

Ikt.szám: 129-22 /2011.

**JEGYZŐKÖNYV**

22.

**Mihályd Községi Önkormányzat Képviselőtestülete**  
**2011. szeptember 26. napján**

**megtartott nyilvános üléséről**

**Határozatok:**

Sorszám	Kódja
56/2011.(IX.26.)	
57/2011.(IX.26.)	
58/2011.(IX.26.)	
59/2011.(IX.26.)	

**Rendeletek:**

Sorszám (kihirdetés ideje)	Tárgya	Kapcsolódó önkormányzati rendelet (Módosítás, vagy hatályon kívül helyezés)	Kódja

**Készült 2 pld-ban**

## J E G Y Z Ő K Ö N Y V

**Készült:** Miháld község önkormányzati képviselő-testülete 2011. szeptember 26. napján megtartott, 18.55. órakor kezdődő nyilvános testületi ülésén Miháld és Pat Községek Körjegyzősége Tanácstermében (8825 Miháld, Fő út 2.)

**Jelen vannak:** Gerő Sándor polgármester, Vig Zsolt alpolgármester és Márfi Szilárd helyi önkormányzati képviselők.

**Távol van:** Gergely Norbert és Polainé Dr. Lenkovics Anna helyi önkormányzati képviselők.

**Tanácskozási joggal megjelent:** Szegedi Bernadett körjegyző, Németh Csaba és Ivanovics Zsolt családi gazdálkodók.

**Lakosság részéről megjelent:** 1 fő.

**Gerő Sándor polgármester:** Köszönti a megjelenteket. Megállapítja, hogy az ülés határozatképes, hiszen azon a határozatképességhez szükséges létszámban - 3 fővel - a képviselő-testület megjelent. Elmondja, hogy az ülés összehívása a szervezeti és működési szabályzat szerint történt. A jegyzőkönyv hitelesítők személyére javaslatot tesz. Felkéri Vig Zsolt alpolgármester urat és Márfi Szilárd képviselő urat a jegyzőkönyv hitelesítésére.

Javaslatot tesz a napirendi pontok elfogadására. Javasolja, hogy a termőföld hasznosításával kapcsolatos napirendi pontot vegyék előre, mivel az érintett két családi gazdálkodó megjelent. Ezt követően az elmúlt testületi ülés óta bekövetkezett eseményekről, illetve időszerű feladatok ellátásáról, többek között a Zala Megyei Útkezelő Társulásból való kilépés időszerűségéről és fontosságáról, illetve a körjegyző a belső ellenőrzési feladatokról, azok jóváhagyásáról kíván tájékoztatást nyújtani.

**A képviselő-testület határozathozatal nélkül a javaslatnak megfelelően – egyhangúlag - a következő napirendet alkotta:**

### **NAPIREND:**

**1./ Miháldi 0136/2 hrsz-ú önkormányzati terület haszonbérbe adásával kapcsolatos ajánlatok kialakítása, előzetes egyeztetés az érintett családi gazdálkodókkal**

**Előadó:** Gerő Sándor polgármester

**2./ Tájékoztató az időszerű önkormányzati feladatok ellátásáról:**

**a.) A Zala Megyében Működő Települési Önkormányzatok Útkezelői Társulásából való kilépés szándékának kinyilvánítása**

**Előadó:** Gerő Sándor polgármester

**b.) Beszámolás az Önkormányzat és Intézményei 2011. évi gazdálkodásának I. félévi helyzetéről**

**Előadó:** Szegedi Bernadett körjegyző

**3./ Belső ellenőrzési feladatokról tájékoztató, a 2012. évi belső ellenőrzési terv, valamint a Stratégiai és Középtávú ellenőrzési terv elfogadása, valamint a belső ellenőri jelentésre vonatkozó intézkedési terv elfogadása**

**Előadó:** Szegedi Bernadett körjegyző

**1./ Miháldi 0136/2 hrsz-ú önkormányzati terület haszonbérbe adásával kapcsolatos ajánlatok kialakítása, előzetes egyeztetés az érintett családi gazdálkodókkal**

**Gerő Sándor polgármester:** Következő megbeszélni valójuk az önkormányzati föld bérbeadásának megbeszélése a megjelent gazdákkal. Köszönti Németh Csabát és Ivanovics Zsolt helyi gazdákat. Megkérdezi, hogy mivel üzleti érdekekről lesz szó, beleegyeznek-e a nyílt ülésbe, vagy zárt ülést kérnek, amelyet a testületnek határozattal el kell rendelnie?

*A gazdák egyhangúlag beleegyeznek a napirend nyilvános ülésen való megtárgyalására.*

**Gerő Sándor polgármester:** Megkérdezi a gazdákat, hogy a csütörtökön elhangzottakat megbeszéltek-e, van-e valami kérdés, vagy valami, amit beszéljenek meg újra? Mert az ezelőtti megbeszélésen Ivanovics Nándor vett részt, most pedig a testvére, Zsolt jött el?

**Szegedi Bernadett körjegyző:** Javasolja, hogy polgármester úr foglalja össze a múltkori megbeszélésen elhangzottakat.

**Ivanovics Zsolt helyi gazda:** Megbeszéltek mindent, tud mindenről.

**Németh Csaba helyi gazda:** Ő részéről is rendben minden.

**Gerő Sándor polgármester:** Mivel úgy váltak el, hogy a hétvégén egyeztetnek egymással a gazdák, megkérdezi, történt-e egyeztetés, megbeszélés? Kéri, mondják el a testületnek, hogy mire jutottak.

**Ivanovics Zsolt helyi gazda:** Igen megegyeztek. Ők nem tudják felvállalni az elhangzott mellékes dolgokat, ami jön a föld mellé. Visszalépnek az ajánlattól.

**Vig Zsolt alpolgármester:** Akkor maradt az 1 millió ajánlat? Nem mentek tovább?

**Németh Csaba helyi gazda:** Így van.

**Vig Zsolt alpolgármester:** A javaslata az lenne, hogy amint az összes testületi tag meg tud jelenni, dönteni fognak ők is.

**Márfi Szilárd képviselő:** Ha nem lennének ezek a feltételek, mennyit adnának a földért?

**Ivanovics Zsolt helyi gazda:** 1 milliót.

**Márfi Szilárd képviselő:** Szerinte érdemes lenne az ajánlatot leírni, vagy elég a jegyzőkönyv?

**Vig Zsolt alpolgármester:** Nem, mindenképp egy szerződésmódosítást kell írniuk 2011. december 31.-e, a lejárat előtt.

**Németh Csaba helyi gazda:** Az önkormányzat elkészíti a szerződést, ő átolvassa, és jelzi, ha jó, vagy ha hiányzik valami.

**Gerő Sándor polgármester:** Az önkormányzat részéről, amik elhangzottak kitételek, részletesen legyen benne, és ahogy már jelezte, bármelyik nem teljesülése esetén bent legyen a szerződésben, hogy magával vonja a szerződésnek az érvénytelenségét. Ez egy biztosíték lesz az önkormányzatnak, hogy a vállalások el lesznek végezve.

**Vig Zsolt alpolgármester:** És a szerződésbe az is legyen bent, hogy ha egy beruházás kilátásba kerül, akkor az önkormányzat a földre igényt tart.

**Gerő Sándor polgármester:** Pontosan. A szerződés vége pedig nem december 31.-e lesz, hanem 5,5 év, 2017. október 31.-e, az aratások körülbelüli befejezése.

Megkérdezi a jegyzőasszonyt, hogy rendben van minden?

**Szegedi Bernadett körjegyző:** Igen, az előhaszonbérlettel rendelkező gazda, amennyiben elfogadja a módosításra vonatkozó kitételeket, a közös megegyezés eredményeként a szerződés-módosításra ajánlattétel nélkül sor kerülhet.

Szeretné azért összefoglalni a megbeszélteket, mivel az előzetes egyeztetésre nem testületi ülés keretében került sor, így azon nem tudott mindenki részt venni.

Ismerteti, hogy az önkormányzat mit vár el a nyertes gazdától a bérleti díjon felül:

- a traktor és a szippantós tartály elhelyezése,
- esetleges meghibásodás esetén javítása (a javításhoz szükséges szerszámok biztosítása),
- traktorhoz pótkocsi biztosítása,
- folyékony hulladék lerakójának az előírásoknak megfelelő beszántása,
- a több évi bérleti díj előre történő kifizetése (fűtőkorszerűsítési pályázat önrészéhez).

A szerződésbe bele kell venni, hogy amennyiben a területre egy esetleges beruházás miatt szükség lehet, akkor a gazdának le kell mondania a területről.

Tehát ha a vállalások közül akár egy is nem teljesül, úgy az a szerződés megszűntetését eredményezi.

**Gerő Sándor polgármester:** Ő a maga részéről csak annyit tesz hozzá, hogy mindenképpen helyi gazdát szeretett volna. Örül annak, hogy sikerült megegyezniük, és sikeresen lezajlott a tárgyalás. Ezennel megköszöni a gazdáknak a részvételt, és Németh Csabát értesíteni fogják a szerződés aláírásáról.

Következő napirendi pont az utolsó ülés óta eltelt időszak eseményeinek megbeszélése. Át is adja a szót a jegyzőasszonynak.

## **2./ Tájékoztató az időszerű önkormányzati feladatok ellátásáról:**

### **a.) A Zala Megyében Működő Települési Önkormányzatok Útkezelői Társulásából való kilépés szándékának kinyilvánítása**

**Szegedi Bernadett körjegyző:** Sajnálattal közli, hogy a Vízbázis védelmi pályázatukat elutasították. Tegnap érkezett meg róla az értesítés.

**Gerő Sándor polgármester:** 40 milliós EU-s pályázat lett volna, 100%-os ígéretet kaptak rá, hogy sikerülni fog.

**Márfi Szilárd képviselő:** Milyen indokkal utasították vissza?

**Szegedi Bernadett körjegyző:** Három kritérium nem teljesült. Szükségszerűséget nem tudták bizonyítani, a vállalkozó nem a helyes technikát alkalmazta, amit alkalmazott, azt sem dolgozta ki jól.

**Márfi Szilárd képviselő:** Tudni szeretné ez mennyibe került az önkormányzatnak?

**Szegedi Bernadett körjegyző:** Ez idáig semmibe, leszámítva a rá fordított rengeteg időt és energiát.

**Gerő Sándor polgármester:** Amit érdemes még megemlíteni a kamerarendszer kiépítésére pályázatot adnak be. Minél több együttműködési megállapodást tudnak kötni polgári szervezetekkel, annál több pontot kapnak, amit figyelembe vesznek a pályázat elbírálásánál. A pályázatot a Tűzoltó egyesületen keresztül fogják beadni, mert akkor a pályázat bruttóba megy. Az önkormányzat is beadhatja, de akkor az áfá-t nekik kell fizetni.

Rátérne a konkrét napirendi pont tárgyalására, elmondja, hogy tekintettel arra, hogy az Útkezelői Társulás előnyt nem hozott az önkormányzatnak évek óta, és a tagdíj fizetése pedig az önkormányzat nehéz anyagi helyzetére tekintettel nehézségbe ütközik évről évre, javasolja a tagságból való kilépést. Az éves tagsági díj 80.000 forint.

**Vig Zsolt alpolgármester:** Tudni szeretné, hogy ezért az önkormányzat mit kap?

**Gerő Sándor polgármester:** Információja szerint segítséget kapnak, ha kérnek, ami jelenthet pályázathoz segítséget, és egyéb dolgokat.

**Vig Zsolt alpolgármester:** Kötelező ez a tagság? Mert véleménye szerint ez a pénz inkább maradjon az önkormányzatnál. Kilehet lépni a tagságból?

**Szegedi Bernadett körjegyző:** Igen, minősített többségű határozatot kell hozniuk, 2011. szeptember 30-ig dönteni kell, hogy kilépnek, amely a következő év január 1.-jétől érvényes a megállapodás szerint.

**Gerő Sándor polgármester:** Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás, javaslat, úgy kéri a képviselő-testületet, hogy kézfelemeléssel fogadja el a határozati javaslatot:

**A képviselő-testület 3 igen szavazattal, minősített többséggel a következő határozatot hozta:**

#### **56/2011.(IX.26.) számú képviselő-testületi határozat**

1./ Miháld Község Önkormányzat Képviselő-testülete – Zala Megyében Működő Települési Önkormányzatok Útkezelői Társulásának létrehozására és működésére vonatkozó Alapító Okirat IV. fejezet 3.pontjára figyelemmel- úgy nyilatkozik, hogy 2011.december 31.-ével az Útkezelői Társulásból kilép.

2./ Felhívja a polgármester figyelmét, hogy az önkormányzat kilépési szándékáról – határidőben- a Társulás Elnökét tájékoztassa.

**Határidő:** 2011. szeptember 30.

**Felelős:** Gerő Sándor polgármester

#### **b.) Beszámolás az Önkormányzat és Intézményei 2011. évi gazdálkodásának I. félévi helyzetéről.**

**Szegedi Bernadett körjegyző:** Ismerteti az önkormányzat és Intézményei 2011. évi gazdálkodásának I. félévi beszámolójáról az előterjesztést. Ismerteti, hogy az államháztartási törvény 80. § - a írja elő az évközi beszámoló készítését június 30.-i fordulónappal.

A féléves beszámoló nem teljes körű, és az csak tájékoztató jellegű, csak a pénzügyi helyzetről ad tájékoztatást. Szakmai feladatok, pénzügyi teljesítések egybevetése a féléves beszámolóban nem történik meg - elfogadását a felügyeleti szerv nem igazolja vissza. Elmondható, hogy a teljesítés időarányosan megfelelőnek mondható. Kéri annak elfogadását.

**Gerő Sándor polgármester:** Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás, javaslat, úgy kéri a képviselő-testületet, hogy kézfelemeléssel fogadja el a határozati javaslatot:

**A képviselő-testület 3 igen szavazattal, egyhangúlag a következő határozatot hozta:**

**57/2011.(IX.26.) számú képviselő-testületi határozat**

Miháld Község Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztésnek megfelelően az Önkormányzat és Intézményei 2011. évi gazdálkodásának I. félévi helyzetéről szóló beszámolót elfogadja.

(Az előterjesztés szövege a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

**3./ Belső ellenőrzési feladatokról tájékoztató, a 2012. évi belső ellenőrzési terv, valamint a Stratégiai és Középtávú ellenőrzési terv elfogadása, valamint a belső ellenőri jelentésre vonatkozó intézkedési terv elfogadása**

**Szegedi Bernadett körjegyző:** A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet (Ber.) 21-22. §-ai alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek. Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja.

Soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetőjének javaslatára, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

**Gerő Sándor polgármester:** Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás, javaslat, úgy kéri a képviselő-testületet, hogy kézfelemeléssel fogadja el a határozati javaslatot:

**A képviselő-testület 3 igen szavazattal, egyhangúlag a következő határozatot hozta:**

**58/2011.(IX.26.) számú képviselő-testületi határozat**

Miháld Község Önkormányzat Képviselő-testülete a határozat mellékletében megfogalmazott Miháld Község Önkormányzatának 2012. évi ellenőrzési tervét, stratégiai és középtávú ellenőrzési tervét megtárgyalta és az előterjesztésben foglaltak szerint elfogadja.

**Határidő:** értelemszerűen

**Felelős:** Gerő Sándor polgármester

**Szegedi Bernadett körjegyző:** A belső ellenőr jelentésével összefüggő intézkedési terv elfogadását írja elő a belső ellenőrzésről szóló rendelet, a jelentés kézhezvételét követő 22 munkanapon belül, és azt haladéktalanul meg kell küldenie a belső ellenőrzés részére. Mivel a testület nyáron nem ülésezett, ezért ennek elfogadására az ellenőrzést követő első testületi ülésen kerülhet sor. Ismerteti az intézkedési tervre vonatkozó határozati javaslatot, a belső ellenőri jelentést. Kéri, hogy azt a testület hagyja jóvá.

**Gerő Sándor polgármester:** Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás, javaslat, úgy kéri a képviselő-testületet, hogy kézfelemeléssel fogadja el a határozati javaslatot:

**A képviselő-testület 3 igen szavazattal, egyhangúlag a következő határozatot hozta:**

**59/2011.(IX.26.) számú képviselő-testületi határozat**

Miháld Község Önkormányzat képviselő-testülete a **Zalakaros Kistérségi Többcélú Társulás Belső ellenőre „Miháld Község Önkormányzata 2009-2010. évi külső és belső ellenőrzéseinek utóellenőrzése évi gazdálkodása terén a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata” ellenőrzéséről** készült vizsgálati jelentése alapján – a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében a melléklet szerinti intézkedési tervet elfogadja.

Felelős: Gerő Sándor polgármester  
Határidő: azonnal

**Gerő Sándor polgármester:** Ha más hozzászólás, kérdés nincs, bezárja a nyilvános testületi ülést.

Tekintettel arra, hogy több kérdés, javaslat, hozzászólás nem volt a képviselő-testület részéről, a polgármester az ülést bezárta, és megköszönte a képviselő-testület részvételét, együttműködését.

**Lezárva: 2011. szeptember 26.-án 20.45.órákor.**

**Gerő Sándor**  
Polgármester

**Szegedi Bernadett**  
körjegyző

**Vig Zsolt**  
jkv.hitelesítő

**Márfi Szilárd**  
jkv.hitelesítő



## MEGHÍVÓ

Miháld Község Önkormányzat Képviselő-testületének soron következő nyilvános ülését

**2011. szeptember 26.-án ( csütörtökön ) 18.30 órára**

a Körjegyzőségi Hivatal Tanácstermébe ( Miháld , Fő út 2.) összehívom –ezúton-  
tisztelettel meghívom

### **Tervezett NAPIREND:**

**1./ Segélykérelmek elbírálása zárt ülésen**

**Előadó:** Gerő Sándor polgármester

**2./ Miháldi 0136/2 hrsz-ú önkormányzati terület haszonbérbe adásával kapcsolatos  
ajánlatok kialakítása, előzetes egyeztetés az érintett családi gazdálkodókkal**

**Előadó:** Gerő Sándor polgármester

**3./ Tájékoztató az időszakos önkormányzati feladatok ellátásáról:**

**a.) Beszámolás az Önkormányzat és Intézményei 2011. évi gazdálkodásának I. félévi beszámolásáról.**

**Előadó:** Szegedi Bernadett körjegyző

**b.) A Zala Megyei Közútkezelő Társulásból való kilépés szándékának  
kinyilvánítása**

**Előadó:** Gerő Sándor polgármester

**4./ Belső ellenőrzési feladatokról tájékoztató, a 2012. évi belső ellenőrzési terv,  
valamint a Stratégiai és Középtávú ellenőrzési terv elfogadása, valamint a belső  
ellenőri jelentésre vonatkozó intézkedési terv elfogadása**

**Előadó:** Szegedi Bernadett körjegyző

Kérem, hogy az ülésen megjelenni szíveskedjen!

Miháld , 2011. szeptember 20.

Tisztelettel:

Gerő Sándor sk.  
polgármester

Előterjesztések:

### **Előterjesztés**

#### **Miháld Község Önkormányzat Képviselőtestületének 2011. ....-ai ülésére**

**Tárgy: 2012. évi ellenőrzési terv, valamint a Stratégiai és Középtávú ellenőrzési terv elfogadása**

#### **Tisztelt Képviselőtestület!**

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet (Ber.) 21-22. §-ai alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja.

Soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetőjének javaslatára, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

Mindezek alapján a Képviselőtestület elé terjesztem a következőket:

#### **Határozati javaslat:**

#### **Miháld Község Önkormányzat Képviselő- testületének ...../2011. (.....) számú határozata**

A Képviselő-testület:

a határozat mellékletében megfogalmazott Miháld Község Önkormányzatának 2012. évi ellenőrzési tervét, stratégiai és középtávú ellenőrzési tervét megtárgyalta és az előterjesztésben foglaltak szerint elfogadja.

Határidő:.....

Felelős: .....

## **Miháld Község Önkormányzata Stratégiai és Középtávú ellenőrzési terve**

### **I.**

#### **STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV**

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló, többször módosított 193/2003. (XI. 26.) Kormány rendelet 19. §-a minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai ellenőrzési terv készítését írta elő. A hivatkozott rendelet a stratégiai terv tartalmát is meghatározta, melyhez igazodva készült az előterjesztés. Az éves ellenőrzési terv megalapozásához lefolytatott kockázat elemzési eljárás során kerültek meghatározásra az ellenőrzés által kiemelten kezelt területek, folyamatok.

### **1. HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK**

Miháld Község Önkormányzata és az általa fenntartott költségvetési intézmények vonatkozásában az alábbi stratégiai ellenőrzési tervet terjesztem elő:

#### **1.1 Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai**

A jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó, a helyi közszolgáltatások körében teljesítendő, és az önként vállalt feladatok, illetve az önkormányzat gazdasági programjával összefüggésben:

- A képviselő-testület tevékenységét a törvényesség, hatékonyság és eredményesség szempontjainak szem előtt tartásával végezze.
- A községi civil szervezetekkel, pártokkal, egyházakkal történő együttműködés.
- A kistérségi, regionális és nemzetközi együttműködés erősítése.
- Szolgáltató közigazgatás fejlesztése.
- Lakossággal való kapcsolattartás.
- Oktatásba, nevelésbe történő befektetés.
- A sport, mint az egészséges életmód és életminőséget meghatározó tényező biztosítása.
- Közművelődés elérhető minőséggel.
- A szociális ellátásoknál a rászorultság és az emberközpontúság elvének érvényesítése.
- Községüzemeltetési feladatok ellátása.
- Vízgazdálkodás, hulladékgazdálkodás, növényvédelem biztosítása.
- Járdák, úthálózat fejlesztése.
- Környezetvédelem, közterület- és parkgondozás gondozottabb, rendezettebb ellátása.
- Településfejlesztési célok, falukép javítása.
- Intézményfejlesztési célok megvalósítása.
- Akadálymentesítés továbbfejlesztése, az egészségügy lehetőségeinek fejlesztése.
- Pénzügyi- és vagyongazdálkodás, továbbá a költségvetési politika stabilitása, illetve az önerőképesség növelése.

Egyre nagyobb hangsúlyt kell kapnia a gazdálkodás átláthatóságának és racionalizálásának, ennek érdekében:

- A községüzemeltetési feladatok tervezésénél és ütemezésénél fontos követelmény a pontos költségkalkulációs rendszer bevezetése, mellyel elkerülhető az alul-, illetve felültervezés.
- Meg kell teremteni az egyre bővülő Európai Unió pályázatok önrészenek fedezetét, és ösztönözni kell az önkormányzat szervezeteit ezen pályázatok felkutatására.
- Nagyobb súlyt kell fektetni az előkészítésre, a szabályozási tervek felülvizsgálatára, hogy az ingatlanok hasznosítási feltételei kedvezőbbek legyenek.
- A helyi jogi szabályozásra irányuló célok összeállítása mellett az adópolitika meghatározásánál – a hatósági feladatellátás kötöttségeire is figyelemmel – törekedni kell a nyilvánosság, átláthatóság, elszámoltathatóság, elszámolás elveinek az érvényesítésére is.

## **1.2 A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai**

Az önkormányzat hosszú távú célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok az alábbiak:

- Figyelembe kell venni a politikai, gazdasági, jogszabályi környezet változásait.
- Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata.
- Az önkormányzat intézményei működésének folyamatos ellenőrzése, az intézményrendszer gazdálkodásának helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása, az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása.
- A Kőrjegyzőségen és az önkormányzat fenntartásában működő intézményekben a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása.
- Bevételek előírásának, beszedésének nyomon követése, a bevételek maximalizálása.
- Segítse a szervezet működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárását a racionálisabb működés biztosítása érdekében.
- Vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása, a vagyon hasznosítása, védelme.
- Számviteli és bizonylati rend betartatása.
- Európai uniós pályázati források felhasználásának szabályszerűsége.
- Közbeszerzések, illetőleg közbeszerzési eljárások szabályszerűsége.
- Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatásoknak a kedvezményezett szervezetek általi rendeltetésszerű felhasználása.
- A normatív állami hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylése és elszámolása, jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének szabályszerűsége.
- Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében.
- Személyi felelősségre vonás kezdeményezése szükség esetén.
- Biztosítsa a vezetés számára a működéssel kapcsolatos információkat (kedvező és kedvezőtlen tendenciákat egyaránt), jelezen vissza a döntések végrehajtásáról.

- Elemző, és összefüggéseket feltáró munkával segítse elő a helyes döntések meghozatalát, a minél eredményesebb működést.
- A külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.
- A belső ellenőrzési tevékenység minőségértékelésének elvégzése.
- A költségvetési szervekben belül a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenység végzése.
- A magas kockázatú rendszerek, illetve folyamatok gyakoribb (1-2 évente), míg az alacsony kockázatú rendszerek, illetve folyamatok ritkább (4 évente) ellenőrzése.
- Kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása.

## **2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÉRTÉKELÉSE**

Az önkormányzat költségvetési szervei kialakították, és folyamatosan működtetik a szervezet belső kontrollrendszerét, azon belül a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzéseket (továbbiakban: FEUVE). A Körjegyzőség FEUVE szabályzatot hagyott jóvá, mellyel teljesült az Áht.121.§-ában felvázolt kötelezettség a költségvetési szerv vezetőjének számára. A szabályzatok tartalmazzák a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésre vonatkozó általános szabályokat, a szabálytalanságok kezelésének eljárás rendjét, az ellenőrzési nyomvonalakat és a kockázatkezelés szabályozását.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és a 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 hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A belső ellenőrzés a Ber.8.§-sában foglalt előírásoknak megfelelően vizsgálja, elemzi és értékeli a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítését, gazdaságos, hatékony és eredményes működését. A belső ellenőrzés az elemző, vizsgáló, értékelő tevékenységet rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen végzi. Nagy hangsúlyt helyez a gazdasági, pénzügyi döntések szabályozott, szabályszerű jóváhagyására, illetve az ellenjegyzésre, a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésére, a kötelezettségvállalások nyilvántartására, a szerződések, valamint a kifizetések dokumentumaira. A belső ellenőrzés az önkormányzat minden intézményénél vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. Tanácsadási jelleggel segítséget nyújt. A hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

A FEUVE rendszer működését az önkormányzat költségvetési szerveinek minden évben felül kell vizsgálni, értékelni kell, és ha szükséges változtatásokat kell végrehajtani rajta. Igazodni kell a szabályosság és a szabályozottság fenntartásának érdekében a változó jogszabályi előírásokhoz, ezeket be kell építeni az ellenőrzési rendszerbe.

Az Áht.49.§.(5) bekezdése t.) pontjának megfelelően a költségvetési szerv vezetője az éves költségvetési beszámoló keretében beszámol a költségvetési szerv folyamatba épített,

előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésének, valamint belső ellenőrzésének működtetéséről. Az Ámr.217.§. c.) pontja értelmében pedig, az előbbi kötelezettségnek megfelelően a Kormányrendelet 21. számú melléklete szerinti nyilatkozatban értékeli a belső kontrollok működését.

Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.). számú Kormányrendelet (továbbiakban: Ámr.) 17.§.(11) bekezdésének értelmében a stratégiai tervezés időszakában figyelemmel kell lenni arra, illetve teljesíteni kell, hogy az önkormányzat költségvetési szerveinél a gazdasági vezető két évente köteles a belső kontroll rendszerek témakörben az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni.

### **3. A kockázati tényezők és értékelésük**

A stratégiai terv kialakításakor figyelembe kell venni a tevékenységet befolyásoló valamennyi kockázati elemet, amely a következőkből tevődik össze:

- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- működési környezet kockázatai,
- szervezet, működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szervezet állandósága,
- a dolgozói állomány gyakorlottsága és hozzáértése,
- az intézményre, szervezetre ható külső nyomás.

A stratégiai ellenőrzési terv főbb irányvonalainak kialakításánál is kell készíteni kockázatfelmérést, elemzést. A rendszeresen visszatérő felügyeleti és pénzügyi ellenőrzésekkel az intézményi gazdálkodás és annak dokumentálásában rejlő kockázatok visszaszoríthatók, minimalizálhatók.

Az intézményre ható külső kockázat elsődlegesen a

- politikai változások révén (a kitűzött célok, prioritások megváltozhatnak),
- infrastruktúra elégtelenségéből vagy hiányából,
- gazdasági feltételek változásából (kamatláb-változás, árfolyam-változás, infláció negatív hatása),
- jogi és szabályozási korlátok hatása okán, (jogszabályok, egyéb szabályok korlátozhatják a kívánt tevékenységek terjedelmét),
- környezetvédelmi megszorítások miatt, (a szervezet működési területén korlátot szabhatnak egyes tevékenységeknek),
- piaci feltételek hatása miatt (versenyhelyzet kialakulása vagy szállítói probléma negatív hatása),
- elemi csapásokból (tűz, árvíz, egyéb) kifolyólag következhet be.

Az infrastrukturális és az elemi csapások bekövetkezése esetén jelentkező kockázatokat, ezek kezelési módjait külön kell szabályozni társulási és intézményi szinten is. A kockázatokat meg kell osztani. Elemi csapások, okozta károk kezelése érdekében a társulásnak a kockázatok megosztására kell törekedni, melyet teljes körű, az intézmények egészére

kiterjedő vagyonbiztosítással és ehhez kapcsolódó kiegészítő biztosítások megkötésével kell elérni.

Az intézményre, szervezetre ható gazdasági kockázatok a következők lehetnek:

- költségvetési (a kívánt tevékenység ellátására nem elég a rendelkezésre álló forrás, vagy a források kezelése nem ellenőrizhető közvetlenül),
- lopás vagy csalás (eszközvesztés, vagy a források nem elegendőek az elvárható hatékonyságú belső ellenőrzés finanszírozására),
- biztosítási (nem lehet megfelelő biztosítást szerezni elfogadható költségen, vagy a biztosítás elmulasztása),
- tőke beruházási (nem megfelelő beruházási döntések meghozatala),
- felelősségvállalási (a szervezetre mások cselekedete negatív hatást gyakorol, és a szervezet jogosult kártérítést követelni)

#### **4. A szükséges ellenőri képzettség felmérése és anyagi kihatása**

Az ellenőri képzettségre vonatkozó előírásoknál a módosított 193/2003. (XI. 26. ) Kormányrendelet 11. §-ában foglaltakat kell alkalmazni.

A Társulásnál és intézményeinél a belső ellenőrzési feladatokat függetlenített belső ellenőr látja el.

A Társulás a társult önkormányzatok belső ellenőri feladatának ellátásához normatív támogatás igénylésére jogosult, így külön anyagi forrást e célra nem kell biztosítani.

#### **5. A belső ellenőr(ök) hosszú távú képzési terve**

**A képzési tervet a helyzetfelmérés alapján, évente kell elkészíteni. Kidolgozásánál figyelembe kell venni az ellenőr munkaidőmérlegében szereplő adatokat is.**

Mivel jelenleg a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkezik a belső ellenőr, ezért a folyamatos szakmai továbbképzésére kell helyezni a hangsúlyt.

A belső ellenőr szakmai továbbképzésének költsége a belső ellenőrzési feladatok ellátását terheli.

#### **6. Az ellenőrzés tárgyi és információs igénye**

##### **a) tárgyi igények biztosítása:**

- *Helyiség:* a helyszíni vizsgálatok ideje alatt a zavartalan munkavégzéshez kell helyiséget biztosítani. .
- *Gépek, felszerelések:* a belső ellenőr rendelkezésére egy mobil számítógép áll rendelkezésre, nyomtató pedig a Kistérségi Koordinációs Irodában.
- *Jármű:* a belső ellenőr saját tulajdonában lévő gépjárművét használja,

##### **b) információs igények biztosítása:**

- *jogi háttér ismerete céljából:* CD Jogtár, szakkönyvek a belső ellenőrzési feladatok terhére kerülnek beszerzésre.
- *egyéb információs igények:* Internet hozzáférési lehetőség a Kistérségi Koordinációs Irodában biztosított.

## **7. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek**

Az intézmény ellenőrzésekor vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a fenntartott intézményi szervezet struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa a hivatal, illetve az intézmény rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A fenntartó elvárása az, hogy az alacsony kockázatúnak ítélt területeken, intézményben legalább évenként kerüljön sor pénzügyi-gazdasági ellenőrzésre. Az éves ellenőrzési tervekhez alapot szolgáltató kockázatelemzést az aktuális ellenőrzések megállapításait figyelembe véve aktualizálni kell.

## **8. Az ellenőrzéssel szemben támasztott legfontosabb követelmények:**

- legyen tervszerű, rendszeres, célirányos, szakszerű, következetes;
- idejében tárja fel a zavaró tényezőket, hibákat, hiányosságokat és segítse elő azok megisméltődésének elkerülését;
- hasznosítja a kockázatelemzés eredményeit;
- határozza meg a kiemelt ellenőrzési pontokat, területeket;
- biztosítsa a működés törvényességét;
- tárja fel a szabályozásra váró területeket;
- fejlessze a feladatok végrehajtásáért érzett felelősséget, kritikai érzéket;
- állapítsa meg az eredményekben a személyek érdemeit, illetve a mulasztásokban a felelősségét.

## **II.**

### **KÖZÉPTÁVÚ ELLENŐRZÉSI TERV**

2012- 2014. időszakban előirányzott ellenőrzések:

2012: Szociális ellátások szabályszerűsége

**2013: A számviteli feladatok végrehajtásának szabályozottsága, analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyezősége**

**2014: A költségvetési tervező munka, a költségvetési rendelet szabályszerűségének ellenőrzése**

Miháld, 2011. augusztus ...

Szegedi Bernadett  
körjegyző



**Belső ellenőrzési terv  
2012.  
Miháld**

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia(ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
1. Önkormányzat által nyújtott szociális ellátások szabályszerűsége	<p>Cél: _____ a normatív hozzájárulásokat _____ a költségvetési törvényben és a feladatellátásra vonatkozó jogszabályokban meghatározott feltételek teljesítése alapján igényelt-e az önkormányzat, az elszámolást a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítették-e el, annak adattartalma megalapozott és megbízható-e; a normatív hozzájárulás szabályszerű elszámolásának feltételei biztosítottak-e?</p> <p>Tárgya: _____ a kötött felhasználású központi költségvetési támogatások igényléséről, módosításáról és elszámolásáról szóló dokumentumok.</p> <p>Időszak: 2011. év</p>	Előző évek gyakorlata	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2012. augusztus	6 nap

**Zalakovár, 2011. augusztus**

**Készítette:**

**Patard Ágota**

**belső ellenőr**

**Miháld Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2011. szeptember .....-  
én tartandó ülésére**

**1. napirendi pont: Előterjesztés a Zalakaros Kistérségi Többcélú Társulás  
Belső ellenőre „Miháld Község Önkormányzata 2009-2010. évi külső és belső  
ellenőrzéseinek utóellenőrzése” vizsgálat megállapításai alapján elfogadott  
intézkedési terv elfogadásáról**

„

**/2011.(IX. .) számú képviselő-testületi határozat**

Miháld Község Önkormányzat képviselő-testülete a Zalakaros Kistérségi Többcélú Társulás Belső ellenőre „Miháld Község Önkormányzata 2009-2010. évi külső és belső ellenőrzéseinek utóellenőrzése évi gazdálkodása terén a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata” ellenőrzéséről készült vizsgálati jelentése alapján – a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében a melléklet szerinti intézkedési tervet elfogadja.

Felelős: Gerő Sándor polgármester

Határidő: azonnal

K.m.f.

Gerő Sándor sk.  
polgármester

Szegedi Bernadett sk.  
körjegyző „

A .../2011. (IXI. ..) Kgy. határozat melléklete

## Intézkedési terv

### Zalakaros Kistérségi Többcélú Társulása Belső ellenőre „Miháld Község Önkormányzata 2009-2010. évi külső és belső ellenőrzéseinek utóellenőrzése” vizsgálati jelentésében foglalt javaslatok végrehajtására

Miháld Község Önkormányzata a **Zalakaros Kistérségi Többcélú Társulása Belső ellenőre „Miháld Község Önkormányzata 2009-2010. évi külső és belső ellenőrzéseinek utóellenőrzése”** vizsgálati jelentésében feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében a következő intézkedések végrehajtására utasítja az alábbi felelősöket:

#### **Pénzügyi ügyintéző:**

1. /Gondoskodik az analitikus nyilvántartások főkönyvi számlákkal való dokumentált egyeztetéséről

**Határidő:** folyamatosan, illetve 2011.december 31.

2./ Az üzemeltetésre átadott eszközök év végi értékelésének, mérlegben való feltüntetésének jogszabályi előírásnak megfelelő elvégzése

**Határidő:** 2011.december 31.

#### **3./ A körjegyző**

1. gondoskodik a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi és belső előírások betartásáról, betartatásáról

2. gondoskodik a folyamatban lévő feladatok végrehajtásának ütemezéséről és a felelősök megjelöléséről.

3.Biztosítja, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok elvégzése megtörténjen, és a teljesítések elvégzéséről dokumentáció készüljön.

**Határidő:** folyamatosan

4./ Az intézkedési tervben foglalt határidők betartásának számonkérése a megjelölt felelősöktől:

- A körjegyző tekintetében a polgármester

- A pénzügyi ügyintéző tekintetében a körjegyző

**Határidő:** 2011december 31.,utána folyamatosan

#### **5./ Pénzügyi ügyintéző és körjegyző együttesen:**

1. Biztosítják a pénztárbizonylatokon minden esetben, hogy az utalványozások ellenjegyzése megtörténjen, illetve az időszaki pénztárjelentésen az előírt, dokumentált pénztárellenőrzés.

2. Gondoskodnak az operatív gazdálkodás során a működési hibák megelőzése, feltárása, javítása érdekében, hogy a.) a kiadások teljesítése előtt a körjegyző által kijelölt személy a belső szabályzatban előírt módon, okmányok alapján ellenőrizze, szakmailag igazolja azok jogosultságát, összecszerúságát, a szerződés szakmai

teljesítését;b.) az utalványok ellenjegyzője győződjön meg arról, hogy megtörtént-e a szakmai teljesítések igazolása és az érvényesítés az Ámr. Szerinti tartalommal, a kötelezettségvállalást nyilvántartásba vették-e, a kötelezettségvállalások nyilvántartási vételi sorszámát az utalványrendeleten feltűntették-e, és a kötelezettségvállalást megelőzte –e annak ellenjegyzése; c.) a kötelezettségvállalás ellenjegyzője annak megfelelően végezze el az ellenőrzést, hogy a költségvetési rendeletben a kötelezettségvállalás tárgyával összefüggő kiadási előirányzat rendelkezésre áll-e, az előirányzat felhasználási terv szerint a kifizetés időpontjában a fedezet rendelkezésre áll-e, illetve a kötelezettségvállalás.

Határidő: folyamatos

**A munka színvonalának javítása, és a gazdálkodási jogkörök ellátása  
érdekében** polgármester és a körjegyző együttesen

1/ Megvizsgálja a létszámbővítés lehetőségét a jogszabályoknak megfelelő képesítő gazdasági vezető alkalmazásával, tekintve, hogy a feladatok nagysága, és a jogszabályi kritériumok is azt indokolják, ugyanis 2012.január 1.-jével a költségvetési beszámoló elkészítésével csak a 249/2000.(XII.24.9 Kr. 45.§ (1 ) bekezdése szerinti természetes személy bízható meg, amely kompetenciával jelenleg a körjegyzőségi hivatal nem rendelkezik.

Határidő: **2011. december 31.**

Miháld, 2011. szeptember 24.

Gerő Sándor sk.  
polgármester