

Súr Községi Önkormányzat
2889 Súr, Szabadság tér 1.

E l ő t e r j e s z t é s
Súr Község Önkormányzata Képviselő-testülete
2022. május 24-i ülésére

Tárgy: Súri Szivárvány Óvoda alapító okirat módosítása
Előterjesztő és előadó: Sógorka Miklós polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A Súri Szivárvány Óvoda működésével kapcsolatban örömteli hír, hogy az óvoda jelenleg a felvehető maximális létszámmal működik. Ugyanakkor a rendelkezésünkre álló, születésszámokra vonatkozó adatok szerint jelenleg Súron a 0-3 éves korú gyermekek száma 71 fő. Ebből arra lehet következtetni, hogy az elkövetkezendő néhány évben az óvodaköteles gyermekek száma a jelenlegihez képest növekedni fog. Az intézményalapító okirata értelmében a felvehető maximális gyermek-, tanulólétszám jelenleg 60 fő. A fentiekre tekintettel indokolt a létszám bővítése.

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 83. § (7) bekezdés d) pontja szerint a fenntartó, a tankerületi központ, valamint az állami felsőoktatási intézmény által fenntartott intézmény esetében az oktatásért felelős miniszter legkésőbb az intézkedés tervezett végrehajtása éve májusának utolsó munkanapjáig hozhat döntést kapcsolatban.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést vitassa meg, majd a határozati javaslatokat fogadja el.

Súr, 2022. május 10.

Sógorka Miklós
polgármester

Határozati javaslat:

.../2022. (05.24.) számú képviselő-testületi határozat Súri Szivárvány Óvoda alapító okirat módosításáról

Súr Község Önkormányzat képviselő-testülete

a Súri Szivárvány Óvoda alapító okiratának módosítását kezdeményezi a felvehető létszám növelésre tekintettel. A felvehető létszám 2022. szeptember 1-től 75 fő.

Felkéri a Jegyzőt, hogy a módosítást tartalmazó és az egységes szerkezetű alapító okiratot a készítse elő, hogy annak módosítása a jogszabályoknak megfelelően megtörténhessen!

Határidő: 2022. augusztus 1.

Felelős: Varga Sándor jegyző

Belső Ellenőrzés

Összefoglaló Jelentés

Súr Község Önkormányzata

2021

Súr Község Önkormányzat

2021. évről szóló

összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 3701/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével szerint állítottuk össze.

Súr Község Önkormányzata a 2021. évi éves belső ellenőrzési tervét a Bkr. 31. §-nak rendelkezései Oszerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állította össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. A Képviselőtestület határozatával az önkormányzat 2021. évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint jóváhagyta.

Az ellenőrzött szervezet megnevezése	Az ellenőrzés tárgya, típusa	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrzendő időszak	Az ellenőrzés időpontja, tervezett időszükséglet
Súr Község Önkormányzata	Civil szervezetek támogatása a Község Önkormányzatánál	Cél: annak megállapítása, hogy az Önkormányzata által támogatott civil szervezetek pénzügyi támogatása és azok felhasználása megfelelnek e a helyi szabályozási feltételeknek Módszer: célvizsgálat Ellenőrzési időszak: 2019-2020 évek	2021. Június Súr 2 nap
Súr Község Önkormányzata	Önkormányzat által biztosított segélyek eljárásrendje	Cél: annak megállapítása, hogy a helyi szociális rendeletben megfogalmazott elvárások, miként alkalmazódnak a szociális ügyintézésben Módszer: célvizsgálat Ellenőrzési időszak: 2021 1. negyedév	2021. Június Súr 3 nap
Súr Község Önkormányzata	Stratégiai ellenőrzési terv készítése 2021-2024	Cél: Stratégiai ellenőrzési terv készítése a 2022-2024 évi ciklusra, figyelembe véve az önkormányzat stratégiai kockázatait	2021. Szeptember Súr 1 nap

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

A helyi önkormányzatok feladatellátását alapvetően a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvényben fogalmazták meg: Az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják. Ezen belül: a helyi önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat működésével, valamint a polgármester, illetve a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására

polgármesteri hivatalt hozott létre. Súr községben nem változott a hivatali szerkezet a 2019 évi önkormányzati választások után. A Bakonyszombathelyi Közös Önkormányzati Hivatal intézi a Bakonyszombathely, Ácsteszer, Csatka és Súr Községek hivatali ügyeit.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

1. Az ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre. A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszéltek, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Az ellenőrzési jelentés részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárult. A belső ellenőr az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazta ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

a, Belső ellenőrzés humánerőforrás- ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A Bakonyzombathelyi Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évben sem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, a tevékenység ellátását külső szakemberek bevonásával oldotta meg, aki rendelkezett az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel.

b, Belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2020. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentések közvetlenül a közös hivatal nevére érkeztek. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végző nem volt bevonva.

c, Összeférhetlenségi esetek

2021. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

d, Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások

2021. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

e, Belső ellenőrzést akadályozó tényező

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. A belső ellenőr tevékenységét a veszélyhelyzet miatti korlátozások nem akadályozták, annak áthidaló megszervezése biztosított volt.

f, Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §- a szerinti nyilvántartást vezetik.

g, A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőr javaslatát az önkormányzat elfogadta és a 2020. évre vonatkozóan növelte az ellenőrzések, illetve az ellenőrzési napok számát.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

(Bkr. 48. § b) pont)

2021. évben a belső ellenőrzési stratégiának megfelelően kiemelt figyelmet kapott a szabályozottság vizsgálata. Ennek érdekében a legfontosabb javaslatok a belső

szabályzatokhoz, azok jogszabályi változásaihoz történő igazításai és abban foglaltak gyakorlati alkalmazásának megvalósulására irányultak. Az ellenőrzés folyamatában a belső ellenőr tájékoztatást adott a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. A belső ellenőr által tett javaslatok az ellenőrzött szerv esetében lényegre törőek voltak, az azonosított problémákra megfelelő választ képesek nyújtani.

Az elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok a 2021. évben a következők voltak:

Civil Szervezetek támogatási Rendszerének Ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat hogyan kezeli a civil szervezetek költségvetési támogatását és annak elszámolását

Az ellenőrzés tárgya: Bakonyszombathely Község Önkormányzatánál a civil szervezetek támogatásának eljárásrendje

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet, valamint az önkormányzat szervének megbízása alapján.

Az ellenőrzött időszak: 2020 év

Az ellenőrzés ideje: 2021. június 1 ellenőrzési nap

Kockázat hatása:(általánosan véleményezett) a vizsgálati anyag kockázati hatása mérsékelt, közepes lefolyású. Értelmem indoklása: ebben a vizsgálati anyagban elsősorban a támogatás szabályszerűségét ellenőriztem. A pénzügyi hatása nem jelentős a község költségvetésében.

Kockázat valószínűsége: közepes. Indoklás: a hivatal rendszerében felkészült a feladattámogatás szabályszerű elszámolására, így a magas kockázati hatás a kockázat bekövetkezésének valószínűségére mérséklődik.

Kockázati tűréshatár: közepes szint, a várható kockázati érték a tűréshatári szint átlagában található.

Megállapítottam, hogy az önkormányzat nem rendelkezett a civil szervezetek támogatásának jogszabályi rendezéséről. Ez nem kötelező, amennyiben a döntés meghozatalakor rendelkeznek azok felhasználásáról.

Megállapítás:

Megállapítottam, hogy az önkormányzat külön megállapodásokban rendelkezett a civil szervezetek támogatásának jogszabályi rendezéséről. A támogatásokat az előírásoknak megfelelően meghatározta és kiutalta a szervezetek részére.

Javaslat: a település alkosson rendeletet a civil szervezetek támogatásának és elszámolásának rendszerére.

Természetesen ez nem kötelező, tehát nem jelzem hibaként csupán megfontolásra javaslom a helyi szabályozást.

A segélyezés és a támogatások eljárási rendjéről

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat hogyan kezeli a segélyezéseket és támogatások odaítélését.

Az ellenőrzés tárgya: a segélyek és a támogatások eljárásának rendje

Az ellenőrzés módszere: szabályszerűségi, a 2020 év alapján

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet, a község önkormányzatának Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

Az ellenőrzendő időszak: 2020

Az ellenőrzés tervezett ideje: 2021. június

Kockázat hatása:(általánosan véleményezett) **a vizsgálati anyag kockázati hatása magas**, jelentős lefolyású. Érvélem indoklása: Személyekhez kapcsolódó támogatások nagy jelentőségűek, ezért a kockázati hatás jelentős.

Kockázat valószínűsége: közepes. Indoklás: a település költségvetésében biztosítottak a kiadások finanszírozása.

Kockázati tűréshatár: közepes szint, a várható kockázati érték a tűréshatári szint átlagában található.

Figyelemfelhívás jogharmonizációra:

Javaslat: egyeztetés a kormányhivatallal, hogy egyazon törvény alá tartozó támogatások alapját megállapító jövedelemkorlátok összhangban legyenek.

Segélyezés és támogatások jogszabályi háttere

Javaslat: átruházási jogkor megvitatása.

Javaslat: pénzügyi támogatásoknál a jövedelemkorlátok emelésének megfontolása

Javaslat: a rendelet felülvizsgálata, egy esetben kötelező módosítása

Felhívom a figyelmet arra, hogy a családok átmeneti otthonának igénybevételét már a KTKT nem tudja biztosítani. Ezen szolgáltatás kikerült a KTKT kereteiből, így a rendelet módosítása ezek alapján is változtatásra szorul.

Stratégiai Terv Felülvizsgálata

Súr Község Önkormányzata csatlakozott a Bakonyszombathelyi Közös Hivatalához, aki 2019 évben elkészítette a kockázatelemzést, melyben megállapította a kockázati elemeket, figyelembe vette a legnagyobb kockázati tényezőket.

Ezek alapján a legmagasabb kockázati tényezőként a személyi változások lehetőségét és a pénzügyi tényezőket jelölte meg.
Az eltelt időszak alapján ennek felülvizsgálata indokolt.

Ezek alapján a 60% feletti kockázati tényező a következő:

- humán erőforrás megléte, rendelkezésre állása

60%-os kockázati tényező:

- változások rendszere,
- pénzügyi költségvetés,
- szabályozottság.

Alacsony kockázati tényezők:

- belső kontrollok,
- külső környezeti hatás,
- külső partnerek,
- pénzügyi szabálytalanságok,
- vezetőség aggályai,
- erőforrások rendelkezésre állása.

Mindezek fegyelembé vételével a stratégiai tervben megfogalmazott belső kontrollrendszert az alábbiak szerint javaslom megváltoztatni:

Éves ellenőrzési feladat:

- munkaerő és bérgazdálkodás,
- pénzügyi ellenőrzés – beszámoló ellenőrzése

Kétévente ellenőrizendő feladatok:

- szabályozottsági ellenőrzések

Ötévente ellenőrizendő feladatok:

- külső környezeti hatások ellenőrzése,
- erőforrások ellenőrzése.

A felmérés a 2019 évi jelentés és a 2021 évben végzett felmérés alapján történt.

Mindezek figyelembevételével javaslom meghatározni a 2022 évi belső ellenőrzési feladatokat.

III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

(Bkr. 48. § bb) pont

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtja végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától. A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő

kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítélni a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A kontrollkörnyezet működtetésének részeként a Közös Hivatalnál mára kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával.

2. Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Ilyen pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés.

4. Információ és kommunikáció

Az információáramlás szabályozott, a belső szabályzatok és utasításokon keresztül. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása

(Bkr. 48. § c) pont

Az ellenőrzés során tett intézkedésekre intézkedési terv készült. Végrehajtása folyamatos.

V. Az ellenőrzések tapasztalatainak elemzése

Az éves ellenőrzési tapasztalatait a SWOT analízis négyes tagolásával elemzem. Ezek alapján:

1. Erősségek:

- megbízható és felkészült humán erőforrás,
- stabil munkahelyi környezet,

2. Gyengeségek:

- akadozás az információ áramlásban,
- nagyobb működési tartalék képzése a költségvetésben,

3. Lehetőségek:

- erőforrások jobb kihasználása,
- fejlesztési források jobb kihasználása,

4. Veszélyek

- munkafolyamatok pontos elkülönítésének szabályozása

Kisbér, 2022. február 26.

Dákai József

belső ellenőr

Súr Községi Önkormányzat
Súr, Szabadság tér 1.

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület 2022. május 24-i ülésére

Tárgy: A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 1. melléklet szerinti, a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozat

Előterjesztő: Sógorka Miklós polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A Bkr. 11. § (2a) bekezdése szerint a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

A vezetői elszámoltathatósági nyilatkozat elkészítése a költségvetési szerv vezetőjének a felelőssége és a célja, hogy a költségvetési szervek vezetői nyilatkozzanak arról, hogy az általuk vezetett szervezet megfelelő folyamatokat működtet a feladatának megfelelő ellátása érdekében. A költségvetési szerv vezetője a költségvetési szervekre kötelező vezetői ellenőrzési rendszerben előírt, az adott költségvetési év során működtetett beszámoló rendszert alátámasztó jelentések, ellenőrzési listák összegzése, értékelése alapján teszi meg a nyilatkozatot.

A költségvetési szerv vezetője nyilatkozik arról, hogy 2021. évben a megfelelő kontrollkörnyezetet kialakították, a szervezeti stratégiának megfelelően határozták meg az éves célokat, a célok megvalósítása érdekében kialakításra kerültek a szükséges folyamatok, a célokat veszélyeztető kockázatokat felmérték és kezelték, a folyamatokra megfelelő kontrollokat alakítottak ki, biztosították a szervezeten belüli és a szükséges külső információáramlást, valamint minden folyamatra vonatkozóan biztosították a nyomon követhetőséget, felülvizsgálatot, visszacsatolást.

A költségvetési szervek vezetői nyilatkozattételi kötelezettségüknek eleget tettek, ezért kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a határozati javaslatban foglaltak szerint a nyilatkozatok tudomásul vételére.

Súr, 2022. május 19.

Sógorka Miklós
polgármester

Határozati javaslat:

.../2022. (05.24.) képviselő-testületi határozat a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozat tudomásul vételéről

Súr községi Önkormányzat képviselő-testülete

Súr Község Önkormányzata valamint a fenntartásában lévő Súri Szivárvány Óvoda belső kontrollrendszerének működésére vonatkozó vezetői nyilatkozatokat tudomásul vette.

Határidő: azonnal

Felelős: Sógorka Miklós polgármester

ELŐTERJESZTÉS

Súr Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2021. május 24-i ülésére

Tárgy: Beszámoló Súr Község Önkormányzata 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról és rendelet-tervezet a 2021. évi zárszámadásról

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 91.§ (1) bekezdése alapján a zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

Az Áht. 91. § (2) bekezdése rendelkezik arról, hogy a zárszámadás előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni a pénzeszközváltozásokat, összesítve, a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást, az adósságállományt, a vagyonkimutatást.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 155. § (1) és (2) bekezdése alapján a költségvetési szerv pénzmaradványából az irányító szervet megillető rész számítását az irányító szerv határozza meg. A költségvetési szerv pénzmaradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével egy időben állapítja meg.

Az Áht. 86.§ (5) bekezdése szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv esetén az irányító szerv jogosult dönteni a költségvetési szerv maradványának elvonandó és felhasználható összegéről.

Az államháztartási törvény rendelkezéseit figyelembevételével terjesztem Önök elé Súr Község Önkormányzatának 2021. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót, és a zárszámadási rendelet tervezetét.

A Magyar Államkincstár részére a beszámolóval kapcsolatos valamennyi adatszolgáltatást,

Súr Község Önkormányzatának 2021. évi gazdálkodása az előirányzatoknak elszámolást határidőre megküldtük. Az állami támogatás elszámolása a beszámolóval egy időben megtörtént. A költségvetésben betervezett feladatokat teljesítette, törekedett az alapvető feladatok megoldására. A 2021. év folyamán a gazdálkodás finanszírozása zavartalan volt.

Súr Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 1/2021.(II.26.) önkormányzati rendeletével alkotta meg az Önkormányzat 2021. évi költségvetését, 266 954 999 Ft kiadási és bevételi főösszeggel. Év közben a költségvetés előirányzatai 330 701 351Ft főösszegre módosultak.

A 2021-es évben a biztonságos működés, a kötelező és önként vállalt feladatok megfelelő szintű ellátása, a likviditás megőrzése volt az önkormányzat célkitűzése. Az önkormányzat folyamatosan finanszírozta az óvoda működését. Határidőben kifizette számláit a tervezett beruházások elkezdődtek, melynek fedezetét az önkormányzat pályázati forrásból biztosította. Összességében a bevételek és a kiadások az előirányzatokon belül alakultak, az önkormányzati feladatok megfelelő teljesítése mellett.

Bevételek alakulása 2021-ben

Az önkormányzat 2021. évi összes bevétele 322 329 530 Ft volt, ami a módosított előirányzat 97,46 %-a.

Működési célú támogatások államháztartáson belülről 138 609 892Ft a módosított előirányzat 100%-a

A normatív állami támogatásokat az igénylések és lemondások figyelembevételével az alábbi jogcímenek kaptunk:

Helyi önkormányzat működésének általános támogatása	28 975 957 Ft
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	35 075 420 Ft
Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	26 399 204 Ft
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 724 410 Ft
Működési célú kiegészítő támogatások	8 993 996 Ft

A köznevelési feladatok ellátásához kapott állami támogatást az önkormányzat átadta az Óvoda részére.

A Nemzeti Foglalkoztatási Alaptól a Hosszabb idejű közfoglalkoztatás támogatására 30 853 645 Ft-ot kaptunk.

Társadalombiztosítási Alaptól kapott összeg 4 758 700 Ft, mely a védőnő kiadásainak finanszírozására került felhasználásra.

Az Önkormányzat bevételeinek jelentős részét az állam által biztosított normatív hozzájárulások és a közhatalmi bevétele teszik ki.

Közhatalmi bevételek

A bevételek között a helyi adók és az átengedett központi adók jelennek meg. A helyi adók tervezett bevétele 99,13%-ra teljesült. 2021. évben adómérték emelés nem történt. Az átengedett központi adóként a gépjárműadó az állam által elvonásra került. Iparüzési adó bevétel 99,08%-ra teljesült. egyéb közhatalmi bevétel /települési adó/ 94,93% ra teljesült Az előző évi hátralékok behajtásának összege növelte a teljesítés összegét.

Az Önkormányzat gazdálkodásához jelentősen hozzájárulnak a közhatalmi bevételek, mely **16 160 210 Ft** forrást jelent a kiadások finanszírozásához. Megoszlása az alábbiak szerint alakul:

Magánszemélyek kommunális adója	2 744 142 Ft
Iparüzési adó	9 116 543 Ft
Közhatalmi bevétel (Települési adó)	3 512 306 Ft
Késedelmi pótlék	777 119 Ft

Működési bevételek

Az Önkormányzat egyéb helyiségeinek bérbeadása, ellátási díjak és egyéb működési bevételek együttesen **6 333 722 Ft**.

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről teljesítése 100 %.

Felhalmozási célú önkormányzati támogatás 126 969 556 Ft támogatás,

Finanszírozási bevételek

Az előző évi költségvetési pénzmaradvány igénybevétele 29 286 201Ft.

Államháztartáson belüli megelőlegezés összege a 2020.évi központi támogatás 2021. évben jóváírt előlegének összegét mutatja: 3 933 949 Ft.

A kiadások 2021. évi alakulása

Az önkormányzat 2021. évi összes kiadása **305 950 989 Ft** volt, ami a módosított előirányzat 92,51 %-a.

A költségvetési kiadásokból 2021. évben a működési 123 403 546 Ft-ra (96,66%), a felhalmozási kiadások 118 702 617 Ft-ra (85,66 %) teljesült.

A működési költségvetési kiadások

A **személyi juttatások** a módosított előirányzathoz képest 96,63 %-ra teljesültek. Az önkormányzatnál és intézményeinél előirányzat túllépés nem volt.

A **munkaadót terhelő járulékok** összességében 4 806 382 Ft-ra teljesültek.

A **dologi kiadások** 54 973 623 Ft-ra teljesültek, ami 97,54 %-os teljesülésnek felel meg. Előirányzat túllépés intézményi szinten nem volt.

Az ellátottak pénzbeli juttatására 2021. évben 2 889 610 Ft-ot fizetettünk ki..

Az egyéb működési célú kiadások teljesülése 8 872 823 Ft ebből

Elvonások és befizetések összege 1 472 789 Ft, ez az összeg a helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadása. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre 992 620 Ft, a BURSA Hungarica támogatásra átadott pénzeszköz KTKT-nak átadott pénzeszköz valamint a hulladékgazdálkodásnak átadott összeg.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre 6 207 414 Ft. Ebbe a támogatási körbe tartozik az ÉDV Zrt részére a lakossági víz- és csatorna támogatás összegének átadása, faluszövetség, központi orvosi ügyelet részére átadott összegek.

A kiadások teljesülését a 7. számú melléklet részletezi.

Finanszírozási kiadások

Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése a 2021. évi központi támogatás 2020. évben jóváírt 3 927 939 Ft előlegének visszafizetését mutatja.

A felhalmozási célú kiadásokon belül a felújítások és a beruházások összesen 118 702 617 Ft -ra teljesültek.

A felújítások teljesítése 116 051 863 Ft ,a beruházások teljesítése 2 650 660 Ft.

A felújítási kiadások teljesítését a rendelet-tervezet 6. melléklete részletezi.

Vagyon alakulása 2021. évben

Súr Község Önkormányzata vagyonának alakulását 2021. évben a rendelet-tervezet 16. melléklete tartalmazza. A mérleg főösszeg az előző időszakhoz viszonyítva 766 069 688 Ft-ról 838 499 570 Ft-ra változott.

A pénzeszközök állománya 24 098 997 Ft-tal. A pénzeszközök tárgy évi összege tartalmazza a pályázatra kapott támogatási összeget is.

A követelések állománya az előző évihez képest 3 690 281 Ft csökkenést mutat.

A forrás oldalon jelennek meg a kötelezettségek, ami az előző évhez képest 3 105 470-tal növekedett.

Költségvetési maradvány alakulása

Súr Község Önkormányzatának 2021. évi maradványa 16 378 551 Ft.

A 2021. évi költségvetési maradvány alakulását a 17. melléklet tartalmazza.

Összességében elmondható, hogy az önkormányzati gazdálkodás egyensúlyban van, a kötelező feladatok ellátása biztosított volt az önkormányzat anyagi lehetőségeihez mérten.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy előterjesztést megtárgyalni, és a 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadási rendeletet elfogadni szíveskedjenek.

Súr, 2022. május.16.

Varga Sándor
jegyző

Sógorka Miklós
polgármester

ELŐTERJESZTÉS

Súr Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2022. május 24-i ülésére

Tárgy: Súr Község Önkormányzat 2021. évi költségvetésének módosítása

Előterjesztő: Sógorka Miklós polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvényben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31) kormányrendeletben meghatározottakat figyelembe véve a mellékelt költségvetési rendelet módosítást terjesztem az Önkormányzat Képviselő-testülete elé:

A mellékelt rendelet tervezet Súr Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2021. évi költségvetéséről szóló **1 /2021. (II.26.)** költségvetési rendeletével megegyező szerkezetben és tartalommal került összeállításra.

Az önkormányzati rendelet módosítására az év közben bekövetkezett változások átvezetése céljából az alábbi javaslatot tesszük.

Bevételek növekedése 60 675 291 Ft-tal történt, melyből

Önkormányzat működési támogatása	4 591 130 Ft
Működési célú pénzeszköz átvét	500 179 Ft
Felhalmozás célú támogatás	48 672 952 Ft
Közhatalmi bevételek	4 200 726 Ft
Működési bevétel	1 688 294 Ft
Működési célú pénzeszköz átvétel	1 018 000 Ft
Államháztartáson belüli megelőlegezések	6 010 Ft

Kiadások növekedése 60 675 291 Ft-tal történt,

Személyi juttatások	2 641 983 Ft
Munkaadót terhelő járulékok	-1 162 454 Ft
Dologi kiadások	28 395 833 Ft
Felhalmozási kiadások	29 400 972 Ft
Tartalékok	1 103 013 Ft
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	6 010 Ft

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés alapján a rendelet - tervezetet tárgyalja meg, majd döntsön a rendelet módosítás tárgyában.

Súr, 2022. 05.12

Sógorka Miklós
polgármester

Súr Községi Önkormányzat
Súr, Szabadság tér 1.

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület 2022. május 24-i ülésére

Tárgy: A 2021. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Előterjesztő: Sógorka Miklós polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) és a minisztérium által közzétett módszertani útmutató alapján a tárgyévre vonatkozóan **éves ellenőrzési jelentést** kell készíteni a tárgyévet követően és a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé kell terjeszteni elfogadásra.

A Bkr. 56. § (8) bekezdése alapján az Éves ellenőrzési jelentést legkésőbb a **zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg** kell benyújtani a testületi szerv elé.

A belső ellenőrzési tevékenység végzésével megbízott Dákai József belső ellenőr – mint külső szakértő – a 2021. évi belső ellenőrzésről szóló éves jelentést elkészítette, melyet az előterjesztés mellékleteként csatolok.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt jelentést tárgyalja meg, majd az alábbi határozati javaslatot fogadja el.

Súr, 2022. május 19.

Sógorka Miklós
polgármester

Határozati javaslat:

.../2022. (05.24.) képviselő-testületi határozat belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Súr községi Önkormányzat képviselő-testülete

költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56. § (8) bekezdése alapján előterjesztett, a 2021. évi belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentést megtárgyalta és azt az előterjesztés melléklete szerint elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Sógorka Miklós polgármester