

Jegyzőkönyv

Készült: Zalacsány község Önkormányzat Képviselő-testületének 2013. március 22-én 18,00 órai kezdettel megtartott üléséről.

Képviselő-testületi ülés helye: Önkormányzat hivatali helyisége (8782 Zalacsány, Zrínyi M. u. 6.)

<u>Jelen vannak:</u>	Nagy Lászlóné	Polgármester
	Gondos József	Alpolgármester
	Stubics Imre	Képviselő-testület tagja
	Horváth Rudolf	Képviselő-testület tagja
	Rétiné Végh Katalin	Képviselő-testület tagja
	Vajda Ildikó	Képviselő-testület tagja

Dr. Prótár Henrietta aljegyző tanácskozási joggal valamennyi napirendhez

Igazoltan távol van: Cigli Ferenc képviselő

Nagy Lászlóné polgármester köszöntötte a képviselő-testületi ülésen megjelenteket, megállapította Képviselő-testület határozatképességét- a 7 tagú Képviselő-testületből 6 képviselő jelen van-, majd javaslatot tett az ülés napirendjére.

Képviselő-testület a javaslattal egyetértve, egyhangúan ülésének napirendjét az alábbiak szerint állapította meg:

Napirend:

1./Zalacsány Község Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 3/2007.(III.28.) önkormányzati rendelet módosítása
(Írásbeli előterjesztés)
Előterjesztő: Nagy Lászlóné polgármester

2./ 2012. évi belső ellenőrzésről szóló beszámoló elfogadása
(Írásbeli előterjesztés)
Előterjesztő: Nagy Lászlóné polgármester

3./ Vegyes ügyek

Napirend tárgyalása:

1./Zalacsány Község Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 3/2007.(III.28.) önkormányzati rendelet módosítása
(Írásbeli előterjesztés)
Előterjesztő: Nagy Lászlóné polgármester

Nagy Lászlóné polgármester : Írásbeli előterjesztés alapján ismertette napirendet:

Tisztelt Képviselő-testület!

A megváltozott jogszabályi környezet miatt szükségessé vált Zalacsány Község Önkormányzata Képviselő-testülete szervezeti és működési szabályzatának felülvizsgálata:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 2013. január 1-jei hatályba lépésével a Körjegyzőség helyett jogutódként a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal működik tovább. Az SZMSZ-ről szóló rendelet módosítása szükséges az elnevezés megváltozása miatt : a rendelet tervezet 1. §, 2.§ ,3.§, 8.§, 10.§, 15.§, 16.§, 19.§, 22.§, 23.§,24.§ és az 1. melléklet tartalmazza.

-Változott az Önkormányzatok kötelező feladata, melyet a rendelet tervezet 4.§-a és 5 .§-a tartalmaz.

-Az alakuló ülést nem a korelnök, hanem a polgármester vezeti- rendelet tervezet 6.§-a tartalmazza.

-A Mötv. szerint került meghatározásra a rendkívüli ülés összehívásának, zárt ülés tartásának, titkos és név szerinti szavazásnak szabályozása – rendelet tervezet 7.§-a, 9.§-a, 12 §-a, 13. §-a , 15. §-a tartalmazza.

-A Mötv. szerint szabályozni kell a döntéshozatal során a személyes érintettség bejelentését elmulasztó képviselővel szemben alkalmazott szankciót- rendelet tervezet 11.§-a tartalmazza

(A Pttv. 17.§ -a alapján a képviselő-testület a kötelezettségeit megszegő képviselő megállapított tiszteletdíját legfeljebb 25%-kal, maximum 12 havi időtartamra csökkentheti, illetőleg természetbeni juttatását ugyanilyen időtartamra megvonhatja. Ismételt kötelezettségszegés esetén a csökkentés, illetve a megvonás újra megállapítható.)

-A rendeletalkotással kapcsolatosan a megnevezések- jegyző, önkormányzati hivatal- pontosításra kerültek, illetve a rendelet előterjesztéséhez csatolni kell a jogalkotásról szóló törvény alapján a rendelet hatásvizsgálatát- rendelet tervezet 16.§-a és 17. §-a tartalmazza.

- Változott a jegyzőkönyvek készítésének szabályozása (Mötv.52 §) , illetve a szervezeti változás átvezetésre került- rendelet tervezet 18 §-a tartalmazza.

- Változott a polgármester feladatkörének felsorolása (Mötv.67 és 65 §) illetve beépítésre került az Ötv. szerinti hatályban maradt összeférhetlenségi és a polgármesteri tisztség megszűnésére vonatkozó szabályozás- rendelet tervezet 20 §- a és 21. §-a tartalmazza.

- Az Önkormányzat gazdálkodására vonatkozó Mötv . 111-118 §-a szerinti szabályozás beépítésre került- rendelet tervezet 25.§-a tartalmazza.

- A szervezeti változások miatt a társulásokot tartalmazó mellékletet módosítani szükséges- rendelet tervezet 2. melléklete tartalmazza.

Javasolom a Képviselő-testületnek a rendelet megalkotását. A rendelet alkotásához minősített többség szükséges.

Hatásvizsgálat Zalacsány Község Önkormányzata Képviselő-testületének a szervezeti és működési szabályzatáról szóló 3/2007.(III.28.) önkormányzati rendelete módosításáról

- társadalmi kihatásai: nincs
- gazdasági kihatásai: nincs
- költségvetési kihatásai: nincs
- környezeti következményei: nincsenek
- egészségügyi következményei: nincsenek
- adminisztratív terheket befolyásoló hatásai: nincs
- megalkotásának szükségessége: Mötv. alapján törvényi kötelelem
- megalkotása elmaradásának várható következményei: törvényességi észrevétel
- alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: a hivatalban dolgozók foglalkoztatása révén a személyi feltételek jelenleg biztosítottak, szervezeti változást, tárgyi feltételeket nem igényel

Lehetséges döntési alternatívák és az azokhoz kapcsolódó előnyök és hátrányok:

1. A képviselő-testület egyetért az előzetes hatásvizsgálatban foglaltakkal.
Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Jat. 17. §-a szerint az előzetes hatásvizsgálatra vonatkozó tájékoztatást szíveskedjenek megtárgyalni és a rendeletet megalkotni.

Napirenddel kapcsolatosan hozzászólás nem hangzott el, a Képviselő-testület 6 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással egyhangúlag megalkotta a

7/2013. (III. 25.) önkormányzati r e n d e l e t
Zalacsány Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló
3/2007.(III.28.) önkormányzati rendelet módosításáról:

Zalacsány Község Önkormányzata Képviselő-testületének
7/2013. (III. 25.) önkormányzati r e n d e l e t e
Zalacsány Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló
3/2007.(III.28.) önkormányzati rendelet módosításáról

Zalacsány község Önkormányzat Képviselő-testülete Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (továbbiakban: Mötv.) 53. § (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikkében foglalt felhatalmazás alapján az Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 3/2007. (III.28.) önkormányzati rendeletének (továbbiakban: R.) módosításáról a következő rendeletet alkotja:

1.§ A R. 2.§ (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

2.§ (3)Az önkormányzat hivatalának megnevezése:

Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Önkormányzati Hivatal)

Székhelye: 8391 Sármellék, Dózsa Gy. u. 324.

Kirendeltségei: 8392 Zalavár, Dózsa György utca 1.

8782 Zalacsány, Zrínyi u. 6.

8371 Nemesbük, Petőfi u. 1.

2.§ A R. 3.§ (4) és (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

3.§ (4) Az Önkormányzat hivatalának kör alakú pecsétjén középen a Magyar Köztársaság címere van, a köríven pedig a következő felirat olvasható: Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal.

(5) Az Önkormányzat igazgatási feladatait ellátó kirendeltség kör alakú pecsétjén középen a Magyar Köztársaság címere van, a köríven pedig a következő felirat olvasható: Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal Zalacsányi Kirendeltsége.

3.§ A R. 3.§-a a következő (6) bekezdéssel egészül ki:

3.§ (6) A (2)-(6) bekezdésben meghatározott bélyegzők lenyomatát az 1. melléklet tartalmazza.

4.§ A R. 7. § (1) és (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

7.§ (1) Az önkormányzat a Mötv. 13.§ (1) bekezdésében, valamint a 20 § (1) bekezdésében felsorolt önkormányzati feladatokat látja el.

(2) Az önkormányzat által ellátott, (1) bekezdésben felsorolt feladatokhoz tartozó szakfeladatokat ezen rendelet 8. melléklete, az Önkormányzat törzskönyvi alapadatait ezen rendelet 9. melléklete tartalmazza.

5.§ A R. 8.§ (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

8. § (1) Az Mötv.42. §-ában felsoroltakon kívül a képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartozik:

- a) a helyi közügy megoldásának vállalása, vagy az arról történő lemondás,
- b) gazdasági társaságba való belépés, kilépés, ezek alapítása, megszüntetése.

6.§ A R. 10.§(1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

10.§ (1) Az alakuló ülést a választást követő 15 napon belül a megválasztott polgármester hívja össze és vezeti.

7.§ A R. 12.§(1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

12.§ (1) Rendkívüli ülést kell összehívni :

- a.)a Mötv. 44.§-ában meghatározott esetben
- b.) ha Képviselő-testület eseti határozattal rendkívüli ülés összehívásáról dönt
- c.) ha azt más hivatalos szervek kezdeményezik.

8.§ A R. 14.§ (4) és (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

(4) A képviselő-testület ülésére – a képviselőknél és a jegyzőn kívül – tanácskozási joggal meg kell hívni azokat, akiknek a jelenlétét jogszabály kötelezővé teszi, illetve a meghívását a polgármester az egyes napirendek tárgyalásához indokoltnak tartja. A Képviselő-testület üléseire tanácskozási joggal meg kell hívni a Zalacsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnökét.

(5) A helyben szokásos módon közzé kell tenni a testületi ülések időpontját, helyét és napirendjét, valamint azt, hogy a napirendek anyagát az Önkormányzat hivatalában meg lehet tekinteni. A meghívó kifüggesztendő az Önkormányzati hivatal hirdetőtábláján, valamint az önkormányzat hivatalos hirdetőtábláin.

9.§ A R. 16. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

16.§ (1) A képviselő-testület a Mötv. 42.§ (2) bekezdés a.) és b.) pontjában meghatározott esetekben zárt ülést tart, a Mötv. 42.§ (2) bekezdés c.) pontjában meghatározott esetekben minősített többségű szavazattal zárt ülés tartását rendelheti el.

10.§ A R. 18.§ (2) bekezdés d.) pontjában , a 19.§ (1) bekezdésében, a 22.§ (10) bekezdésében a „körjegyző” szövegrész helyébe a „jegyző” szövegrész lép.

11.§ A R. 23. §-a a következő (5) bekezdéssel egészül ki:

23.§ (5) Amennyiben a képviselő a Mötv. 49 § (1) bekezdésében meghatározott , a személyes érintettségre vonatkozó bejelentési kötelezettségét elmulasztja a Képviselő-testület – a Pttv. 17.§(2) bekezdése figyelembe vételével- a képviselő tiszteletdíját 2 hónapra 25 %-kal csökkenti. A tiszteletdíj csökkentéséről a Képviselő-testület határozatot hoz.

12.§ A R. 25.(4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

25§ (4) Név szerinti szavazást kell tartani a Mötv. 48.§ (3) bekezdésében meghatározott esetben.

13.§ A R. 26.§ -a helyébe a következő rendelkezés lép:

26.§ (1) A képviselő-testület titkos szavazást tarthat a Mötv. 46.§ (2) bekezdésében foglalt ügyekben, titkos szavazást tart az alpolgármester megválasztása során.

(2) A titkos szavazás során a képviselők az önkormányzat pecsétjével ellátott szavazólapon a számukra megfelelő válaszlehetőség (igen, nem, tartózkodom) aláhúzásával jelölik meg az ülés vezetője által feltett javaslattal kapcsolatos döntésüket. Érvénytelen az a szavazólap, amelyen a képviselő egy válaszlehetőséget sem-, vagy egynél több válaszlehetőséget jelölt meg.

(3) A titkos szavazás eredményéről az Ügyrendi Bizottság külön jegyzőkönyvet készít, mely tartalmazza az ülés napját, helyszínét, a napirendi pontot, a döntési javaslatot, és hogy mi lett a szavazás számszaki eredménye (mennyi az igen, a nem, és tartózkodom szavazat). Az Ügyrendi Bizottság tagjai által aláírt jegyzőkönyvet csatolni kell a képviselő-testületi ülés jegyzőkönyvéhez.

14.§ A R. 27. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

27.§ (4) A Möt. 50 . §-ában meghatározott eseteken túl minősített többség szükséges:

- a.) hitelfelvételhez,
- b.) az önkormányzati tulajdonba kerülő vagy önkormányzati tulajdonba lévő vagyontárgyak törzsvagyonba kerüléséhez, illetve a törzsvagyon forgalomképessé minősítéséhez, gazdasági társaságba történő beviteléhez,
- c.) kitüntetés, díszpolgári cím adományozásához.

15.§ A R. 29. § (3) bekezdésében a „körjegyzőség” szövegrész helyébe az „Önkormányzati Hivatal” szövegrész lép.

16.§ A R. 30. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

30.§ (1) A képviselő-testület a törvény által nem szabályozott helyi társadalmi viszonyok rendezésére, továbbá törvény felhatalmazása alapján, annak végrehajtására önkormányzati rendeletet alkot.

(2) Az önkormányzati rendeletet a helyben szokásos módon ki kell hirdetni.

(3) Helyben szokásos módnak minősül az Önkormányzat hirdetőtáblájára történő kihelyezés

(4) Az önkormányzati rendeletet a polgármester és a jegyző írja alá. Kihirdetéséről a jegyző gondoskodik.

(5) Az önkormányzati rendelet helyesbítésére vonatkozó szabályokat a Möt. 51. § (3) bekezdése tartalmazza.

(6) A képviselő-testület rendeleteit a naptári év elejétől folyamatos, növekvő, egyedi sorszámmal kell ellátni. A rendeletek sorszáma mellett fel kell tüntetni a rendelet kihirdetésének időpontját /év (arab számmal), hónap (római számmal), nap (arab számmal) megjelöléssel/.

A rendeletek jelölése a következő formában történik:

Zalacsány Község Önkormányzat képviselő-testületének...../..... (..... ..) önkormányzati rendelete a-ról.

17.§ A R. 31. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

31.§ (1) Önkormányzati rendelet megalkotását kezdeményezheti:

- a) a képviselő-testület tagja,
- b) a polgármester, az alpolgármester,
- c.) a képviselő-testület bizottsága
- d) a jegyző.

(2) Az önkormányzati rendelet-tervezet elkészítése a jegyző feladata.

(3) A rendelet tervezet előkészítése és képviselő-testületi elfogadása az alábbiak szerint történik:

- a) a képviselő-testület – a lakosság szélesebb körét érintő rendeletek előkészítésénél – elveket, szempontokat állapíthat meg és közmeghallgatást tarthat,
- b) a rendelet tervezetet az Önkormányzati Hivatal tárgy szerint érintett munkatársa, szervezeti egysége készíti el,
- c) a jegyző – a polgármester egyetértése esetén – a rendelet-tervezetet indokolással és hatásvizsgálattal együtt a képviselő-testület elé terjeszti.

(4) Az önkormányzati rendeletet az elfogadását követő 10 napon belül, de legkésőbb a hatályba lépését megelőző napon ki kell hirdetni.

(5) A jegyző gondoskodik a hatályos rendeletek nyilvántartásáról, folyamatos karbantartásáról, és szükség esetén kezdeményezi a rendeletek módosítását vagy hatályon kívül helyezését.

18.§ A R. 32. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

32. § (1) A Képviselő-testület ülését a polgármester az elfogadott éves munkaterv alapján hívja össze és vezeti. A munkaterv előkészítése és előterjesztése a polgármester feladata.

(2) A munkatervnek tartalmaznia kell:

- az ülések tervezett időpontját, helyét,
- a napirendek címét, előadóját,

- a közmeghallgatás időpontját

(3) A képviselő-testület nyílt és zárt üléséről ülésenként jegyzőkönyvet kell készíteni, melynek elkészítéséért a jegyző felelős. A képviselő-testületi ülés jegyzőkönyve a Mötv. 52. § (2) bekezdése alapján közokiratnak minősül. A tanácskozás a Képviselő-testület hozzájárulásával hangszalagra is rögzíthető, a hangszalag azonban az írásos jegyzőkönyvet nem helyettesíti

(4) A jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell az Mötv. 52. §-ában meghatározott tartalmi elemeket, valamint azt, amelyre vonatkozóan a jelen szervezeti és működési szabályzat a jegyzőkönyvi rögzítés követelményét előírja. A jegyzőkönyvet a polgármester és a jegyző- vagy az ülésen helyette jelen levő aljegyző -írja alá.

(5) A jegyzőkönyvben a tárgyalt napirendi pontokként meg kell adni az Mötv. 52. § (1) bekezdés f-m) pontokat.

(6) A tárgyalt napirendeknél az Mötv. 52. § (1) bekezdése szerint a tanácskozás lényegét jegyzőkönyvbe kell foglalni. Az ülés levezetője által szavazásra feltett döntési javaslat pontos

tartalmát rögzíteni kell a jegyzőkönyvbe. A képviselő-testület valamely tagja kérésére a jegyző köteles a képviselő által elmondottakat szó szerint a jegyzőkönyvbe rögzíteni.

(7) A jegyzőkönyvben az Mötv. 52. § (1) bekezdés l) pontjának való megfelelésként a szavazás számszerű eredményét úgy kell rögzíteni, hogy szerepeljen a jegyzőkönyvben, hogy hányan szavaztak igennel, hányan nemmel, hányan tartózkodtak.

(8) A jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell a képviselő-testület által hozott döntést. A határozatot és rövidebb rendeletet a jegyzőkönyv szövegébe kell beépíteni, terjedelmesebb rendeletek esetében a jegyzőkönyv szövegében azt kell szerepeltetni, hogy a testület a rendeletet a

jegyzőkönyv mellékletként elhelyezett rendelet szöveggel fogadja el. A rendelet szövegét ez esetben a jegyzőkönyvhöz mellékletként kell csatolni.

(9) Zárt ülés jegyzőkönyve esetében rögzíteni kell azt, hogy a meghívottak milyen minőségben vannak jelen.

(10) A jegyzőkönyvet 2 példányban kell készíteni

a) egy példányt a jegyző által megbízott dolgozó kezel (ez a képviselő-testületi példány),

b) egy példányt meg kell küldeni a megyei kormányhivatalnak,

(11) A jegyzőkönyvhöz csatolni kell

a) a meghívót,

b) a jelenléti ívet,

c) az írásos előterjesztéseket,

d) a jegyzőkönyv szövegében nem szereplő rendeletet, vagy

e) a képviselők kérése alapján

ea) a képviselői indítványokat,

eb) a képviselői hozzászólásokat,

(12) Az Mötv. 52. § (3) bekezdésében meghatározott betekintethetőségi jog biztosításáról a jegyzőnek kell gondoskodnia. A jegyzőkönyvek anyagát csak hivatali dolgozó jelenlétében lehet megtekinteni.

(13) A képviselő-testület jegyzőkönyveinek naptári évenkénti bekötetéséről a jegyző gondoskodik.

(14) A Mötv. 52. § (3) bekezdése alapján zárt ülés tartása esetén is biztosítani kell a közérdekű adat, és a közérdekből nyilvános adat megismerésének a lehetőségét. A képviselő-testületnek a zárt ülésen hozott döntése is nyilvános.

19.§ A R. 33. § (3) bekezdés c.) pontjában és e.) pontjában a „körjegyzőség” szövegrész helyébe az „Önkormányzati Hivatal” szövegrész, 33.§ (3) bekezdés f.) pontjában , 34.§ (11) bekezdésében a „körjegyző” szövegrész helyébe a „jegyző” szövegrész lép.

20. § A R. 36.§ (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

36. § (5) A polgármester Mötv. 65. és 67. §-ában meghatározott feladatokon túli további feladatai:

a) segíti a képviselő-testület tagjainak testületi munkáját,

b) meghatározza a jegyzőnek a képviselő-testület tevékenységével kapcsolatos feladatait,

c) kapcsolatot tart a választópolgárokkal, valamint a helyi társadalmi és egyéb szervezetekkel,

d) fogadóórát tart,

e) nyilatkozik a sajtónak

f) gondoskodik a képviselő-testület és szervei, valamint az intézmények munkáját, céljait hitelesen és tárgyilagosan bemutató, a község érdekének megfelelő propaganda tevékenység kialakításáról,

g) irányítja az önkormányzat nemzetközi tevékenységét.

h.) a Mötv. 67. § e) pontja alapján külön utasításban szabályozza a hatáskörébe tartozó ügyekben a kiadmányozás rendjét.

21.§ A R. 36.§ -a a következő (7) bekezdéssel egészül ki:

36.§ (7) A polgármesteri tisztség összeférhetetlenségi szabályait az Ötv. 33/A. §-a, a vagyonyilatkozat tételi kötelezettségét az Ötv. 33/B. §-a, a polgármesteri tisztség megszüntetésnek szabályait az Ötv. 33/C §-a tartalmazza. A polgármester lemondására a polgármesteri tisztség ellátásának egyes kérdéseiről és az önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról szóló 1994. évi LXIV. törvényben meghatározottakat kell alkalmazni.

22.§ A R. 38.§-a helyébe a következő rendelkezés lép:

38. § (1) A jegyző jogállására az Mötv. 81. § (1) bekezdését kell alkalmazni.

(2) A jegyzőnek az Mötv. 81. § (3) bekezdésben felsoroltakon kívüli kiemelt feladatai

a) tájékoztatást nyújt a képviselő-testületnek a képviselő-testület hatáskörét érintő jogszabályokról, azok változásairól,

b) tájékoztatást nyújt a bizottságnak a bizottság hatáskörét érintő jogszabályokról, azok változásairól,

c) gondoskodik a hivatali dolgozók továbbképzésének megszervezéséről,

d) az érintettek részére megküldi a határozatokat tartalmazó jegyzőkönyvi kivonatokat,

e) a képviselő-testület döntéseiről nyilvántartást vezet határozat-nyilvántartás, illetve rendelet-nyilvántartás formájában,

f) a bizottság döntéseiről határozat-nyilvántartást vezet,

g) rendszeresen áttekinti az képviselő-testületi rendeletek felsőbbrendű jogszabályokkal való harmonizálását, ha jogszabálysértést tapasztal, írásban tájékoztatja a polgármestert, illetve rendeletmódosítást kezdeményez,

h) gondoskodik a módosított képviselő-testületi rendeletek egységes szerkezetbe történő foglalásáról.

(3) A (2) bekezdés e)-f) pontokban meghatározott határozat-nyilvántartás formái

a) a határozatok nyilvántartása sorszám szerint,

b) a határozatok betűrendes nyilvántartása,

(4) A (2) bekezdés e) pontjában meghatározott rendelet-nyilvántartás formái:

a) rendelet-nyilvántartás sorszám szerint, a rendelet tárgyának megjelölésével, valamint a rendeletet módosító rendeletekre való hivatkozással,

b) rendeletek sorszám szerint, növekvő sorrendben,

c) rendeletek betűrendes nyilvántartása.

(5) A jegyző kinevezésére a Mötv. 82. § (1) bekezdését kell alkalmazni.

(6) A jegyzőre vonatkozó egyéb szabályokat a Mötv. 81. – 83. §-ai határozzák meg.

(7) A jegyzőt az aljegyző helyettesíti, ellátja a jegyző által meghatározott feladatokat.

23. § A R. 39. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

39. § (1) A képviselő-testület az Mötv. 85. § (1) bekezdése alapján közös önkormányzati hivaltal hoz létre.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott hivatal neve: Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal.

(3) A közös önkormányzati hivatal alapvető feladatait az Mötv. 84. § (1) bekezdése, további feladatokat az Mötv. 67. § b) pontja alapján polgármester is meghatározhat. A közös hivatal köztisztviselője részére jogszabály feladatot és hatáskört állapít meg. A közös önkormányzati

hivatal által ellátott feladat- és hatásköröket a Hivatal szervezeti és működési szabályzata *(továbbiakban: Önkormányzati Hivatali SZMSZ)* tartalmazza.

(4) Az Önkormányzati Hivatal belső szervezeti tagozódását, létszámát, munkarendjét, valamint ügyfélfogadási rendjét tartalmazó Önkormányzati Hivatali SzMSZ-t - az Mötv. 67. § d) pontja figyelembe vételével - a képviselő-testület határozattal fogadja el.

(5) Az Önkormányzati Hivatali SZMSZ folyamatos (jogszabályokhoz igazodó) aktualizálása a jegyző feladata.

24.§ A R. 42. § (7) , 43. § (6), 44.§ (5) bekezdésében a „körjegyző” szövegrész helyébe a „jegyző” szövegrész lép.

25.§ A R. 45. § -a helyébe a következő rendelkezés lép:

45. § Az önkormányzat gazdálkodására a Mötv. 111-118. §-aiban foglaltakat kell alkalmazni. A Mötv. 115 § (1) bekezdése alapján az önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségéért a polgármester, míg annak biztonságáért a képviselő-testület a felelős.

26.§ (1) A R. 47.§-a hatályon kívül helyezve.

(2) A R. 7. melléklete hatályon kívül helyezve.

(3) A R. 1. melléklete helyébe melléklete helyébe jelen rendelet 1. melléklete , 8. melléklete helyébe jelen rendelet 2. melléklete lép.

27. § (1) E rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba és a hatálybalépését követő napon hatályát veszti.
(2) E rendelet kihirdetéséről a jegyző a helyben szokásos módon gondoskodik.

Zalacsány , 2013. március 22.

Nagy Lászlóné
Polgármester

dr. Bognár András
mb. jegyző

Kihirdetve: Zalacsány , 2013. március 25.

dr. Bognár András
mb. jegyző

1. melléklet a 7/2013.(III.25.) önkormányzati rendelethez

1. A R. 1. melléklete helyébe a következő 1. melléklet lép:
„1. melléklet a 3/2007. (III. 28.) önkormányzati rendelethez”

2. melléklet a 7/2013.(III.25.) önkormányzati rendelethez

1. A R. 8. melléklete helyébe a következő 2. melléklet lép:
„8. melléklet a 3/2007. (III. 28.) önkormányzati rendelethez”

Települési Önkormányzatokkal létrehozott társulások

- Zala-kar Térségi Innovációs Társulás
- ZALAI SPA Hulladékgazdálkodási Társulás
- Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal
- Zalacsányi Csány László Óvoda Intézményfenntartó Társulás

2./ 2012. évi belső ellenőrzésről szóló beszámoló elfogadása

(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Nagy Lászlóné polgármester

Nagy Lászlóné polgármester : Írásbeli előterjesztés alapján ismertette napirendet:

ZalA-KAR Térségi Innovációs Társulás
Belső Ellenőrzés

8790 Zalaszentgrót, Dózsa Gy. u. 9.
Tel.: 83/556-020, tel/fax.: 83/556-021

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2012. év

Jogsabályi hivatkozások:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 22.§ (1) g., 48.§, valamint 56.§ (8) és (9) bekezdés

Összeállította: Boros Krisztina belső ellenőr

Zalaszentgrót, 2013. február 28.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzés államháztartási rendszerben történő bevezetése óta 2011. év végéig a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (Ber.) írta elő a belső ellenőrzésre vonatkozó szabályokat. 2011 év végén a jogalkotó számos, az önkormányzati szektort alapvetően érintő törvényt és kormányrendeletet újított meg, amelyek részben, vagy teljes egészében 2012. január 1-től léptek életbe. Ezen jogszabályok közé tartozik a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31) Korm. rendelet. Az említett jogszabályok szerkezetileg és tartalmilag is változásokon mentek keresztül, amelyhez kevés alkalmazkodási időt adtak a jogalkotók.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) a belső ellenőrzés szerepét, céljait, végrehajtását lényegében nem módosította a korábbiakhoz képest, inkább a belső kontrollrendszerhez való kapcsolódásának szemléletesebbé, egyértelműbbé tételét fejezi ki az új szerkezetbe foglalt jogszabály.

A Bkr. az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzés ellátására az alábbi lehetőségeket adja:

- a) a költségvetési szerv (ideértve a polgármesteri hivatalt is) által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;
- b) a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv., valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31) Korm. rendelet végrehajtására a Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás (továbbiakban: Társulás) 2007. július 1-től folyamatosan működően, 2012-ben is felvállalta a belső ellenőrzési feladatok ellátását a társuláshoz tartozó 10 körjegyzőség 25 települési önkormányzata és 17 intézményük, valamint feladat ellátási megállapodás alapján 7 nemzetiségi önkormányzat, és további 1 (Társuláson kívüli) körjegyzőség 5 helyi önkormányzata és 2 intézménye számára.

A Belső Ellenőrzés tevékenységét a 2012. évben hatályos Bkr. előírásai továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2012. évre elkészített éves belső ellenőrzési tervek kockázatelemzésen alapulva kerültek kialakításra, amelyet a Társulási Tanács, valamint az egyes helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületei határozataikkal jóváhagytak.

2012. január 01.-től 2012. december 31.-ig az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma 280 nap volt, az elvégzett ellenőrzések alapján ténylegesen teljesített ellenőrzési napok száma 263.

A tervezett és teljesített ellenőrzési napok száma közötti eltérés okai a következők:

- elmaradt ellenőrzések:
 - 2012. január 20-án egy nemzetiségi önkormányzat megszűnt, így a tervezett 4 napos ellenőrzés nem került végrehajtásra.

- Két intézmény esetében fenntartói döntés született az intézmények 2012. december 31-i megszüntetéséről, így ezen intézményeknél az év végére tervezett 4 illetve 5 napos ellenőrzések lefolytatását már nem kérték a fenntartók.
- Tárgyalások alapján 2013-tól nem közös hivatal székhelyeül szolgáló körjegyzőség esetében már nem kérték az év végi 4 napos ellenőrzés végrehajtását.
- Szintén az év végére tervezett 5 napos témaellenőrzés maradt el egy önkormányzat esetében, mivel külső ellenőrzés ugyanezt a témaellenőrzést elvégezte az év során. Az önkormányzatot érintő belső ellenőrzés - más témában – a hivatali feladatokat ellátó körjegyzőség ellenőrzése során megtörtént.
- soron kívüli ellenőrzés:
 - Felkérés alapján egy önkormányzati fenntartású intézmény esetében az éves tervben szereplő ellenőrzésen túl 5 napos témaellenőrzés végrehajtására is sor került. Mivel több tervezett ellenőrzés is elmaradt, ezért nem kellett a soron kívüli ellenőrzésekre tartalékolt napokból felhasználni a vizsgálat lefolytatására.

A tervezett ellenőrzések témájának módosítására 2012. évben nem került sor.

A Zala-KAR Térségi Innovációs Társuláshoz tartozó, illetve a Zala-KAR Térségi Innovációs Társulással megállapodást kötő helyi és nemzeti önkormányzatoknál, valamint az irányításuk alá tartozó költségvetési szerveknek az év során 59 terv szerinti ellenőrzés és 1 soron kívüli ellenőrzés lefolytatására került sor.

Az ellenőrzésekre fordított napok önkormányzatonkénti és ellenőrzési típusonkénti megoszlását a 3. számú melléklet tartalmazza.

A jóváhagyott éves tervek valamint soron kívüli ellenőrzésre felkérés alapján az alábbi témákban végeztek ellenőrzéseket a belső ellenőrök 2012 év során:

Ellenőrzés témája	ellenőrzések száma (db)	ellenőrzési nap	megoszlás (%)
Számviteli tevékenység, bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége	4	16	6,1
Helyi adó kivetésének és beszedésének vizsgálata	6	24	9,13
Céljelleggel nyújtott támogatások vizsgálata	2	10	3,8
Külső ellenőrző szerv által lefolytatott ellenőrzés megállapításaira tett intézkedési terv végrehajtásának vizsgálata	2	10	3,8
Falugondnoki, illetve önkormányzati gépjármű üzemeltetésének vizsgálata, üzemanyag felhasználás szabályozása	6	24	9,13
Beszámolási, zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége	1	4	1,52
Térítési díj megállapításának, beszedésének vizsgálata	1	5	1,9
Működés szabályozottságának vizsgálata	2	10	3,8
Normatíva igénylés vizsgálata	5	23	8,75
FEUVE rendszer kialakítása és működtetése	1	4	1,52
Munkaerő és bérigazgatás szabályszerűsége	3	13	4,94
Pénz és értékezelés rendjének vizsgálata	5	15	5,7
Vagyonnal való gazdálkodás szabályszerűsége, a vagyon nyilvántartása, számbavétele	3	18	6,84
Társulási megállapodások, szerződések alapján történő kötelező ill. választott önkormányzati feladat ellátás vizsgálata	1	4	1,52
Követelések és kötelezettségek nyilvántartása	1	5	1,9

Leltározási, selejtezési tevékenység szabályszerűségének vizsgálata	8	34	12,93
Költségvetés tervezése, I. félévi teljesítés vizsgálata	7	34	12,93
Gazdálkodás törvényességének, szabályszerűségének vizsgálata	1	5	1,9
Szakmai munkához kapcsolódó szerződések, kifizetések célvizsgálata	1	5	1,9
összesen	60	263	100,0

Az elvégzett ellenőrzések megállapításai, illetve javaslatai Belső ellenőrzési jelentésben kerültek rögzítésre.

A jelentések 100 %-ban elfogadásra kerültek, az érintettek a megállapításokra egy esetben - a megállapításban foglaltak kiegészítéseként - tettek írásban észrevételt.

A konkrét javaslatokat költségvetési szervenként az *1. számú melléklet* tartalmazza.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására nem került sor.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési feladatok elvégzésére 2012. évben a Társulás Munkaszervezete által foglalkoztatott - Mtv. hatálya alá tartozó - két fő belső ellenőri létszámmal került sor. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat az év elejétől 2012. május 31-ig (a gyermekgondozás miatt távollévő vezető helyettesítésére) határozott idejű munkaszerződéssel 6 órában foglalkoztatott munkavállaló látta el. Az ellenőrzések terv szerinti végrehajtását nehezítette a helyettesítő belső ellenőrzési vezető 2012. február 8-tól április 15-ig tartó, több mint 2 hónapos betegség miatti távolléte. 2012. június 1-től a GYED-ről visszatérő belső ellenőrzési vezetővel újra két, 8 órában foglalkoztatott belső ellenőr végezte a feladatellátást.

A foglalkoztatott belső ellenőrök a Bkr. előírásainak megfelelnek, felsőfokú pénzügyi-gazdasági képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

Az Áht. 70. § (4) bekezdése előírja, hogy a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. A törvény ezen rendelkezésének végrehajtására megjelentetett 28/2011.(VIII.3.) NGM rendelet szabályozza a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartását és kötelező szakmai továbbképzését.

A belső ellenőrök az 5112698 és az 5112701 regisztrációs számon 2010. január 27. óta szerepelnek a belső ellenőrök nyilvántartásban, a helyettesítésre alkalmazott belső ellenőr nyilvántartásba vétele az 5114482 regisztrációs számon 2012. június 5-vel valósult meg. A rendelet alapján előírt kötelező továbbképzés első szakaszát 2010-ben, második szakaszát - az Uniós támogatások ellenőrzése és a Teljesítményellenőrzés témakörben - 2012-ben teljesítették.

A Bkr. 19. §-ban foglalt, a belső ellenőrökre vonatkozó funkcionális függetlenség 2012-ben biztosított volt, a belső ellenőrök operatív működéssel kapcsolatos tevékenységek ellátásában nem vettek részt.

A Bkr. 20. §-ban foglalt, a belső ellenőrökre vonatkozó összeférhetlenségi eset, valamint a Bkr. 25. §-ban foglalt belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás 2012-ben nem fordult elő.

Külső szakértő igénybevétele az ellenőrzések lebonyolítása során nem került sor.

A belső ellenőrzés kapacitásának tevékenységek szerinti megoszlását a *4. számú melléklet* tartalmazza.

A tárgyi feltételek (iroda helyiség, internet elérhetőség, jogtár, számítástechnikai és irodai eszközök) az év során megfelelőek voltak.

A belső ellenőrök tagjai a Saldo Belső Ellenőrzési Klubjának, ahonnan elektronikusan, valamint konzultációs előadásokon számos hasznos információhoz, segédletekhez jutottak 2012-ben is. A belső ellenőrzési vezető tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amely a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Belső Kontrollok Főosztálya által működtetett, a belső kontrollrendszerhez kapcsolódó irányelvek, módszerek, eljárások szakmai megvitatására, véleményeztetésére, megismertetésére irányuló fórum. A BEMAFOR tagság tájékoztatóival, segédleteivel segítette a belső ellenőrzés munkáját.

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást vezet, a jelentések, ellenőrzési dokumentumok biztonságos tárolásáról és őrzéséről 2012-ben is gondoskodott.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenységet 2012-ben szóbeli felkérés alapján látott el a belső ellenőrzés. Az egy-egy sajátos, egyedileg fellépő kérdés mellett többnyire a belső kontrollrendszer kialakítása, a leltározás, selejtezés végrehajtása, dokumentálása témakörben kértek véleményt a költségvetési szervek vezetői illetve munkatársai. A tanácsadás pozitív eredményei az ellenőrzések során tapasztalható, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelő munkavégzésről szóló megállapításokban igazolódnak.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontrollrendszer javítása érdekében a belső ellenőrzés - az egyes költségvetési szerveknél összefoglalóan - a feladatok konkrét, részletes meghatározására, a folyamatba épített ellenőrzés végrehajtására, ehhez kapcsolódóan a különböző analitikus nyilvántartások vezetésére, valamint a jogszabályi változások folyamatos nyomon követésére és betartására tett javaslatot.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1) Kontrollkörnyezet (Bkr 6.§.):

- A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások és átlátható a humánerőforrás-kezelés.
- A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
- A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomonvezetőjét, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.
- A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.
- A költségvetési szerv vezetőjének felelőssége érvényre juttatni a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetetlenség értékeit, valamint biztosítani a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben.

Az ellenőrzött költségvetési szervek rendelkeznek Szervezeti és Működési Szabályzattal valamint mindazon kapcsolódó szabályzattal, amelyek megalapozzák, hogy a rendelkezésre álló források felhasználása szabályosan, gazdaságosan, hatékonyan történjen. Ugyanakkor a szabályzatok folyamatos aktualizálása a gyakran változó jogszabályi környezetben gondot okoz, jelentős késésekkel történik, más feladatok miatt háttérbe szorul, ezért gyakran kell ennek a kötelezettségnek a

végrehajtására figyelmeztetni a költségvetési szervek vezetőit. Hasonlóan problémás terület a munkaköri leírások megfelelő tartalommal ellátása, aktualizálása.

Az ellenőrzési nyomvonalat, illetve a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét többségében csak a pénzügyi, gazdasági feladatokra vonatkozóan ugyan, de általában elkészítették.

2) Kockázatkezelés:

- A költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni.
A kockázatkezelési rendszer működtetése során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

Az ellenőrzött költségvetési szerveknél elkészítették a kockázatkezelési szabályzatot, amely általában egy keretszabályzat, tényleges kockázat felmérés a gyakorlatban ritkán valósul meg. A belső ellenőrzés megállapításai, javaslati során az éppen vizsgált területen előforduló lehetséges kockázatokra, azok kiküszöbölésére is felhívja a figyelmet.

3) Kontrolltevékenységek:

- A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.
- A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen az alábbiak vonatkozásában:
 - a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumait is),
 - b) a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
 - c) a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
 - d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja.Az a), c) és d) pontban felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítését biztosítani kell.
- A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni:
 - a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráások,
 - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
 - c) beszámolási eljárások.

Az ellenőrzött költségvetési szervek esetében a belső szabályzatokban valamint a munkaköri leírásokban meghatározásra kerültek az egyes eljárások és a hozzájuk kapcsolódó jogkörök.

4) Információ és kommunikáció:

- A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.
- Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Az ellenőrzött költségvetési szervek esetében az önállóan működő és gazdálkodó valamint a gazdasági feladatok ellátása tekintetében hozzá kapcsolódó önállóan működő költségvetési szervek között létrejött, a feladatok megosztásáról kötött megállapodások tartalmazzák az információ- és adatszolgáltatási módokat, határidőket különösen a költségvetés és a beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó feladatokra vonatkozóan. A feladatok személyre lebontva általában a munkaköri leírásokban is megjelennek.

5) Nyomon követési rendszer (Monitoring):

- A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Az ellenőrzött költségvetési szervek esetében a szervezet tevékenységei bizonyos időszakonként rendszeres beszámolókkal, illetve a kockázatosabbnak ítélt folyamatok, területek a Belső Ellenőrzés által végzett témavizsgálatokkal ellenőrzésre kerülnek. Szükséges lenne azonban a gyakoribb beszámoltatásra, ellenőrzésre a hibalehetőségek kiszűrése érdekében.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 45. § alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére. A 60 elvégzett ellenőrzésből 41 esetben tett a belső ellenőrzés további intézkedéseket igénylő megállapításokat illetve javaslatokat. A belső ellenőri javaslatokra 24,4 %-ban érkeztek csak intézkedési tervek.

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 46. § értelmében a belső és külső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról beszámolót kell készíteni, a beszámolót az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője készíti.

A tapasztalatok alapján a képviselő-testületek tájékoztatása az elvégzett ellenőrzésekről, valamint az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokra meghatározott intézkedésekről közvetlenül az ellenőrzést követően megtörténik. Azonban a végrehajtott, valamint végre nem hajtott intézkedésekről szóló beszámoló elkészítése többnyire már nem valósul meg, illetve amennyiben elkészítik a beszámolót, az a belső ellenőrzési vezető részére nem kerül megküldésre.

Mindezek miatt a Bkr. 47. §-ában a belső ellenőrzési vezető számára előírt nyilvántartás vezetése a beszolgáltatandó dokumentumok (intézkedési terv, beszámoló) hiányában nem oldható meg teljes körűen

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztéséhez mindenképpen szükséges lenne, hogy a végrehajtott ellenőrzés után az intézkedési tervek, valamint év végén az intézkedések végrehajtásának állapotáról szóló beszámolók minden költségvetési szerv által elkészítésre és a belső ellenőrzés részére megküldésre kerüljenek.

A javaslatok végrehajtásáról a belső ellenőrzés a következő terv szerinti ellenőrzés során tud meggyőződni, így 2012. év során is folyamatosan sor került az előző időszakok belső ellenőri jelentéseiben megfogalmazott javaslatok végrehajtásának utóellenőrzésére. Az utóellenőrzés tapasztalatai alapján a javaslatoknak csak egy része került teljes mértékben megvalósításra, hasznosításra, több belső ellenőri javaslat végrehajtását csúsztatják el a költségvetési szervek vezetői a jogi környezet gyakori változása, valamint szervezeti változások miatt. A belső ellenőrzés ezért 2013-ban kiemelten fogja ellenőrizni a korábbi hiányosságok kiküszöbölésére megtett intézkedéseket.

Zalaszentgrót, 2013. február 28.

Boros Krisztina
belső ellenőr

Az önkormányzatnál (és intézményeinél) 2012. évben az alábbi ellenőrzés(ek) elvégzésére került sor, a feladat ellátás szabályszerűbb és hatékonyabb ellátása érdekében a következő javaslatokat tettük:

Ell.szám	Ell.szerv neve	Ell.témája	Ellenőrzés időtartama	Ellenőri munkanapok száma	Ellenőr	Javaslatok	Intézkedési terv kelte	ellenőrzés száma
E-10/2012	Zalacsány Község Önkormányzata	Leltározási, selejtezési tevékenység szabályszerűségének vizsgálata	2012.04.23-2012.04.26.	5	Kelemen Béla	1. A leltározás végrehajtását teljes mértékben a leltározási utasításban meghatározottak szerint végezzék el. 2. A szabályzatokban egyértelműen kerüljön rögzítésre, hogy annak hatálya mely költségvetési szervekre, milyen különbségekkel – pl. felelősök megnevezése, stb. – terjed ki.	-	-
E-53/2012	Csány László Általános Iskola és Napköziotthonos Óvoda	Munkaerő- és bérigazálkodás szabályszerűségének vizsgálata	2012.11.06-2012.11.08.	5	Boros Krisztina, Pánker Mónika	1. A személyi anyagok hiányzó dokumentumainak teljes körű pótlásáról gondoskodjanak. 2. Törekedjenek arra, hogy a szaktanári oktatás teljes körűen megvalósuljon.	2012.12.28	-

Jogszabályi hivatkozások:

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 56.§ (8) és (9) bekezdés.

Napirenddel kapcsolatosan hozzászólás nem hangzott el, Nagy Lászlóné polgármester elfogadásra javasolta a 2012. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést.

A Képviselő-testület 6 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

16/2013. (III.22.) sz. KT határozat

Zalacsány Önkormányzat Képviselő-testülete a 2012. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló jelentést az előterjesztésnek megfelelően elfogadja.

A Képviselő-testület utasítja az aljegyzőt, hogy a határozatból adódó feladatokat hajtsa végre.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Prótár Henrietta aljegyző

3. / Vegyes ügyek

Rétiné Végh Katalin Ügyrendi Bizottság elnöke tájékoztatta a Képviselő-testületet, hogy az Ügyrendi Bizottság mai ülésén a polgármesteri, képviselői és hozzátartozói vagyonyilatkozatokat megvizsgálta, valamennyi érintett a vagyonyilatkozat tételi kötelezettségének határidőben eleget tett.

A Képviselő-testület a tájékoztatót határozathozatal nélkül, egyhangúlag tudomásul vette.

Több napirendi pont nem volt, Nagy Lászlóné polgármester megköszönte a megjelenést és 18 óra 30 perckor az ülést berekesztette.

k.m.f.

Nagy Lászlóné
Polgármester

dr. Prótár Henrietta
aljegyző