

TISZATARJÁNI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
3589 TISZATARJÁN, EÖTVÖS KRT. 1.

Beszámoló a Tiszatarjáni Közös Önkormányzati Hivatal Munkájáról
2021



Elfogadta:

Tiszatarján Község Önkormányzat Képviselő-testülete

.../2021. (XII.) számú határozatával,

Gelej Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

.. /2021. (XII. .) számú határozatával,

Igrici Község Önkormányzat Képviselő- testülete

.. /2021. (XII.. .) számú határozatával

Tiszadorogma Község Önkormányzat Képviselő-testülete

.. /2021. (XII.. .) számú határozatával

Készítette: Burainé Hajdu Éva jegyző

I. Jogszabályi feltételek:

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 85. § (1) bekezdés hatálya alá tartozó önkormányzatok számára kötelező a közös önkormányzati hivatal létrehozása.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és a szolgáltató típusú közigazgatás bevezetését szolgáló, a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény képezi, két legfontosabb jogszabályként a hivatalunkban végzett munka alapját.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 81. § (3) bekezdés f.) pontja alapján a jegyző minden évben tájékoztatja a Képviselő-testületeket a hivatal munkájáról.

A Hivatal megnevezése: Tiszatarjáni Közös Önkormányzati Hivatal.

A Közös Hivatal jelzőszámai:

- | | |
|--|---------------------------------|
| 1. törzskönyvi azonosító száma | 806824 |
| 2. adószáma: | 15806826-1-05 |
| 3. bankszámla száma: | 55100203-12002607 (Takarékbank) |
| 4. KSH statisztikai számjel: | 15806826-8411-325-05 |
| 5. államháztartási szakágazati besorolása: | 841105 |

A Közös Hivatal székhelye:	3589 Tiszatarján, Eötvös krt. 1.
Postacíme:	3589 Tiszatarján, Eötvös krt. 1.
Telefon:	49-552-090
Fax:	49-352-117
e-mail:	t.tarjanph@t-online.hu
webcím:	www.tiszatarjan.hu

A Közös Hivatal kirendeltségei:

Tiszatarjáni Közös Önkormányzati Hivatal Geleji Kirendeltsége

Postacíme:	3444 Gelej, Petőfi u. 22.
Telefon:	49-552-218
Fax:	49-552-218
e-mail:	gelej3444je@t-online.hu
webcím:	www.gelej.hu

Tiszatarjáni Közös Önkormányzati Hivatal Igrici Kirendeltsége

Postacíme:	3459 Igrici, Kossuth u. 57
------------	----------------------------

Telefon: 49-353-306
Fax: 49-353-306
e-mail: jegyzo@hivataligrici.hu
webcím: www.igrici.hu

Tiszatarjáni Közös Önkormányzati Hivatal Tiszadorogmai Kirendeltsége
Postacíme: 3466 Tiszadorogma, Arany J. u. 21.
Telefon: 49-356-910
Fax: 49-356-910
e-mail: tiszadorogma@t-online.hu
webcím: www.tiszadorogma.hu

A Közös Hivatal illetékessége és hatásköre Tiszatarján, Gelej, Igrici és Tiszadorogma községek közigazgatási területének egészére terjed ki.

II. Személyi feltételek:

Az engedélyezett létszám 15 fő, melyből jelenleg 13 álláshely betöltött.

A Hivatal felépítése, végzettségek:

Tiszatarjáni törzshivatal (5 fő):

- 1 fő jegyző - igazgatásszervező
- 1 fő szociális igazgatás – középfokú végzettség
- 1 fő pénzügy, gazdálkodás- középfokú végzettség
- 1 fő adóügy – középfokú végzettség
- 1 fő általános igazgatás- középfokú végzettség

Gelej kirendeltség (2 fő):

- 1 fő általános igazgatás – középfokú végzettség
- 1 fő pénzügy, gazdálkodás- főiskolai végzettség, államháztartási mérlegképes könyvelő

Igrici kirendeltség (4 fő):

- 1 fő pénzügy-gazdálkodás- középfokú végzettség,
- 1 fő titkársági előadó- felsőfokú végzettség
- 1 fő igazgatási előadó- középfokú végzettség
- 1 fő adóügy- középfokú végzettség

Tiszadorogmai kirendeltség (2)

- 1 fő általános igazgatás- középfokú végzettség
- 1 fő adóügyi előadó- középfokú végzettség

Egyéb meglevő végzettségek:

- 3 fő közigazgatási szakvizsga (Tiszatarján 1 fő, Igrici 1 fő, Gelej 1 fő)
- 5 fő anyakönyvvezetői szakvizsga (Tiszadorogma, Igrici 2-fő, Tiszatarján, Gelej)
- 2 fő nyelvvizsga (Tiszatarján 1 fő, Gelej 1 fő)

- 12 fő alapvizsga (Tiszatarján 4 fő, Gelej 2 fő, Igrici 4 fő, Tiszadorogma 2 fő)
- 3 fő ECDL (Igrici 3 fő)
- 3 fő közbiztonsági referens (Tiszatarján 1 fő, Igrici 1 fő, Gelej 1 fő)

Képzés, továbbképzés

A közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX.28) Korm. rendelet rendelkezései 2014. január 1-jén léptek hatályba, melyek megadják a jogi, szakmai és minőségbiztosítási kereteit a köztisztviselők országosan egységes, tervszerű, rendszeres és kötelező továbbképzésének. A jogszabály szerint a tisztviselő négy éves képzési időszakra meghatározott képzési kötelezettséget teljesít. A felsőfokú végzettséggel rendelkező köztisztviselőnek a továbbképzési időszak alatt legalább 128 tanulmányi pontot, a középfokú végzettséggel rendelkező tisztviselőnek legalább 64 pontot kell teljesítenie. Ezek alapján éves intézményi továbbképzési tervet elkészítettük, melyet a Közigazgatási és Igazságügyi Hivatal részére megküldtünk.

A képzésekre az NKE Vezető- és Továbbképzési Intézet honlapján jelentkezhetnek a köztisztviselők, melyet a munkáltató hagyja jóvá. A továbbképzési programokat a munkáltató által megfizetett normatív hozzájárulás fedezi, melynek összege 2021. évben 366.782,- Ft. A kijelölt képzéseket mindenki teljesítette, melyről tanúsítványt küld a képző intézet.

2021. évben teljesített (e-learning) továbbképzések:

- A közbeszerzés előkészítése:	2 fő
- Intuíció vagy racionalitás? A döntéshozatal pszichológiája:	2 fő
- Hogyan születik a jogszabály? – A helyi rendeletalkotás gyakorlati kérdései:	2 fő
- Hogyan mondjam el neked? Tájékoztatási formák a közigazgatásban :	3 fő
- mérlegképes könyvelő továbbképzés	1 fő

III. Tárgyi feltételek

Az önkormányzatok 4 épületben adnak helyet a közös önkormányzati hivatalnak és kirendeltségeinek az alábbiak szerint:

Tiszatarján:

- 1 db polgármesteri iroda helyiség és berendezései
- 1 db jegyző iroda helyiség és berendezései
- 1 db pénzügyi és igazgatási iroda helyiség és berendezései
- 1 db adóügyi, gazdálkodási iroda helyiség és berendezései
- 1 db házasságkötő terem
- 2 db irattár
- 6 db egyéb funkciójú helyiség

Gelej:

- 1 db polgármesteri iroda helyiség és berendezései
- 1 db jegyző iroda helyiség és berendezései
- 1 db pénzügyi és igazgatási iroda helyiség és berendezései
- 1 db adóügyi iroda helyiség és berendezései
- 1 db házasságkötő terem
- 5 db egyéb funkciójú helyiség

Igrici:

- 1 db polgármesteri iroda helyiség és berendezései
- 1 db jegyző iroda helyiség és berendezései
- 1 db adóügyi és igazgatási iroda helyiség és berendezései
- 1 db gazdálkodási iroda helyiség és berendezései
- 1 db házasságkötő terem
- 1 db titkársági iroda helyiség és berendezései
- 5 db egyéb funkciójú helyiség

Tiszadorogma:

- 1 db polgármesteri iroda helyiség és berendezései
- 1 db jegyző iroda helyiség és berendezései
- 1 db adóügyi és pénzügyi iroda helyiség és berendezései
- 1 db igazgatási iroda helyiség és berendezései
- 1 db házasságkötő terem
- 2 db egyéb funkciójú helyiség

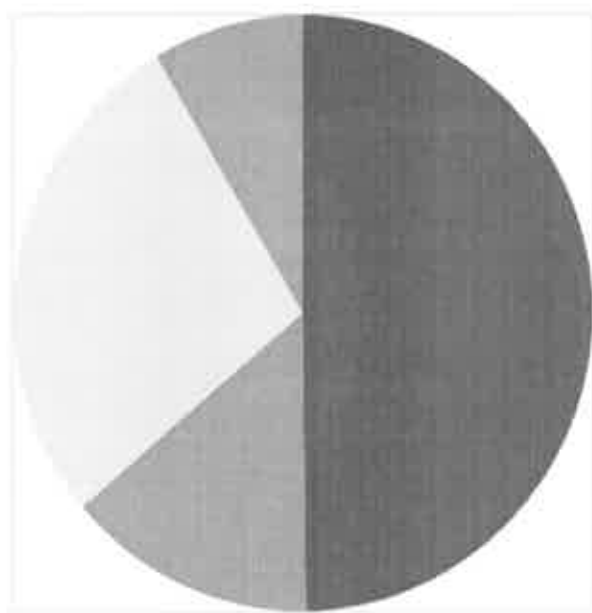
Mind a négy hely rendelkezik a munkavégzéshez szükséges eszközökkel, tárgyi feltételekkel, és technikai eszközökkel. Az épületekben kapott helyet a Járási Hivatal munkatársa számára kialakított iroda és a családgondozó, gyermekjóléti szolgálati iroda is.

IV. Hivatali munka, hatósági tevékenység

Az ügyiratkezelés és tárolás, a hivatalokban és más épületekben található irattárban megoldott. Az iktatás mind a négy településen elektronikusan működik.

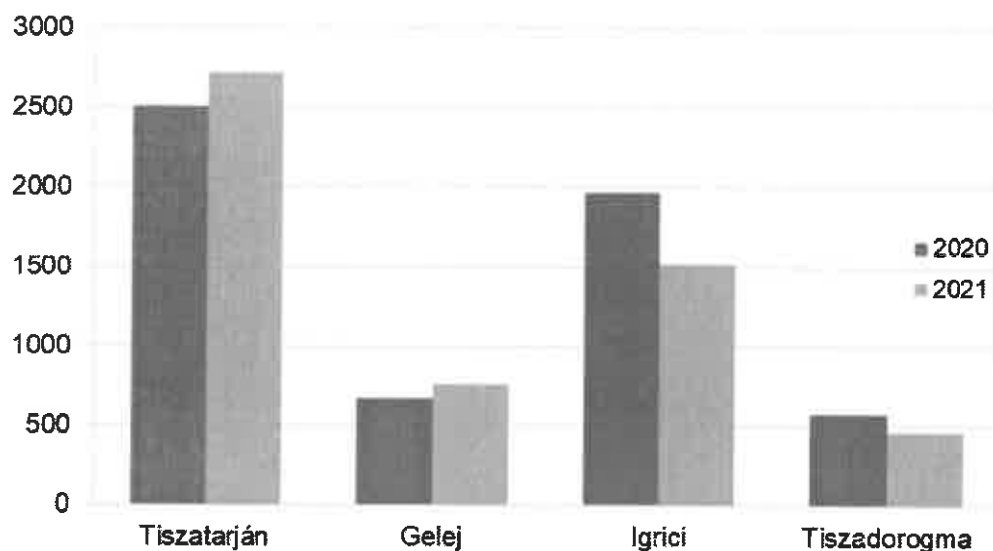
Ügyiratok száma (csak főszámok) 2021.11.30-ig.

Tiszatarján	2720
Gelej	762
Igrici	1518
Tiszadorogma	461
Összesen	5461



- Tiszatarján
- Gelej
- Igrici
- Tiszadorogma

Ügyiratok száma 2021



ügyiratok 2020-2021

Az önkormányzati hatósági, valamint államigazgatási ügyekben hozott határozatok megfeleltek a jogszabályi előírásoknak, mind anyagi, mind eljárásjogi tekintetben. A határozatok ellen benyújtott fellebbezés nem volt.

1. Szociális igazgatás

A szakszerű határozathozatalhoz a vonatkozó és folyamatosan változó jogszabályok alapos ismerete szükséges. A gyakori jogszabályi változások nyomon követése nagy figyelmet és felkészültséget igényel.

Az önkormányzatok települési támogatásokat vezettek be, amelyek benyújtási lehetősége folyamatos.

Tiszatarján:

Hátrányos helyzetről szóló határozat

megállapító határozat: 10 db
megszüntető határozat: 1 db

Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény:

megállapító határozat: 10 db
elutasító határozat: 0 db
megszüntető határozat: 1 db

2020.12.05.-én fennálló rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre és hátrányos, halmozottan hátrányos helyzetre való jogosultság megállapításáról szóló határozatok érvényessége a veszélyhelyzet miatt jogszabály erejénél fogva meghosszabbításra került 2022.02.28.-ig. Erre tekintettel 2021. évben ismételt megállapításra nem került sor. Fenti határozatszámok az új megállapításokat tartalmazzák csak. Az ismételt megállapításokra várhatóan 2021.12.02. – 2022.02.28. között kerül sor.

<i>Szociális étkeztetés és házi segítségnyújtás:</i>	megállapító határozat: 65 db elutasító határozat: 0 db megszüntető: 7 db
<i>Rendkívüli Települési támogatás</i>	megállapító határozat: 8 db elutasító határozat: 0 db
<i>Települési támogatás (lakhatási támogatás)</i>	megállapító határozat: 142 db elutasító határozat: 0 db megszüntető határozat: 3 db
<i>Települési támogatás (időskorúak támogatása)</i>	megállapító határozat: 108 db elutasító határozat: 0 db
<i>Települési támogatás (tanévkezdési támogatás)</i>	megállapító határozat: 71 db elutasító határozat: 0 db
<i>Települési támogatás (év végi gyermekes család)</i>	megállapító határozat: 53 db elutasító határozat: 0 db
<i>Szociális célú tüzelőanyag támogatás</i>	megállapító határozat: 81 db elutasító határozat: 0 db

Gelej:

<i>Hátrányos helyzetről szóló határozat</i>	megállapító határozat: 16 db megszüntető határozat: 0 db
<i>Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény:</i>	megállapító határozat: 19 db elutasító határozat: 0 db

2020.12.05.-én fennálló rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre és hátrányos, halmozottan hátrányos helyzetre való jogosultság megállapításáról szóló határozatok érvényessége a veszélyhelyzet miatt jogszabály erejénél fogva meghosszabbításra került 2022.02.28.-ig. Erre tekintettel 2021. évben ismételt megállapításra nem került sor. Fenti határozatszámok az új megállapításokat tartalmazzák csak. Az ismételt megállapításokra várhatóan 2021.12.02. – 2022.02.28. között kerül sor.

Szociális étkeztetés és házi segítségnyújtás: megállapító határozat: 16 db
megszüntető határozat: 0 db

Rendkívüli Települési támogatás megállapító határozat: 5 db
elutasító határozat: 0 db

Szociális célú tüzelőanyag támogatás megállapító határozat: 18 db
elutasító határozat: 3 db

Igrici:

Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény: megállapító határozat: 29 db
megszüntető határozat: 1 db

Halmozottan Hátrányos helyzetről szóló határozat megállapító határozat: 17 db
megszüntető határozat: 0 db

2020.12.05.-én fennálló rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre és hátrányos, halmozottan hátrányos helyzetre való jogosultság megállapításáról szóló határozatok érvényessége a veszélyhelyzet miatt jogszabály erejénél fogva meghosszabbításra került 2022.02.28.-ig. Erre tekintettel 2021. évben ismételt megállapításra nem került sor. Fenti határozatszámok az új megállapításokat tartalmazzák csak. Az ismételt megállapításokra várhatóan 2021.12.02. – 2022.02.28. között kerül sor.

Szociális étkeztetés és házi segítségnyújtás: megállapító határozat: 57 db
elutasító határozat: 0 db

Rendkívüli Települési támogatás megállapító határozat: 9 db
elutasító határozat: 0 db

Települési támogatás (lakhatási támogatás) megállapító határozat: 93 db
elutasító határozat: 0 db
megszüntető határozat: 0 db

Szociális célú tüzelőanyag támogatás megállapító határozat: 122 db

Tiszadorogma

Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény: megállapító határozat: 3 db
megszüntető határozat: 0 db

Halmozottan Hátrányos helyzetről szóló határozat megállapító határozat: 1 db
megszüntető határozat: 0 db

2020.12.05.-én fennálló rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre és hátrányos, halmozottan hátrányos helyzetre való jogosultság megállapításáról szóló határozatok érvényessége a veszélyhelyzet miatt jogszabály erejénél fogva meghosszabbításra került 2022.02.28.-ig. Erre tekintettel 2021. évben ismételt megállapításra nem került sor. Fenti határozatszámok az új megállapításokat tartalmazzák csak. Az ismételt megállapításokra várhatóan 2021.12.02. – 2022.02.28. között kerül sor.

Szociális étkeztetés és házi segítségnyújtás: megállapító határozat: 14 db
elutasító határozat: 0 db

Rendkívüli Települési támogatás megállapító határozat: 129 db
elutasító határozat: 0 db

Települési támogatás (lakhatási támogatás) megállapító határozat: 20 db
elutasító határozat: 0 db

Szociális célú tüzelőanyag támogatás megállapító határozat: 61 db

2. További hatósági ügyek

Település lakosainak száma és az anyakönyveztetői valamint a népmozgalmi adatok:

Lakosságszám alakulása:

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2015.01.01	1425	593	1258	410	3686
2016.01.01	1441	595	1234	403	3673
2017.01.01	1454	613	1239	385	3691
2018.01.01	1436	608	1233	377	3654
2019.01.01	1418	594	1222	383	3617
2020.01.01	1400	582	1196	390	3568
2021.01.01	1407	574	1191	379	3551

Az anyakönyvi igazgatásban zárt internet hálózaton (intranet) működik az úgynevezett ASZA (Anyakönyvi Szolgáltató Alrendszer) és az EAK (Elektronikus Anyakönyv) Kizárólag számítógéppel előállított elektronikus anyakönyvezés történik,.

Házasságkötések száma:

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2015	4	0	4	0	8
2016.	9	3	10	1	23
2017	5	2	8	2	17
2018	7	1	7	2	17
2019	3	1	17	1	22
2020	10	5	9	6	30
2021	13	8	11	2	34

Helyben anyakönyvezett halálosetek száma:

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2015	6	1	8	2	17
2016.	8	1	4	3	16
2017	4	4	1	2	11
2018	4	5	6	1	16
2019	3	7	3	0	13
2020	6	3	6	3	18
2021	5	4	6	1	16

Apai elismerő nyilatkozat:

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2015	11	2	6	0	19
2016.	11	2	8	1	22
2017	12	2	15	0	29
2018	8	2	6	1	17
2019	15	1	8	1	25
2020	20	2	4	0	26
2021	11	0	5	1	17

Házassági névmódosítás:

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2015	2	0	0	0	2
2016.	1	0	3	0	4
2017	2	1	1	0	4
2018	0	0	3	0	3
2019	2	0	0	0	2
2020	1	1	3	1	6
2021	3	2	1	1	7

Anyakönyvi adatszolgáltatás:

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2016	6	1	5	5	17
2017	3	1	1	1	6
2018	0	1	3	3	7
2019	2	1	4	0	7
2020	0	1	2	0	3
2021	2	1	0	8	11

Válások száma:

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2015	2	2	1	0	5
2016.	2	1	3	0	6
2017	1	0	1	0	2
2018	2	0	2	0	4
2019	1	1	2	1	5
2020	2	0	1	1	4
2021	5	1	1	1	8

Papíralapú anyakönyvből történő rögzítések:

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2015	38	5	27	0	70
2016.	60	5	70	28	163
2017	387	100	143	22	652
2018	99	60	70	37	266
2019	142	31	126	15	314
2020	71	23	74	8	176
2021	56	21	74	35	186

Kiadott anyakönyvi kivonatok száma:

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2018	43	14	73	19	149
2019	26	10	50	6	92
2020	43	17	32	10	102
2021	59	17	47	7	130

Népesség nyilvántartás

A polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartásáról szóló hatályos 1992. évi LXVI. törvény alapján gondoskodunk a Központi Nyilvántartó és Választási Hivatal szakmai

iránymutatásának megfelelően a tiszatarjáni, geleji , igrici és tiszadorogmai állandó lakosok lakcímnyilvántartásáról.

A címadatot tartalmazó állami és önkormányzati nyilvántartások együttműködési képességének elősegítésére és az egységes címkezelés biztosítására központi címrendszer (KCR) vezetünk.

A KCR a jogalkotó szándéka szerint egy olyan, a nyilvántartások közötti együttműködést elősegítő központi nyilvántartás lesz, amely a címadatok vonatkozásában hiteles adatforrást fog biztosítani a címadatot tartalmazó állami és önkormányzati nyilvántartások számára.

A címellenőrzés során 3 központi adatbázis (a személyiadat- és lakcímnyilvántartás, az ingatlan nyilvántartás és a postai címnyilvántartás) adatainak a jegyző kezelésében lévő okiratokkal, információkkal történő egybevetésével valósult meg.

Lakcím bejelentések száma helyben:

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2020	48	0	87	0	135
2021	76	0	69	11	156

Gyámhatósági eljárás

A társszervek megkeresésére vagyonleltárakat és környezettanulmányokat készített a hivatal, jelentős számban.

2020. január 01-től jegyzői hatáskörbe került a családon belüli erőszak családvédelmi koordináció eljárása, amely ügyészségi megkeresésre indul. Kapcsolatot kell felvenni a bántalmazóval, a bántalmazottal és a családgondozó szolgálattal.

Családvédelmi koordináció ügyészség felé

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2020	3	0	4	0	7
2021	1	0	0	0	1

Hagyatéki eljárás:

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2015	17	9	19	8	53
2016.	38	5	17	15	75
2017	12	10	16	4	42
2018	23	14	19	5	61
2019	15	12	17	9	53

2020	16	9	17	8	50
2021	11	13	13	7	44

Adó-és értékbizonyítvány kiállítása:

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2015	21	10	27	9	67
2016.	16	19	27	16	78
2017	25	31	14	19	76
2018	39	23	24	12	98
2019	33	15	36	11	95
2020	49	20	35	15	119
2021	44	24	38	22	128

Kifüggesztések(Föld adás-vétel)

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2015	24	18	5	5	52
2016.	30	25	19	11	85
2017	10	21	14	5	50
2018	12	48	7	9	76
2019	19	22	6	9	56
2020	16	22	4	7	49
2021	21	8	8	3	40

Kifüggesztések(Föld haszonbérlet)

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2015	24	26	55	21	126
2016.	2	1	5	0	8
2017	2	1	0	1	4
2018	3	0	0	0	3
2019	8	0	4	0	12
2020	7	1	9	7	24
2021	11	1	6	16	34

Kifüggesztések(Hirdetmény- Közjegyző, NFA. végrehajtó, vadász társaság)

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2015	4	10	13	15	42
2016.	26	5	20	8	59
2017	21	13	14	8	56
2018	6	4	8	13	31
2019	9	4	7	4	24
2020	11	3	17	2	33
2021	18	1	13	1	33

Közütkelői hozzájárulás: Tulajdonosi, illetve közütkelői hozzájárulás szükséges olyan, közúti terület igénybevételeivel járó átalakításhoz, építmény elhelyezéshez, mely hatósági eljárás keretén belül kerül engedélyezésre.

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2019	11	6	8	4	29
2020	12	2	6	10	30
2021	14	9	4	19	46

Hatósági bizonyítvány: (tény, állapot vagy egyéb adat igazolása, gyermekvédelmi)

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2019	5	2	5	0	12
2020	6	1	4	1	12
2021	7	10	7	3	27

Egyéb Igazolások (lakcím, családi állapot, házsám változás, ösztöndíj, közmű csatlakozás,

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2019	30	45	20	15	110
2020	48	15	21	10	94
2021	47	14	16	15	92

Védendő fogyasztó igazolás:

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2019	72	5	45	0	122
2020	43	0	10	0	53
2021	27	0	6	0	33

Szünidei gyermekétkeztetést igénylők:

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2019	70	15	57	3	145
2020	67	11	47	3	128
2021	78	14	40	1	133

3. Adóigazgatás

Adóigazgatási feladataink nem csökkentek, sőt növekedtek a behajthatatlan követelések miatt. Gondot jelent a lakosság részéről megnyilvánuló romló fizetési morál, amely késedelmi pótlékok kiszabását teszi szükségessé. Folyamatos a hivatalokban a felszólítás és a végrehajtás. Ez jelentős munkaterhet jelent ezen a területen dolgozó köztisztviselőre, mivel ennek figyelemmel kísérése folyamatos, kapcsolódik hozzá közérdekű munkavégzés megjelenése, valamint a végrehajtás megkeresése a NAV felé. 2021 évben a veszélyhelyzetben hozott intézkedés miatt az iparüzési adó bevallásokat a NAV felé küldik meg az adózók, majd onnan töltődik fel az önkormányzati rendszerbe.

A különféle adónemekben hozott határozatok, értesítések száma:

Tiszatarján

Magánszemélyek kommunális adója: 435 db

Gépjárműadó: 60 db (felszólítások)

Iparüzési adó: 288 db

Gelei

Gépjárműadó: 12 db (felszólítások)

Iparüzési adó: 61 db

Igrici

Gépjárműadó: 4 db (felszólítások)

Iparüzési adó: 86 db+ 110 db adószámla kivonat

Tiszadorogma

Gépjárműadó: 0 db

Iparüzési adó: 0 db

Kommunális adó: 25 db

Idegenforgalmi adó: 0 db

A helyi adók tekintetében az iparüzési adó 1%-a maradt a településeken, illetve ez az állam által kiegészítésre került. A gépjárműadó a felszólításokat tartalmazza, hiszen a már nem az

önkormányzatokat illeti meg.

A nem általunk kezdeményezett és lefolytatott szabálysértési eljárások során kiszabott – az adók módjára behajtandó köztartozás-bírságok is jelentős terhet rónak az önkormányzatokra.

4. Vállalkozások, működési engedélyek, telepengedélyek

Az üzletek működésének engedélyezése és nyilvántartásba vétele, bejelentésköteles kereskedelmi tevékenységek nyilvántartásba vétele a hivatal feladata.

Jelenleg:

Tiszatarjánban : engedéllyel 12 üzlet működik.

Gelejen: engedéllyel 10 üzlet működik

Igriciben: engedéllyel 11 üzlet működik

Tiszadorogmán: engedéllyel 3 üzlet működik

Bejelentésköteles kereskedelmi tevékenység és működési engedély kiadása, módosítása

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2020	4	7	2	0	13
2021	7	1	2	3	13

Szálláshely létesítés, módosítás, engedélyezési eljárás:

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2020	0	2	0	7	9
2021	0	0	1	3	4

2019. decemberétől a szálláshelyeket új nyilvántartásban kell kezelni, amelyben a szállásadónak naprakész jelentési kötelezettsége áll fenn. 2021 évben a vendéglátó helyeknek nyilatkozniuk kellett tevékenységük besorolásáról, majd 2021. november 01. napjától az NTAK rendszerben kell a regisztrációt, majd 2022. júliustól a napi jelentést levégezni. Erről az év elején minden vendéglátóhely tájékoztatása megtörtént.

5. Pénzügyi igazgatás

A pénzügyi szakrendszerben minden évben elkészítésre kerül a költségvetés és a beszámoló, melyet a Magyar Államkincstár jóvá hagy. Az adatszolgáltatások minden önkormányzat és intézményei esetében határidőben hibátlanul feladásra kerültek az erre kialakított adatszolgáltató rendszerben, ezzel is biztosítva a naprakész könyvelést.

Az állóeszközöket nyilvántartjuk, az értécsökkenéseket átvezetjük, biztosítjuk az ingatlanvagyonkataszter és a főkönyvi kivonat egyezőségét, és vezetjük a házipénztárokat. Az önkormányzatok és intézményeik esetében az átutalások banki terminálon keresztül történnek, minden önkormányzat a Takarékbankon keresztül teljesíti. Az utalásokon kívül minden számviteli bizonylat (teljesítés igazolás, utalványrendelet stb.) előállításra kerül a jogszabályoknak megfelelően.

A pénzügyi igazgatás területen jelenleg két önkormányzat alkalmaz külső vállalkozást a feladatok ellátáshoz. Sajnos a leterheltség miatt pénzügyi területre új szakember felvételét nem tudjuk megoldani, mivel senki nem jelentkezik az álláshirdetésekre.

További feladat még a beruházások, felújítások pénzügyi lebonyolítása, analitikák vezetése, jelentések és elszámolások elkészítése.

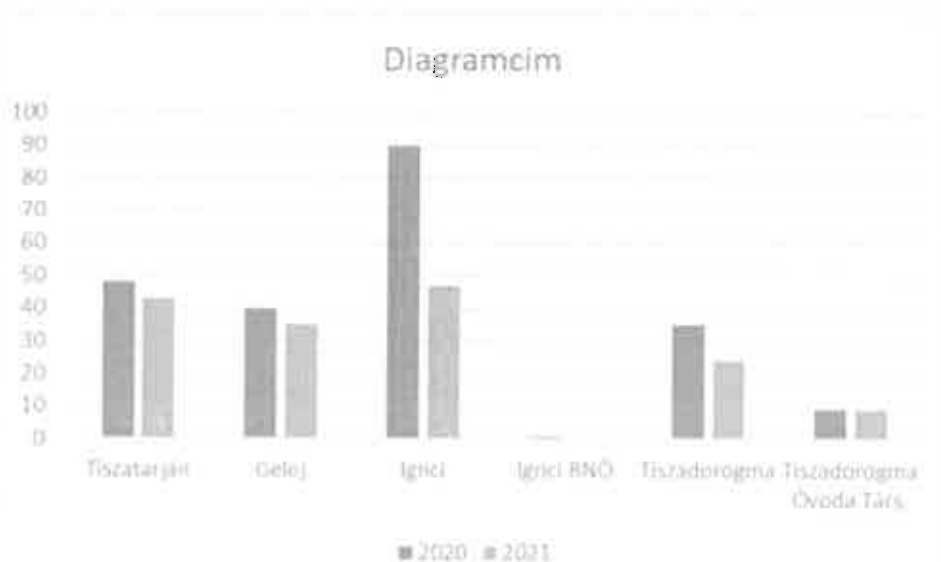
A belső ellenőr folyamatosan ellenőrzést végez az önkormányzatnál és azok intézményeinél

6. *Önkormányzati működés*

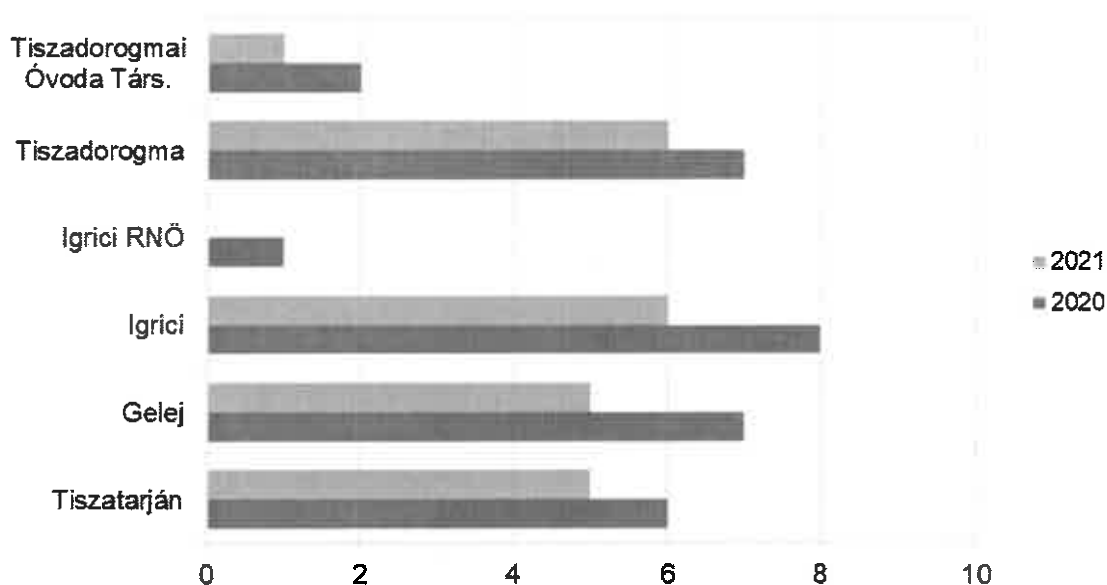
Az önkormányzat működésével kapcsolatban a hivatal feladatai, közé tartozik a testületi anyagok előkészítése, valamint a testületi ülésekről jegyzőkönyvek készítése, a rendeletek kihirdetése, a határozatok végrehajtása.

Képviselő-testületek működése

Települések	Határozatok száma		Testületi ülések száma		Rendeletek száma	
évek	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Tiszatarján	28+20 PM	15+28 PM	6	5	6+4 PM	7+7PM
Gelej	25+15 PM	9+26 PM	7	5	5+3 PM	5+7 PM
Igrici	43+47 PM	21+25 PM	8	6	7+3 PM	6+9 PM
Igrici Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	-	1	-	-	-
Tiszadorogma	18+17 PM	7+17 PM	7	6	5+3 PM	4+7 PM
Tiszadorogmai Óvodai Intézményfenntartó Társulás	5+4E	2+7 E	2	1	-	-
Összesen:	223	157	31	23	36	54



Határozatok száma 2020-2021



Testületi ülések száma 2020-2021

Mint az adattábla is mutatja ez az év is a veszélyhelyzet bevezetésével új jogkört biztosított a polgármestereknek, hiszen ők hoztak határozatokat és rendeleteket. Ezeket külön jelöltem a beszámolóban.

Közfoglalkoztatás:

Ez nagy terhet ró a hivatali apparátusra, folyamatosan szükséges figyelemmel kísérni a munkaszerződéseket, a szabadságokat, a kifizetéseket, a munkanaplót, az oktatást, a különböző nyilvántartásokat. Itt jelentős feladat hárul a pénzügyes köztisztviselőkre az előlegek, a gyermekek után járó adókedvezmények, a bérkifizetés terén.

Az alábbi közfoglalkoztatási programok valósultak meg eddig:

Tiszatarján:

- mezőgazdasági 15 fő
- bioenergia 8 fő
- helyi sajátosság 11 fő

Összesen: 34 fő

Gelej:

☞ mezőgazdaság –élelmiszer-növény: 19 fő

Összesen: 19 fő

Igrici:

- Start mezőgazdaság : 7 fő
- Hosszú távú közf. : 8 fő
- Szociális: 19 fő
- ☞ Helyi sajátosság: 22 fő

Összesen: 56 fő

Tiszadorogma

- Start mezőgazdaság : 6 fő
- Hosszabb időtartamú: 3 fő

Összesen: 9 fő

Egyéb hatósági ügyek (tanügyigazgatás, szakhatósági hozzájárulások, hulladékgazdálkodás, állat- és növényvédelemmel kapcsolatos eljárások, birtokvédelmi eljárások stb.) ha nem is nagy számban, de egész évben folyamatosan jelen vannak a Hivatalok munkájában.

7. Ellenőrzések

Az önkormányzat működésével kapcsolatos belső ellenőrzési feladatokat külön vállalkozási szerződés alapján a belső ellenőr látja el mind a négy településen.

Ebben az évben az alábbi külső ellenőrzések valósultak meg a településeken:

Tiszatarján:

- Magyar Államkincstár	normatíva igénylés
	2020. évi normatíva felhasználás ellenőrzése
	óvodai normatíva ellenőrzése
	PM info, mérleg, felmérések
- Belügyminisztérium	Start közfoglalkoztatás
- Földhivatal	Takarnet ellenőrzése
- Állami Számvevőszék	önkormányzatok ellenőrzése, óvoda ellenőrzése, konyha ellenőrzése

Gelej:

- Magyar Államkincstár	normatíva igénylés
	2020. évi normatíva felhasználás ellenőrzése
	óvodai normatíva ellenőrzés
	PM info, mérleg, felmérések
- Belügyminisztérium	Start közfoglalkoztatás
- Földhivatal	Takarnet ellenőrzés
- Állami Számvevőszék	önkormányzatok ellenőrzése, konyha ellenőrzése óvoda ellenőrzése
- Kormányhivatal	Szociális étkeztetés és házi segítségnyújtás, falugondnoki szolgálat ellenőrzése

Igrici:

- Magyar Államkincstár	normatíva igénylés, PM info, felmérések
- Magyar Államkincstár	2020. évi felhasználás
- Belügyminisztérium	Start közfoglalkoztatás
- Földhivatal	Takarnet ellenőrzés

- Állami Számvevőszék	önkormányzatok ellenőrzése, óvoda ellenőrzése konyha ellenőrzése
Tiszadorogma:	
- Magyar Államkincstár	normatíva igénylés, PM info, mérleg rév pályázat
- Földhivatal	Takarnet ellenőrzés
- Állami Számvevőszék	önkormányzatok ellenőrzése óvoda ellenőrzése. társulás ellenőrzése, konyha ellenőrzése
- Belügyminisztérium	Start közfoglalkoztatás
- Kormányhivatal	Szociális étkeztetés és házi segítségnyújtás, falugondnoki szolgálat ellenőrzése

8. Jelentések gyakorisága és a leadásához használt rendszerek

Tiszatarján, Gelej, Igrici, Tiszadorogma

Szociális igazgatás

- szociális étkezők száma	naponta
- házi segítségnyújtást igénylők száma	naponta
- bölcsődei ellátást igénylők száma	naponta
- PTR (gyermekvédelmi ellátások megállapítását, szüneteltetését, továbbfolyósítását, megszüntetését)	követő 5 napon belül
- CST infó (szociális ellátáshoz információ)	naponta
-EPER Bursa	folyamatos

Vagyonkataszter nyilvántartás

ASP kataszter program	folyamatos
-----------------------	------------

Adóigazgatás

- ÖNEGM (gépjárműadó megosztás) negyedévente
- ÁFA bevallás (önkormányzat, hivatal, óvoda, ételmezési k.) havonta

Pénzügy:

- PM infó (önkormányzat, hivatal, óvoda, ételmezési k, nemzetiség) havonta
- mérlegjelentés negyedévente
- költségvetés évente
- zárszámadás évente
- eadat (főkönyvi adatok) havonta
- ÖNEG (pályázatok, előirányzatok) folyamatos

Nemzeti jogszabálytár Kormányhivatal

- jegyzőkönyvek ülést követő 15 nap
- rendeletek 3 munkanap
- költségvetési rendelet 2021.03.01
- zárszámadás rendelet 2021.05.27.
- szociális ellátások helyi szabályai rendelet 2021.04.09
- étkeztetés térítési díj 2021.04.09
- egészségügyi alapellátási körzetek 2021.08.19
- közművelődési rendelet 2021.10.12
- információ nemzetiségi nyelvhasználat 2021.04.01

Oktatás

- HH és HHH gyermekek jelentése KIR rendszer évente 2 alkalom
- KIR pénzügyi modul óvodai fenntartói jelentés évente 1 alkalom

Önkormányzat működése

- OSAP jelentés (rendeletek, határozatok száma, PM, KT)) félévente

Magyar Államkincstár

- | | |
|---|------------|
| - eadat | naponta |
| - KIRA (központi illetményszámfejtő rendszer) | folyamatos |
| - ebr 42 | folyamatos |

Anyakönyvi rendszer:

- | | |
|--------------------------------|----------------------|
| - EAK (elektronikus anyakönyv) | minden anyakönyvezés |
|--------------------------------|----------------------|

Népesség nyilvántartás

- | | |
|---|------------|
| - SZL (személyi adat és lakcím nyilvántartás) | naponta |
| - KCR címregiszter (összhangba hozása a címrendszernek) | folyamatos |
| - TSZR (települési szolgáltató rendszer) | hetente |

Köztisztviselők

- | | |
|--|------------|
| - TVP (továbbképzésre való feljelentkezés) | folyamatos |
| - TÉR (teljesítmény értékelési rendszer) | folyamatos |

Statisztikai jelentések

Az önkormányzatokról, a településsel összefüggésben folyamatosan statisztikai adatszolgáltatást kell teljesítenünk a Központi Statisztikai Hivatal felé.

9. Pályázatok

2021. évben főleg a megvalósításé volt a fő szerep a pályázatok tekintetében. Az idén Magyar Falu Program keretében sikeres pályázatokat nyújtottak be a települések, melyek előkészítését az önkormányzatok végezték. Az egyéb hazai forrásokra is rendszeresen pályáztunk (pl.: szociális tüzelő, önhiki, önkormányzati feladatellátást segítő fejlesztések stb.) melyeket saját magunk készítünk el.

10. Választási feladatok:

2021. július 12. napján elhunyt Igrici Község Önkormányzat polgármestere Kislászló Csaba. Ebben az esetben azonban a veszélyhelyzet hatályossága miatt nem lehet időközi választást tartani. A 2022 évi országgyűlési képviselők választáshoz szükséges előkészítő feladatokat folyamatosan végezzük.

11. Járványügyi helyzetből adódó feladatok:

2021 évben a folyamatosan jelen levő koronavírus ismét feladat elé állította az önkormányzatokat, a települések vezetőit, a közös önkormányzati hivatal köztisztviselőit. A veszélyhelyzet kihirdetésével a polgármesterek felhatalmazást kaptak határozatok, helyi rendeletek megalkotására. Ezen felül az ő feladatuk volt a szociális és gyermekétkeztetés biztosítása, megszervezése, a településen karanténba helyezett lakosokkal való kapcsolattartás, az intézmények zavartalan működtetése, a járványügyi helyzet mindennapos kezelése, a lakosság folyamatos tájékoztatása. Ebben a munkában minden köztisztviselő igyekezett a legtöbbet segíteni.

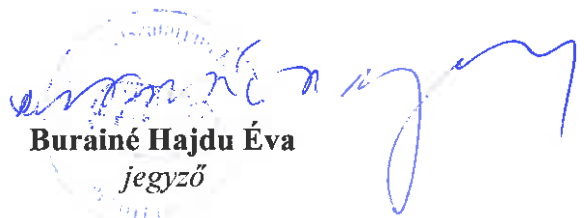
12. További feladataink:

A jövőre vonatkoztatva 2022 évben a hivatal munkatársai aktívan vesznek részt majd a népszámlálási feladatok ellátásában., valamint az országgyűlési képviselő választások lebonyolításában

Sajnos a járványügyi feladatok ismét előtérbe kerültek az önkormányzatoknál, mivel 2020. november 03-án újra kihirdetésre került a rendkívüli jogrend, amely jelenleg is tart.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi munkájáról készített beszámolót tárgyalja meg és fogadja el.

Tiszatarján, 2021. november 30.


Burainé Hajdu Éva
jegyző

2021. évi beszámoló a helyi adókról

Igrici közigazgatási területén bevezetésre került adónemekről és felhasználásukról

2021. december 1. napjával.

Tisztelt Képviselő-testület !

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény alapján településünkön **Igrici község Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi iparűzési adóról 6/2015./IX. 22./ számú rendelete van hatályban.**

I. Helyi iparűzési adó

1.) Az adó alanya:

- az adó alanya a vállalkozó:
- a) a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott egyéni vállalkozó,
- b) a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő, feltéve, hogy őstermelői tevékenységből származó bevétele az adóévben a 600.000,- forintot meghaladja,
- c) a jogi személy, ideértve azt is, ha az felszámolás vagy végelszámolás alatt áll,
- d) egyéni cég, egyéb szervezet, ideértve azt is, ha azok felszámolás vagy végelszámolás alatt állnak,

2.) Adókötelezettség:

- adóköteles az önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenység
- adóköteles iparűzési tevékenység a vállalkozó e minőségben végzett nyereség-, illetőleg jövedelemszerzésre irányuló tevékenysége

3.) Az adó mértéke az

- a) - az állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó évi mértéke az adóalap **2 %-a**.
- b) - ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenység során az adó mértéke naptári

naponként 5.000.-Ft

- 4.) - 2021. évi nyilvántartásunk alapján adóbevallásra kötelezett : 61 vállalkozás
ebből megszűnt: 1 vállalkozás

- 2021. évi helyi iparüzési adóbevétel összesen : 34.199.024.-

- 2021. túlfizetés miatt visszautalt összeg : 249.407.-

2021. évi iparüzési adóhátralék összege: 1.610.206.-Ft.

Inkasszót bocsájtottunk ki három cég bankszámlája ellen összesen 2.037.578.-Ft összeg erejéig.

Ebből befolyt bevétel: 501.830.-Ft.

110 db értesítést került kiküldésre az adózók részére a fennálló egyenlegükről, illetve tarozásaikról.

A gépjárműadó 2021.évtől a NAV hatáskörébe került át.

Előző évekről összesen fennálló gépjárműadó hátralék összege: 1.359.056.-Ft

Munkabér letiltást kezdeményeztünk 7 adózó esetében, összesen: 238.268.-Ft összegben.

Ebből megtérült 68.740.-Ft, a további levonásokat a december havi munkabéreikből teljesítik a munkáltatók.

IV. Késedelmi pótlék számla

- 1.) - az adó késedelmes megfizetése esetén (kivetett, de befizetésre még nem került összegek után) késedelmi pótlékot kell fizetni,
- a késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része.

- 2.) **2021. évi késedelmi pótlék bevétel összesen: 61.737.-**

VI. Idegen bevételek beszédési számla

Adók módjára történő végrehajtás céljából munkabérből, egyéb járandóságból letiltásra elküldve 1 db, mely 10.500.-Ft megtérült.

2021. évi idegen bevétel más szerv részére átutalt összesen: 33.296.-Ft

VII. Talajterhelési díj az Igrici község Önkormányzat Képviselő-testülete 2005. (03.31) évi 7. sz. rendelete alapján:

- 1.) a talajterhelési díjfizetési kötelezettség azt a kibocsátót terheli, aki a műszakilag rendelkezésre álló közcsonthoz nem köt rá és a helyi vízgazdálkodási hatósági illetve vízjogi engedélyezés hatálya alá tartozó szennyvízelhelyezést, ideértve az egyedi zárt szennyvíztározót is alkalmaz.
- 2.) a talajterhelési díj mértéke a talajterhelési díj-alap, az egységszorzó, valamint a területérzékenységi szorzó alapján kerül meghatározásra.
- 3.) a kibocsátó a díjfizetési kötelezettségről évente a tárgyévét követő év március 31-ig tesz **önbevallást**, az erre a célra szolgáló nyomtatványon az önkormányzati adóhatóságnál.
- 4.) 2021. évi talajterhelési díj bevétele összesen: 0

Helyi adóbevételek alakulása 2021. évben

Sorszám	Adónemek	Bevételek
1.	Helyi iparüzési adó	34.199.024.-
2.	Gépjárműadó /nem saját bevétel/	378.113.-
3.	Késedelmi pótlék	61.737.-
4.	Talajterhelési díj	0.-
5.	Termőföld bérbeadásból származó jöv.adó	0.-
Összesen:		34.638.874.-
-gépjárműadó		378.113.-
Összes saját bevétel:		34.260.761.-

Igrici, 2021. december 01.

Vanczák Tiborné sk.
adóügyi előadó

Burainé Hajdu Éva sk.
jegyző

Ikt:/2021.

Bérleti Szerződés
2. számú módosítása

amely létrejött egyrészről **Miskolc Térségi Konzorciumot képező tagönkormányzatok (a továbbiakban: Konzorcium) képviselőjében eljáró, az alábbiak szerint azonosított Gesztor önkormányzat**
megnevezése: Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata
székhelye: 3525 Miskolc, Városház tér 8.
képviseli: Tarnóczi József polgármester
adószám: 15735605-2-05
KSH azonosító: 15735605-8411-321-05
egyéb szervezeti azonosító: 735605
továbbiakban mint *Konzorcium, Bérbeadó*

másrészről **Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás**
székhely: 3525 Miskolc, Városház tér 8.
adószám: 15837525-2-05
KSH statisztikai számjel: 15837525-3811-327-05
képviselőjében: Veres Pál elnök
továbbiakban mint *Társulás, Bérelő*

között alulírott napon az alábbi feltételekkel:

1. A Konzorcium és Társulás között 2019. december 20. napján 131.328/2019. iktatószámom bérleti szerződés (a továbbiakban: bérleti szerződés) jött létre, amelyet a Felek közös megegyezéssel 2020. december 28. napján kelt 809.224/2020. iktatószámú szerződéssel módosítottak. Felek megállapítják, hogy a hatályban lévő bérleti szerződés mellékleteiben szereplő vagyonelemekben változást történt, ezért erre tekintettel módosítják a bérleti szerződés mellékleteit, valamint a bérleti díjra vonatkozó rendelkezéseket.
2. A Felek a Bérleti szerződés II. „**A szerződés tárgya és a felek jogai és kötelezettségei**” fejezet 1. pontját közös megegyezéssel az alábbiak szerint módosítják:

„1. Felek rögzítik, hogy jelen szerződés alapján Bérbeadó Bérelőnek bérbe adja, Bérelő pedig a jelen szerződésben foglalt feltételek szerint bérbe veszi az alábbi vagyonelemeket:

a) *a_~ ISPA/KA 2000/HU/16/P/PE/004 azonosítószámú projekt* során megvalósult, beszerzett, Bérbeadó használatában álló jelen szerződés 1. számú mellékletében felsorolt vagyonelemek;
b) *a KEOP-1.1.1/B/10-11-2011-0001 azonosítószámú projekt* során megvalósult, beszerzett, Bérbeadó használatában álló jelen szerződés 2. számú mellékletében felsorolt vagyonelemek;
c) *a KEOP-1.1.1/C/13-2013-0001 azonosítószámú projekt* során megvalósult, beszerzett, Bérbeadó használatában álló jelen szerződés 3. számú mellékletében felsorolt vagyonelemek;
d) *a Gördülő Fejlesztési Terv keretében* megvalósult, beszerzett a Bérbeadó használatában álló jelen szerződés 4. számú mellékletében felsorolt vagyonelemek.

A továbbiakban a jelen II.1. pontban foglalt, *1-4. mellékletben* felsorolt vagyonelemek együttesen: bérlemény.

A Bérelő rögzíti, hogy a jelen szerződéshez csatolt mellékleteket meghaladóan a fentebb hivatkozott számú ISPA/KA KEOP, KEHOP és HULEJAF projektek támogatási szerződéseit, annak valamennyi mellékletére kiterjedően megismerte, és a jelen szerződés teljesítése során jogait és kötelezettségeit a támogatási szerződések előírásaira is tekintettel úgy gyakorolja, hogy a támogatott projektek rendeltetésüket betöltsék.

Szerződő felek a bérleményi vagyonelemeket tartalmazó mellékletre utalva rögzítik, hogy az adott mellékletek tartalmazzák az egyes vagyonelemek

- megnevezését,
- a közhiteles nyilvántartásba vétel esetén a közhiteles nyilvántartásba feltüntetett azonosító számot vagy jelet.”

3. A Felek a Bérleti Szerződés III., „A bérleti díj fejezet” 1. pontját és 3. pont 1. bekezdését közös megegyezéssel az alábbiak szerint módosítják:

„1. A szerződő felek megállapodnak, hogy a Bérelő éves bérleti díjat fizet. A bérleti díj fix összegű és változó összegű részből áll. Bérbeadót illető fix összegű bérleti díj **jelen szerződés 1.-4. számú mellékleteiben szereplő vagyonelemek összértékének a 35%-a +Áfa/év**, amelyről a Bérbeadó tárgyévét követő hónap 15. napjáig a számviteli szabályoknak és jelen szerződésnek megfelelően kiállított számlát közöl a Bérelővel. A fix összegű bérleti díj nem változik akkor sem, ha a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás ellátásához szükséges vagyonelemek összeségében év közben változás áll be, azonban a tárgyév december 31. napjáig újonnan szerződésbe bevonni kívánt vagyonelemek alapján a felek kötelesek aktualizálni a következő tárgyévi bérelt eszközök listáját.”

„3. A Bérbeadó felé fizetendő változó összegű bérleti díj mértéke a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) és a BMH Nonprofit Kft. között megállapított változó összegű bérleti díj **74,93 % -a**. A Bérbeadó a Társulás és a BMH Nonprofit Kft. közötti korrekciós eljárás lezárását követő 15 napon belül a számviteli szabályoknak megfelelően kiállítja a számlát. A Bérelő a változó bérleti díjat a számlakiállításától számított 45 napos fizetési határidővel fizeti meg a Bérbeadó felé.

4. Felek az 1. pontban megjelölt Bérleti Szerződés 1. és 3. számú mellékleteit közös megegyezéssel módosítják.
5. A Felek a Bérleti Szerződést kiegészítik a 4. számú melléklettel, amely a Gördülő Fejlesztési Terv keretében megvalósult, beszerzett a Bérbeadó tulajdonában álló vagyonelemeket tartalmazza.
6. Felek kijelentik, hogy jelen szerződésmódosításban foglalt előírásokat 2022. január 1. napjával kívánják alkalmazni.
7. Felek rögzítik, hogy a bérleti szerződés jelen módosítással nem érintett pontjai változatlan tartalommal érvényben maradnak, azokat magukra nézve továbbra is kötelezőnek ismerik el.
8. Jelen szerződésmódosítás a 131.327/2019. bérleti szerződés elválaszthatatlan részét képezi.

9. Jelen szerződésmódosítást a Felek elolvasták és kölcsönös értelmezés után, mint akaratuknak mindenben megfelelően helybenhagyólag aláírták.
10. Jelen Szerződés módosítás 4 eredeti példányban készült, melyből 3 eredeti példány Bérbeadót, 1 eredeti példány Bérletet illet meg.

Mellékletek:

1. számú melléklet: az ISPA/KA 2000/HU/16/P/PE/004. azonosítószámú „Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Projekt” elnevezésű projekt során megvalósult Bérbeadó tulajdonában álló a bérlemény tárgyát képező egyes vagyonelemek

3. számú melléklet: a KEOP-1.1.1/C/13-2013-0001. azonosítószámú „Miskolc és Térsége Hulladékgazdálkodási Rendszerének fejlesztése eszközbeszerzésekkel” elnevezésű projekt során megvalósult Bérbeadó tulajdonában álló a bérlemény tárgyát képező egyes vagyonelemek

4. számú melléklet a Gördülő fejlesztési Terv keretében megvalósult, beszerezett a Bérbeadó tulajdonában álló a bérlemény tárgyát képező vagyonelemeket tartalmazza.

Kelt: Miskolc, 2021. év december hónapnapján

.....
Miskolc Térségi Konzorcium

Bérbeadó
képviseli Tarnóczy József
Ónod Község Polgármester

.....
Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási
Önkormányzati Társulás
Bérlet
képviseli: Veres Pál elnök

Pénzügyi ellenjegyző: Miskolcon 2021. év december hónap napján:

.....
Szilágyi Kornél
főosztályvezető
Gazdálkodási Főosztály

Előterjesztő: Burainé Hajdu Éva
jegyző

Készítette: Burainé Hajdu Éva
jegyző

Előterjesztés
Igrici Község Önkormányzata 2022. évi ellenőrzési tervének elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-ában foglaltak értelmében:

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 jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről 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.

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó tevékenység, célja az, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A belső ellenőrzés feladata:

A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára. A belső ellenőrzés körében ellátandó feladatok:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát,

- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében,
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével,
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló javaslat,
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében,
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén,
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében,
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter módszertani útmutatói, valamint a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv, illetve az éves ellenőrzési terv előírásai alapján végzi.

A Bkr. 31. §-a értelmében a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatkezelés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Igrici Község Önkormányzata az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek fentiek alapján meghatározott belső ellenőrzési feladatait külső szolgáltató igénybevételeével valósítja meg.

A belső ellenőr egy személyben látja el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján készített stratégiai ellenőrzési terv – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;

e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;

f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A fentiek figyelembevételével került kidolgozásra és elfogadásra a 2020-2023. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv, saját céljait úgy meghatározva, hogy azok az önkormányzat és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek működését fejlesszék és eredményességét növeljék.

Összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel került összeállításra a 2022. évre vonatkozó ellenőrzési terv (2. melléklet).

Az éves ellenőrzési terv javaslat – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz – tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- a képzésekre tervezett kapacitást,
- az egyéb tevékenységeket.

Igrici Község Önkormányzatának, az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2022. évi ellenőrzési terve – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, valamint a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével kerül meghatározásra.

Az éves ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe vételre kerültek:

- az önkormányzati feladatok átrendeződése,
- a jogszabályváltozások,
- a pénzkezelés és a könyvvezetés szabályszerűsége,
- a belső kontrollok működése,
- a korábbi belső ellenőrzések tapasztalatai,
- a vezetés javaslatai.

Az éves ellenőrzési terv úgy került összeállításra, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek.

Az ellenőrzési terv elkészítéséhez a 2020-2023. közötti időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet, a korábbi évek ellenőrzési jelentéseit, azok tapasztalatait vettük alapul.

Az éves ellenőrzési terv a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul, annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, és eredményességét növelje, továbbá

megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében. Az éves ellenőrzési terv összeállításához készült kockázatelemzést az 1. melléklet tartalmazza.

A 2022. évi ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapozta meg, figyelembe véve a Bkr-ben foglaltakat, továbbá a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, melyek szerint felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamataikban rejlő kockázatok.

A kockázatelemzés eredményeinek figyelembevételével, a vezetés javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok alapul vételével kerültek meghatározásra az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet az ellenőrzési stratégiai tervvel összhangban, a Bkr. 31. § (4) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készítettük el, amely kockázatelemzés alapján az alábbi ellenőrzési témaköröket tartalmazza:

1. A 2021. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Igrici Község Önkormányzatánál.
2. Az óvodai nevelés 2021. évi normatív állami hozzájárulásának tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata az Igrici Százszorszép Óvoda költségvetési szervnél.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Igrici, 2021. december 07.

Burainé Hajdu Éva
jegyző
Tiszatarjáni Közös Önkormányzati Hivatal

Igrici Község Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2021. (.....) határozata
Igrici Község Önkormányzata 2022. évi ellenőrzési tervének elfogadásáról

Igrici Község Önkormányzat Képviselő testülete megtárgyalta az előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

Igrici Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva az önkormányzat és költségvetési szerveik belső ellenőrzésére összeállított 2022. évi ellenőrzési tervet az 1-2. melléletekben foglaltak szerint jóváhagyja.

Felelős: jegyző

Határidő: folyamatos

**Kockázatelemzés
a 2022. évi ellenőrzési tervhez**

Kockázatelemző táblázatok

Jelmagyarázat a kockázatelemző táblázatokhoz:

A = alacsony kockázat

K = közepes kockázat

M = magas kockázat

1. A 2021. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Igrici Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvizelési kötelezettségére vonatkozó Kormány rendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai, a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
Folyamatok ellenőrzése			
Költségvetési beszámoló összeállítása	M	K	M
A feladatokat ellátó költségvetési szerv	M	K	K

alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte			
A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és ételmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e	M	K	M
Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye	M	K	M
A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- A jogszabályi előírásoknak megfelelő beszámoló összeállítása.
- A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte.
- A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és ételmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.
- Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye.
- A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit.

2. A gyermekétkeztetés feladatellátásának, szabályszerűségének, hatékonyságának, eredményességének vizsgálata Igrici Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása a tényleges mutatószámok alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg, a gyermekétkeztetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg, a

költségvetési törvény mellékletei alapján igényelt állami támogatások analitikus alátámasztottsága megfelelő-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	M	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
A normatív állami hozzájárulások alátámasztó dokumentumai	M	K	M
A nyilvántartások vezetése	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása.
- Az alapnyilvántartások vezetése.

3. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése Igrici Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárési és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			

Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	M	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok	M	K	M
A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	K	K	K
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása	M	K	M
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

4. Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Igrici Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az általános forgalmi adó nyilvántartása és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
-------------------	-------	----------------------------	----------------------

Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	k
Folyamatok ellenőrzése			
Az általános forgalmi adó analitika vezetése	M	K	M
A szigorú számadású bizonylatok kezelése	M	K	K
Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása	M	K	M
Bejövő és kimenő számlák kezelése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- Az általános forgalmi adó analitika vezetése.
- A szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

5. Az óvodai nevelés 2021. évi normatív állami hozzájárulásának tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata az Igrici Százszorszép Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása a tényleges mutatószámok alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg, a gyermekétkeztetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg, a költségvetési törvény mellékletei alapján igényelt állami támogatások analitikus alátámasztottsága megfelelő-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
-------------------	-------	----------------------------	----------------------

Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
Folyamatok ellenőrzése			
Az igénylést, elszámolást megalapozó dokumentumok nem megfelelőek.	M	K	M
A normatív állami hozzájárulások, támogatások alapjául szolgáló mutatószámok megállapítása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik	M	K	M
A mutatószámok megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló analitikus nyilvántartások vezetése nem megfelelő	M	K	K
A vezetői belső kontroll nem megfelelő	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító alapidokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A normatív állami hozzájárulások, támogatások alapjául szolgáló mutatószámok megállapítása a központi költségvetéséről szóló törvény alapján.
- A mutatószámok megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló analitikus nyilvántartások vezetése a vonatkozó jogszabályok szerint.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

6. A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata az Igrici Százszorszép Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezetnél a foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, a munkaügyi nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító alapidokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése	M	K	M
A foglalkoztatottak besorolása	M	K	M
A munkaügyi nyilvántartások vezetése	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító alapidokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumai.
- A munkaügyi nyilvántartások vezetése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

7. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata az Igrici Százszorszép Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, rendelkezik-e a költségvetési szerv a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással, hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
Folyamatok ellenőrzése			
A gazdálkodási szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

8. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése az Igrici Százszorszép Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott – a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó – számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezés, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
A szervezet rendelkezik / nem rendelkezik az előírt szabályzatokkal.	M	K	K
A számlarend megfelelően / nem megfelelően rögzíti a könyvviteli elszámolással kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek / nem tettek eleget.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések	M	K	M

megfelelő / nem megfelelő hatékonysággal működnek.			
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

9. A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése az Igrici Százszorszép Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			

Az önkormányzat nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzattal	M	K	M
A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el	M	K	M
A szabályzatok aktualizálása nem történt meg	M	A	K
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv rendelkezik-e valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzattal.
- A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek-e el.
- A szabályzatok aktualizálása.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

10. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése az Igrici Konyha költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvadási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K

Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	M	K	M
Folyamatok ellenőrzése			
A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok	M	K	M
A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	K	K	K
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása	M	K	M
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

11. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése az Igrici Konyha költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott – a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó – számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M

Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
A szervezet rendelkezik / nem rendelkezik az előírt szabályzatokkal.	M	K	K
A számlarend megfelelően / nem megfelelően rögzíti a könyvviteli elszámolással kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek / nem tettek eleget.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések megfelelő / nem megfelelő hatékonysággal működnek.	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

12. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése az Igrici Konyha költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	M
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

13. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata az Igrici Konyha költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés

igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, rendelkezik-e a költségvetési szerv a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással, hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
Folyamatok ellenőrzése			
A gazdálkodási szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek kockázati megítélése a rendelkezésre álló információk alapján történt. A 2022. évi ellenőrzési terv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az előzetes környezeti elemzés alapján a belső ellenőrzési fókusz 2022. évre:

- az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen folytatott gazdálkodás,
- a működés szabályozottsága, a rendelkezések betartása, az esetleges szabályozatlan területek feltárása,
- a működésben rejlő tartalékok feltárása, a feladatellátás hatékonyságának és az eredményességének további lehetőségei,
- a működésre hatást gyakorló változások, fejlesztések.

Az azonosított és a működés szempontjából fontos néhány folyamat elemzése eredményeként 2022. évre ellenőrzési témaként az alábbiak kerültek kijelölésre:

1. A 2021. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Igrici Község Önkormányzatánál.
2. Az óvodai nevelés 2021. évi normatív állami hozzájárulásának tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata az Igrici Százszorszép Óvoda költségvetési szervnél.

Igrici, 2021. december 07.

Burainé Hajdu Éva
jegyző

Igrici Község Önkormányzata
2022. évi ellenőrzési terve

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A 2021. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Igrici Község Önkormányzatánál	<u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy - az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvizetési kötelezettségére vonatkozó Kormány rendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, - a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, - a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, - a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai, - a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-e. <u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések,	- A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló összeállítása. - A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte. - A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és élelmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e. - Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye. - A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működés alapfeltételeit.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igrici Község Önkormányzata	2022. III. negyedév Jelentés elkészítésének határideje: 2022. szeptember 30.	3 ellenőri nap (1 ellenőri)

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2.	Az óvodai nevelés 2021. évi normatív állami hozzájárulásának tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekékeztetés vizsgálata az Igrici Százszorszép Óvoda költségvetési szervnél	<u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogyan – a normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása a tényleges mutatószámok alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg, – a gyermekékeztetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg, – a költségvetési törvény mellékletei alapján igényelt állami támogatások analitikus alátámasztottsága megfelelő-e. <u>Módszerei:</u> Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavételrel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021.01.01- 2021.12.31.	– A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító alapküldetése, jogszabályi előírásoknak való megfelelése. – A normatív állami hozzájárulások, támogatások alapjánul szolgáló mutatószámok megállapítása a központi költségvetéséről szóló törvény alapján. – A mutatószámok megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló analitikus nyilvántartások vezetése a vonatkozó jogszabályok szerint. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Igrici Százszorszép Óvoda	2022. III. negyedév Jelentés elkészítésének határideje: 2022. szeptember 30.	3 ellenőri nap (1 ellenőri)

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Kockázatelemző táblázatok 2021. december 09.	Folyamatok kockázata és ellenőrzése 2021. december 09.

- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a képzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap

- az egyéb tevékenységek: 0 ellenőri nap

Igrici, 2021. december 07.

Burainé Hajdu Éva
jegyző