



Pányok Község Önkormányzata

3898 Pányok, Fő út 35.

Tel./Fax.: 06/46/388-085

E-mail: panyokhivatal@gmail.com

Iktatószám: P/61-6/2022.

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Pányok Község Önkormányzata Képviselő-testületének – Pányok Község Önkormányzatának hivatalos helyiségében (3898 Pányok, Fő út 35.) – 2022. május 26. napján 09.00 órai kezdettel megtartott nyilvános ülésén.

Jelen vannak:

A 3 tagú Képviselő-testületből jelen vannak:

Menyhért Gergő polgármester
Kis Erzsébet alpolgármester

Tanácskozási joggal az ülés teljes időtartamára:

Dr. Sivák József nem képviselő alpolgármester
dr. Csurilla Martina jegyző
Baranyai Tiborné Pányok Község Örökös Tiszteletbeli Jegyzője, általános szakmai tanácsadó

Menyhért Gergő polgármester köszönti a megjelenteket és megnyitja az ülést. Megállapítja, hogy a 2 fő megválasztott képviselő közül 1 fő jelen van az ülésen, így a Képviselő-testület vele együtt 2 fővel határozatképes.

Javasolja az előzetesen kiadott meghívóban szereplő napirendi pontok megtárgyalását.

Javasolt napirendi pontok:

1. Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester

2. Az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 2/2021. (II.16.) önkormányzati rendelet módosításának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
3. A 2021. évi Éves Ellenőrzési Jelentés elfogadásának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
4. A 2021. évi adóztatásról szóló beszámoló elfogadása
Előterjesztő: dr. Csurilla Martina jegyző
5. Az önkormányzat 2021. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotásának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
6. Az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II.17.) önkormányzati rendelet módosításának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
7. A 3898 Abaújvár, Arany János út 1/A-1/B. szám alatti, Abaújvár 301/4 hrsz-ú ingatlan tulajdoni hányadának az értékesítésének megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
8. A Borsodvíz Zrt. tulajdonosi hozzájárulás iránti kérelmének megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
9. Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

A Képviselő-testület a polgármester javaslatát **2 igen szavazattal** elfogadva, az ülés napirendjét az alábbiak szerint határozza meg:

Elfogadott napirendi pontok:

1. Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
2. Az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 2/2021. (II.16.) önkormányzati rendelet módosításának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
3. A 2021. évi Éves Ellenőrzési Jelentés elfogadásának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
4. A 2021. évi adóztatásról szóló beszámoló elfogadása
Előterjesztő: dr. Csurilla Martina jegyző

5. Az önkormányzat 2021. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotásának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
6. Az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II.17.) önkormányzati rendelet módosításának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
7. A 3898 Abaújvár, Arany János út 1/A-1/B. szám alatti, Abaújvár 301/4 hrsz-ú ingatlan tulajdoni hányadának az értékesítésének megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
8. A Borsodvíz Zrt. tulajdonosi hozzájárulás iránti kérelmének megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
9. Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

Tárgyalt napirendi pontok:

1. Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
2. Az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 2/2021. (II.16.) önkormányzati rendelet módosításának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
3. A 2021. évi Éves Ellenőrzési Jelentés elfogadásának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
4. A 2021. évi adóztatásról szóló beszámoló elfogadása
Előterjesztő: dr. Csurilla Martina jegyző
5. Az önkormányzat 2021. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotásának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
6. Az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II.17.) önkormányzati rendelet módosításának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
7. A 3898 Abaújvár, Arany János út 1/A-1/B. szám alatti, Abaújvár 301/4 hrsz-ú ingatlan tulajdoni hányadának az értékesítésének megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
8. A Borsodvíz Zrt. tulajdonosi hozzájárulás iránti kérelmének megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
9. Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

A napirend tárgyalása

1. napirendi pont

Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről

Menyhért Gergő polgármester tájékoztatja a Képviselő-testületet az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről:

Folyamatban van a Magyar Falu Program – Kommunális eszközök beszerzése, az eszközök kiszállítással van probléma. Alpolgármester asszony jelezte, hogy kettő gépünk meghibásodott és szervízbe kell vinni, ezt intézem. Az MFP- falugondnoki busz beszerzése pályázat elszámolását korábban benyújtottuk, jött hiánypótlási felhívás. Tegnap délután megtartottuk Pányokon az együttes ülést, jól sikerült, mindenki elégedetten távozott.

Baranyai Tiborné Pányok Község Örökös Tiszteletbeli Jegyzője, általános szakmai tanácsadó elmondja, hogy a MFP- falugondnoki busz beszerzése pályázat kapcsán kell készíteni egy nyilatkozatot, amiben le kell írni, hogy a falugondnoki feladatokat is ellátjuk a busszal.

dr. Csurilla Martina jegyző elmondja, hiszen mindig erre és a szociális étkeztetés működési engedélyére, mint szociális alapszolgáltatásra hivatkozunk. Ez azonban nem változtat azon a tényen, hogy az önkormányzat nem fog működési engedélyt kapni.

Baranyai Tiborné Pányok Község Örökös Tiszteletbeli Jegyzője, általános szakmai tanácsadó kijelenti, hogy az egyik nyilatkozatban csak a szociális étkeztetés lett megjelölve.

dr. Csurilla Martina jegyző elmondja, nyilatkozatok tartalmát mindig egyeztetjük a projektmenedzserrel.

Menyhért Gergő polgármester szerint a legfontosabb, hogy a falugondnoki busz maradjon és a támogatási összeget se kelljen visszafizetni.

Dr. Sivák József nem képviselő alpolgármester szerint az lenne jó, ha az önkormányzat állami normatívát is kapna a falugondnoki szolgáltatás működtetéséhez.

dr. Csurilla Martina jegyző elmondja, hogy állami támogatás csak a működési engedély alapján igényelhető.

2. napirendi pont

Az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 2/2021. (II.16.) önkormányzati rendelet módosításának megtárgyalása

Menyhért Gergő polgármester felkéri dr. Csurilla Martina jegyzőt, hogy tájékoztassa a Képviselő-testületet e napirendi ponttal kapcsolatban.

dr. Csurilla Martina jegyző tájékoztatja a Képviselő-testületet, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 34. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület az előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Az Áht. rendelkezései alapján a 2021. január 1-jétől 2021. december 31-ig bekövetkezett bevételi és kiadási előirányzat módosításokat, valamint az előirányzat átcsoportosítást át kell vezetni a költségvetési rendeletben. Részletesen ismerteti az önkormányzati rendelet tervezetében foglaltakat.

Dr. Sivák József nem képviselő alpolgármester szerint szépen el van készítve az előterjesztés, de az egyszerű ember számára nem derül ki, hogy miért kell módosítani a költségvetési rendeletet.

dr. Csurilla Martina jegyző válaszában elmondja, hogy az előterjesztés az államháztartási törvény rendelkezéseinek megfelelően készült, a módosítás oka bevételi és kiadási oldalon például az önkormányzati feladatellátást segítő fejlesztések támogatása, a 2021. évi szociális célú tűzifa támogatás, a 2021. évi közfoglalkoztatási program, a közművelődési munkatárs alkalmazása stb.

A Képviselő-testület megtárgyalja az önkormányzati rendelet tartalmát.

Menyhért Gergő polgármester kéri a Képviselő-testületet, hogy *szavazzon az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 2/2021. (II.16.) önkormányzati rendelet módosításáról.*

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatalban a képviselő-testületi ülésen megjelent polgármester és alpolgármester (összesen: 2 fő) vesz részt.

A Képviselő-testület 2 fő jelen levő tagja, 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő önkormányzati rendeletet alkotja:

**Pányok Község Önkormányzat Képviselő-testületének
6/2022. (V.27.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 2/2021. (II.16.)
önkormányzati rendelet módosításáról**

(Az önkormányzati rendelet a jegyzőkönyv 1. mellékletét képezi.)

3. napirendi pont

A 2021. évi Éves Ellenőrzési Jelentés elfogadásának megtárgyalása

Menyhért Gergő polgármester felkéri dr. Csurilla Martina jegyzőt, hogy tájékoztassa a Képviselő-testületet e napirendi ponttal kapcsolatban.

dr. Csurilla Martina jegyző tájékoztatja a Képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzési feladatok ellátására megbízott GY&GY Perfekt Audit Kft. munkatársai elvégezték 2021. évben a belső ellenőrzést. Pányok Község Önkormányzata tekintetében a pénzkezelésnek, a kiadási és bevételi bizonylatok alátámasztottságának ellenőrzésére került sor. Az éves ellenőrzési jelentés tartalmazza - többek között - az ellenőrzés tárgyát, jogszabályi háttérét, a lefolytatásának rendjét során tett megállapításokat, levont következtetéseket és megtett javaslatokat. A 2021. évi éves ellenőrzési jelentés intézkedést igénylő megállapítást, javaslatot nem tartalmaz, vagyis az ellenőrzés során mindent rendben találtak.

Az előterjesztéssel kapcsolatban kérdés és hozzászólás nem hangzott el.

Menyhért Gergő polgármester kéri a Képviselő-testületet, hogy *szavazzon a Pányok Község Önkormányzata tekintetében 2021. évben lefolytatott belső ellenőrzésről készült Éves Ellenőrzési Jelentés elfogadásáról.*

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatalban a képviselő-testületi ülésen megjelent polgármester és alpolgármester (összesen: 2 fő) vesz részt.

A Képviselő-testület 2 fő jelen levő tagja, 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Pányok Község Önkormányzata Képviselő-testületének
25/2022. (V.26.) határozata

a Pányok Község Önkormányzata tekintetében 2021. évben lefolytatott belső ellenőrzésről készült Éves Ellenőrzési Jelentés elfogadásáról

Pányok Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a 2021. évi éves ellenőrzési jelentéséről szóló javaslatot és úgy határoz, hogy a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja és jóváhagyja a Pányok Község Önkormányzata tekintetében 2021. évben lefolytatott belső ellenőrzésről készült Éves Ellenőrzési Jelentést.

Határidő: azonnal

Felelős: Polgármester

4. napirendi pont

A 2021. évi adóztatásról szóló beszámoló elfogadása

dr. Csurilla Martina jegyző részletesen beszámol a helyi adóztatásról az előterjesztésben foglaltak szerint. Elmondja, hogy a gépjárműadó bevétel 40 %-a 2019. december 31-ig az önkormányzatokat illette meg, azonban 2020. január elsejétől a teljes gépjárműadó bevételt

elvonták az önkormányzatoktól. A gépjárműadóval kapcsolatos ügyintézés 2021. évtől vette át a NAV. A helyi adó bevételek a 2021. évben a pandémia időszaka miatt jóval kisebb összegben kerültek tervezésre, mint ami ténylegesen teljesült. A helyi iparüzési adó bevétel nem fog megisméltódni, hiszen a 16 M Ft. jelentős része egy adózótól származik és a 2020. évre is vonatkozik, továbbá várhatóan több millió Ft-ot vissza is kell majd fizetni az adózónak. Kéri a Képviselő-testületet a beszámoló elfogadására.

Baranyai Tiborné Pányok Község Örökös Tiszteletbeli Jegyzője, általános szakmai tanácsadó szerint a kommunális adó esetében nincsen mentesség.

dr. Csurilla Martina jegyző elmondja, hogy az előterjesztés a helyi adókról szóló törvény és a hatályos önkormányzati rendelet alapján került elkészítésre, amely szerint van mentesség.

Az előterjesztéssel kapcsolatban kérdés és hozzászólás nem hangzott el.

Menyhért Gergő polgármester kéri a Képviselő-testületet, hogy *szavazzon a 2021. évi adóztatásról szóló beszámoló elfogadásáról.*

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatalban a képviselő-testületi ülésen megjelent polgármester és alpolgármester (összesen: 2 fő) vesz részt.

A Képviselő-testület 2 fő jelen levő tagja, 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Pányok Község Önkormányzata Képviselő-testületének
26/2022. (V.26.) határozata

a 2021. évi adóztatásról szóló beszámoló elfogadásáról

Pányok Község Önkormányzatának Képviselő-testület úgy határoz, hogy elfogadja a jegyző 2021. évi adóztatásról szóló beszámolóját.

Határidő: azonnal

Felelős: Polgármester

5. napirendi pont

**Az önkormányzat 2021. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló
önkormányzati rendelet megalkotásának megtárgyalása**

Menyhért Gergő polgármester felkéri dr. Csurilla Martina jegyzőt, hogy tájékoztassa a Képviselő-testületet e napirendi ponttal kapcsolatban.

dr. Csurilla Martina jegyző tájékoztatja a Képviselő-testületet, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § (1)-(2) bekezdése értelmében a

helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. Elkészült a zárszámadási rendelet tervezete, amely tartalmazza a 2021. évi eredeti, módosított előirányzatokat és a teljesült adatokat, bevételeket és kiadásokat. Részletesen ismerteti a zárszámadási rendelet tervezetében foglaltakat.

Dr. Sivák József nem képviselő alpolgármester érdeklődik a vagyonkimutatás iránt.

dr. Csurilla Martina jegyző elmondja, hogy a vagyonkimutatást tartalmazza az előterjesztés.

Baranyai Tiborné Pányok Község Örökös Tiszteletbeli Jegyzője, általános szakmai tanácsadó kijelenti, hogy a tavalyi vagyonkimutatás nincsen a rendelet mellett.

dr. Csurilla Martina jegyző válaszában elmondja, hogy az Áht. rendelkezései szerint a vagyonkimutatás nem része az önkormányzati rendeletnek, csak az előterjesztésnek. A tavalyi előterjesztésben megtalálják. Az általam készített zárszámadási rendeleték korábban tartalmazták a tájékoztató táblákat, a tavalyi év volt az első, amikor az Áht. rendelkezései szerint nem építettem be az önkormányzati rendeletbe. Az idei évben mellékletként, mint tájékoztató tábla szerepel az önkormányzati rendeletben.

Baranyai Tiborné Pányok Község Örökös Tiszteletbeli Jegyzője, általános szakmai tanácsadó közli, nem fogjuk keresgetni.

Dr. Sivák József nem képviselő alpolgármester kijelenti, így nem tudjuk összehasonlítani a tavalyi adatokkal.

dr. Csurilla Martina jegyző felajánlja, hogy ismét megküldi e-mailben a tavalyi vagyonkimutatást.

A Képviselő-testület megtárgyalja az önkormányzati rendelet tartalmát.

Menyhért Gergő polgármester kéri a Képviselő-testületet, hogy *szavazzon az önkormányzat 2021. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotásáról.*

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatalban a képviselő-testületi ülésen megjelent polgármester és alpolgármester (összesen: 2 fő) vesz részt.

A Képviselő-testület 2 fő jelen levő tagja, 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő önkormányzati rendeletet alkotja:

Pányok Község Önkormányzat Képviselő-testülete
7/2022. (V.27.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2021. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról

(Az önkormányzati rendelet a jegyzőkönyv 2. mellékletét képezi.)

6. napirendi pont

Az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II.17.) önkormányzati rendelet módosításának megtárgyalása

Menyhért Gergő polgármester felkéri dr. Csurilla Martina jegyzőt, hogy tájékoztassa a Képviselő-testületet e napirendi ponttal kapcsolatban.

dr. Csurilla Martina jegyző tájékoztatja a Képviselő-testületet, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 34. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület az előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Az Áht. rendelkezései alapján a 2022. január 1-jétől 2022. április 30-ig bekövetkezett bevételi és kiadási előirányzat módosításokat, valamint az előirányzat átcsoportosítást át kell vezetni a költségvetési rendeletben, mint például a 2022. évi közfoglalkoztatási programhoz kapcsolódó támogatás, a pályázati támogatási összegek (MFP- Kommunális eszközök beszerzése), illetve ezek felhasználása stb. Részletesen ismerteti az önkormányzati rendelet tervezetében foglaltakat.

A Képviselő-testület megtárgyalja az önkormányzati rendelet tartalmát.

Menyhért Gergő polgármester kéri a Képviselő-testületet, hogy *szavazzon az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II.17.) önkormányzati rendelet módosításáról.*

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatalban a képviselő-testületi ülésen megjelent polgármester és alpolgármester (összesen: 2 fő) vesz részt.

A Képviselő-testület 2 fő jelen levő tagja, 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő önkormányzati rendeletet alkotja:

**Pányok Község Önkormányzat Képviselő-testülete
8/2022. (V.27.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II.17.)
önkormányzati rendelet módosításáról**

(Az önkormányzati rendelet a jegyzőkönyv 3. mellékletét képezi.)

7. napirendi pont

A 3898 Abaújvár, Arany János út 1/A-1/B. szám alatti, Abaújvár 301/4 hrsz-ú ingatlan tulajdoni hányadának az értékesítésének megtárgyalása

Menyhért Gergő polgármester felkéri dr. Csurilla Martina jegyzőt, hogy tájékoztassa a Képviselő-testületet e napirendi ponttal kapcsolatban.

dr. Csurilla Martina jegyző tájékoztatja a Képviselő-testületet, hogy az Abaújvár, Zsujta és Pányok községek önkormányzatainak közös tulajdonában álló abaújvári ingatlan értékesítése során problémák léptek fel, mert a vevő visszalépett. A jó hír, hogy van egy újabb vevő, Ingrid Tokárová, ezért újabb határozatot kell hozni. A vételár nem változik, 27,3 M Ft-ért, amelyből az 1/3-ad rész illeti meg Pányok Község Önkormányzatát. A Magyar Államnak elővásárlási joga van, ezért most csak az előszerződés megkötésére kerül sor.

Az előterjesztéssel kapcsolatban egyéb kérdés és hozzászólás nem hangzott el.

Menyhért Gergő polgármester kéri a Képviselő-testületet, hogy *szavazzon a 3898 Abaújvár, Arany János út 1/A-1/B. szám alatti, Abaújvár 301/4 hrsz-ú ingatlan tulajdoni hányadának az értékesítéséről.*

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatalban a képviselő-testületi ülésen megjelent polgármester és alpolgármester (összesen: 2 fő) vesz részt.

A Képviselő-testület 2 fő jelen levő tagja, 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Pányok Község Önkormányzata Képviselő-testületének
27/2022. (V.26.) határozata

a 3898 Abaújvár, Arany János út 1/A-1/B. szám alatti, Abaújvár 301/4 hrsz-ú ingatlan tulajdoni hányadának az értékesítéséről

Pányok Község Önkormányzatának Képviselő testülete úgy döntött, hogy a 3898 Abaújvár, Arany János út 1/A-1/B szám alatti, Abaújvár 301/4 hrsz-ú ingatlan, 1/3-ad arányú résztulajdonát értékesíti Ingrid Tokárová (lakcíme: Ružová 27, 07901 Velké Kapušany) vevő részére.

A Képviselő-testület az ingatlan teljes vételárát 27.300.000.-Ft., azaz Huszonhétmillió-háromszázezer Forintban határozza meg, melyből Pányok Község Önkormányzatát tulajdoni hányadának arányában 9.100.000.-Ft., azaz Kilencmillió-egyszázezer Forint illeti meg.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az előszerződés és az adásvételi szerződés megkötésére.

Határidő: azonnal, illetve folyamatos

Felelős: polgármester

8. napi rendi pont

A Borsodvíz Zrt. tulajdonosi hozzájárulás iránti kérelmének megtárgyalása

Menyhért Gergő polgármester felkéri dr. Csurilla Martina jegyzőt, hogy tájékoztassa a Képviselő-testületet e napirendi ponttal kapcsolatban.

dr. Csurilla Martina jegyző tájékoztatja a Képviselő-testületet, hogy a Borsodvíz Zrt. kérelmet nyújtott be az önkormányzathoz tulajdonosi hozzájárulás iránt, miszerint a Golop T-4A jelű kút vízjogi létesítési engedélyezési eljárása érinti a többek között Pányok Község Önkormányzatának tulajdonát képező Abaújszántó 0103 helyrajzi számú ingatlant. Kéri az önkormányzat hozzájárulását.

Menyhért Gergő polgármester legalább tudjuk, hogy ott is van illetőségünk.

Az előterjesztéssel kapcsolatban egyéb kérdés és hozzászólás nem hangzott el.

Menyhért Gergő polgármester kéri a Képviselő-testületet, hogy *szavazzon a Golop T-4A jelű kút vízjogi létesítési engedélyezéséhez történő hozzájárulásról.*

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatalban a képviselő-testületi ülésen megjelent polgármester és alpolgármester (összesen: 2 fő) vesz részt.

A Képviselő-testület 2 fő jelen levő tagja, 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Pányok Község Önkormányzata Képviselő-testületének
28/2022. (V.26.) határozata

a Golop T-4A jelű kút vízjogi létesítési engedélyezéséhez történő hozzájárulásról

Pányok Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy az önkormányzat 1/81-ed arányú tulajdonát képező Abaújszántó 0103 helyrajzi számú külterületi ingatlant érintő Golop T-4A jelű kút vízjogi létesítési engedélyezéséhez a tulajdonosi hozzájárulást megadja.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a további intézkedések megtételére és a szükséges okiratok aláírására.

Határidő: azonnal

Felelős: Polgármester

9. napirendi pont

Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

dr. Csurilla Martina jegyző tájékoztatja a Képviselő-testületet, hogy az alpolgármester asszony jelzése szerint az önkormányzat hulladékgyűjtő edényzetét a matrica hiánya miatt nem üríti a hulladékgazdálkodási közszolgáltató. A közszolgáltatóval történt egyeztetés

alapján megküldtem a szükséges kérelmet és a képfelvételeket a közszolgáltatónak. A közszolgáltató visszajelzése szerint az edényzetet nem a matrica hiánya miatt nem üritették a közszolgáltató munkatársai, hanem azért, mert nem szabvány edényzet. A kommunális hulladékgyűjtő edényzetet kereskedelmi forgalomban kell beszerezni és a beszerzést igazolni a közszolgáltató felé, ezt követően kerül kiküldésre a matrica az önkormányzat részére. Tájékoztattam polgármester urat, aki intézkedik az edényzet beszerzése iránt. Nagy nehézségek árán sikerült igényelnem egy listát a hulladékgazdálkodási közszolgáltatótól, ami alapján ellenőrizhetjük, hogy melyik ingatlanhasználó nem veszi igénybe a hulladékgazdálkodási közszolgáltatást.

Menyhért Gergő polgármester elmondja, említettem már, hogy a nyáron megtartanánk a falunapi rendezvényünket. Hívnánk fellépőt és vendégül látnánk a lakosságot. Kérem a Képviselő-testületet a szükséges döntés meghozatalára.

Baranyai Tiborné Pányok Község Örökös Tiszteletbeli Jegyzője, általános szakmai tanácsadó szerint fel kell használni a megyei könyvtár által nyújtott támogatást is.

dr. Csurilla Martina jegyző elmondja, elkérem az idei évi fellépői listát a megyei könyvtártól és mindenkinek megküldöm e-mailben.

A Képviselő-testület megtárgyalja az előterjesztést.

Menyhért Gergő polgármester kéri a Képviselő-testületet, hogy *szavazzon a Falunap elnevezésű rendezvény megtartásáról.*

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatalban a képviselő-testületi ülésen megjelent polgármester és alpolgármester (összesen: 2 fő) vesz részt.

A Képviselő-testület 2 fő jelen levő tagja, 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Pányok Község Önkormányzata Képviselő-testületének
29/2022. (V.26.) határozata

a Falunap elnevezésű rendezvény megtartásáról

Pányok Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy 2022. nyarán megtartja a Falunap elnevezésű rendezvényt.

A Képviselő-testület a Falunap elnevezésű rendezvény megtartására 800.000-Ft., azaz Nyolcszázezer Forint összeget biztosít a 2022. évi költségvetés terhére.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a további intézkedések megtételére.

Határidő: 2022. szeptember 30.

Felelős: Polgármester

dr. Csurilla Martina jegyző elmondja, hogy a Képviselő-testület a 2022. évi költségvetésben tervezte, hogy a Pányoki Református Egyházközség részére 50e-Ft. összegű támogatást ad a temető rendben tartása érdekében. Kérem a Képviselő-testületet a szükséges döntés meghozatalára.

Az előterjesztéssel kapcsolatban kérdés és hozzászólás nem hangzott el.

Menyhért Gergő polgármester kéri a Képviselő-testületet, hogy *szavazzon a Pányoki Református Egyházközség Pányoki Temető rendben tartása céljából történő támogatásáról.*

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatalban a képviselő-testületi ülésen megjelent polgármester és alpolgármester (összesen: 2 fő) vesz részt.

A Képviselő-testület 2 fő jelen levő tagja, 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Pányok Község Önkormányzata Képviselő-testületének
30/2022. (V.26.) határozata

**a Pányoki Református Egyházközség Pányoki Temető rendben tartása céljából
történő támogatásáról**

Pányok Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2022. évi állami támogatás terhére 50.000.-Ft., azaz Ötvenezer Forint összeggel támogatja a Pányoki Református Egyházközséget a Pányoki Temető rendben tartása érdekében.

Az önkormányzat az állami támogatás további összegét a Pányoki Temető rezszi költségeire és felmerülő egyéb kiadásokra használja fel.

Határidő: 2022. június 31.

Felelős: Polgármester

További hozzászólás hiányában **Menyhért Gergő** polgármester megköszöni a Képviselő-testület ülésén megjelentek munkáját és jókívánságait követően bezárja az ülést.


Menyhért Gergő
polgármester




dr. Csurilla Martina
jegyző

Melléklet a 25/2022. (V.26.) határozathoz

Pányok Község Önkormányzata
3898 Pányok, Fő út 35.

Iktatószám:

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2021. év

Készítette:

Pányok, 2022. február 10.

Jóváhagyta:

Pányok, 2022. február 10.

Gyórfi Dezső
belső ellenőrzési vezető

dr. Csurilla Martina
Jegyző

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A jelentés jogszabályi háttérét a beszámolási időszakban hatályos a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a szolgáltatta.

A Bkr. 49. § (1) bekezdésében foglaltak szerint az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének, a Hivatal Jegyzőjének.

A jelentés célja, hogy Pányok Község Önkormányzata belső kontrollrendszerének helyzetéről és működéséről – a 2021. évi tevékenységének elemzése, értékelése révén – tájékoztatást adjon. A jelentés azon információkat dolgozza fel, amelyek a jogszabályban előírt beszámolási kötelezettségek alapján az Önkormányzatnál rendelkezésre állnak.

A belső ellenőri tapasztalatok alapján az éves jelentésben önértékelés alapján értékeltük a kontrollrendszert.

A belső ellenőrzési vezető a 2021. évi ellenőrzési munkatervet a Bkr-nek megfelelően kockázatelemzés alapján állította össze.

A Belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek mindenkor rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzési jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el. Az ellenőr megfelelő megállapításokat tett, következtetéseket tartalmazó, a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A javaslatokat a vizsgált szerv vezetői elfogadták, egyeztető megbeszélésre nem került sor.

Mivel a Hivatal függetlenített belső ellenőrt nem foglalkoztat a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával oldotta meg.

Fontos feladatnak tartja a belső ellenőrzés az Önkormányzatnál a folyamatba épített ellenőrzés, a belső kontrollrendszer hatékonyságának fokozását, az ellenőrzések megállapításainak realizálását.

A belső ellenőrzés jelen összefoglaló jelentéssel egyrészt átfogó képet fogalmaz meg a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról, másrészt információt nyújt a vezetőség számára az ellenőrzések megállapításainak áttekintésével az Önkormányzat működéséről.

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzés által tett javaslatok végrehajtásával a belső kontrollrendszer szabályszerűsége és eredményessége javítható.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírásoknak és a közzétett módszertani útmutató ajánlott előírásainak figyelembevételével készült.

TARTALOMJEGYZÉK

- I. **A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**
 - I.1. **Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)**
 - I.1.1. *A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*
 - I.1.2. *Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása*
 - I.2. **A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**
 - I.2.1. *A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága*
 - I.2.2. *A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)*
 - I.2.3. *Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)*
 - I.2.4. *A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*
 - I.2.5. *A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*
 - I.2.6. *Az ellenőrzések nyilvántartása*
 - I.2.7. *Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*
 - I.3. **A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)**
- II. **A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)**
 - II.1. **A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)**
 - II.2. **A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bh) pont)**
- III. **Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)**

Mellékletek

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A Bkr. értelmezésében a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az Áht. 70. §. (2) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg.

A 2011. évi CLXXXIX. számú Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény (továbbiakban: Mötv.) a jegyző feladatává teszi a belső ellenőrzés működtetését és kimondja, hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzést 2021. évben a Telkibányai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője külső szakértővel kötött megállapodás alapján biztosította.

Az ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, a belső ellenőr által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott, hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv (a továbbiakban: BEK), stratégiai ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési terv alapján történt.

I.1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

Az ellenőrzések jóváhagyott éves belső ellenőrzési munkaterv alapján történtek. A munkatervek elkészítése, kockázatelemzése a vezetéstől előzetesen megkért javaslatok, igények figyelembevételével történt.

Az ellenőrzési tervben - a Bkr. 31. §-ban foglaltak alapján - a tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása megtörtént. A terv munkaidő mérlegében elkülönítetten szerepeltek az ellenőrzési napokon kívül a soron kívüli ellenőrzésekre, képzésekre és egyéb tevékenységekre fordítandó idő meghatározások.

A terv mellékleteiben meghatározásra került az ellenőrizendő szerv megnevezése, az ellenőrzések tárgya, célja, típusa, módszere, az ellenőrizendő időszak, a szükséges ellenőrzési kapacitás, az ellenőrzések tervezett ütemezése.

I.1.1. A tárgyre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az éves ellenőrzési terv 1 ellenőrzést tartalmazott, módosítás nem vált szükségessé. Valamennyi tervezett ellenőrzés megvalósult.

A 2021. évi ellenőrzések bemutatását a 3. és 5. sz. mellékletek tartalmazzák.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tapasztalt az ellenőrzés. (6. sz. melléklet)

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzések alapkövét a jogszabályi keretek, a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai, valamint az irat minták szolgáltatták.

Az ellenőrzések a(z) Telkibányai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által aláírt megbízólevelek birtokában kerültek elvégzésre.

Az ellenőrzés megkezdéséről az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjének tájékoztatása írásban, továbbá telefonon vagy személyesen szóban is megtörtént a Bkr. 35. § (1), (4) és (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, legalább három nappal a vizsgálat megkezdése előtt.

Valamennyi ellenőrzés végrehajtásához ellenőrzési program készült, mely tartalmazta az ellenőrzés szempontrendszerét, a vizsgálati feladatokat, és azokat a tartalmi elemeket, melyet a Bkr. 33. §-a előír.

Az ellenőrzési jelentéstervezetekben a megállapítások jogszabályi, belső szabályozásra történő hivatkozással és ellenőrzési bizonyítékokkal kerültek alátámasztásra. A tervezetben objektív értékelések fogalmazódtak meg az ellenőrzött tevékenységet illetően. Az ellenőrzési jelentésekben pozitív és negatív megállapítások egyaránt szerepelnek az összkép kialakítása, teljessége érdekében.

A megállapításokat, javaslatokat, következtetéseket és ajánlásokat tartalmazó ellenőrzési jelentéstervezeteket az ellenőrzött szerv vezetői elektronikus úton kapták meg. A Bkr. 42. § (2) bekezdése az ellenőrzött szerv vezetője részére 8 napon belül észrevétel megtételére biztosít lehetőséget, melyre az ellenőrzési jelentés megismerési záradéka hívta fel a figyelmet.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A(z) Önkormányzatnál a belső ellenőrzést a "GY & GY" Perfekt Audit Kft. látta el, mint külső szakértő cég, a Hivatal alkalmazásában álló személy nem vett részt a vizsgálatokban.

A szakértő cég alkalmazottai rendelkeznek a költségvetési szervek belső ellenőri feladatainak ellátásához szükséges iskolai végzettséggel és képzettséggel. A cég alkalmazottai közül 2 fő regisztrált belső ellenőr, akik közül 2 fő költségvetési minősítéssel rendelkező kamarai tag könyvvizsgáló. A cég a munkatársak továbbképzéséről saját hatáskörben gondoskodik. (Az adatokat az 1. sz. melléklet tartalmazza)

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt, önállóan látták el a Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglalt feladataikat, végezték tevékenységüket, operatív működéssel kapcsolatos tevékenységben nem vettek részt.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A Bkr. 20. § - ában megfogalmazott összeférhetetlenség nem állt fenn.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőr jogai nem sérültek, az ellenőrzöttek a Bkr. 25. § - a szerinti jogokat nem korlátozták. Az ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzött szervek együttműködése megfelelő volt, az iratanyagokhoz, dokumentációkhoz való hozzáférés biztosított volt. Az ellenőrzött területeken dolgozók segítették a belső ellenőrzés munkáját, a kért információkat írásban vagy szóban megadták.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem állt fenn, a tervezett ellenőrzések későbbi időpontra történő elhalasztását az ellenőrzöttek nem kérték. Az ellenőrzések során az előfordult, hogy az ellenőrzött szerv a megkért anyagokat, dokumentumokat részletekben, de az ellenőrzés időtartamán belül tudta csak biztosítani az ellenőrzés ideje alatti egyéb fontos határidős feladatai miatt.

Pozitívan értékelhető, hogy az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták, a javaslatok alapján a hibákat nem egy esetben már az ellenőrzés során kijavították, a hiányosságot pótolták. Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetői a megtett javaslatokat a feladatellátásukhoz segítségként értékelték. A belső ellenőrzés és az ellenőrzött szervezeti egységek, intézmények között megfelelő a partneri viszony, nem tapasztalható elutasítás, elzárkózás.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzés gondoskodott a Bkr. 50. § szerinti belső ellenőrzések nyilvántartásáról, mely a BEK 23. számú iratmintája alapján tartalmazza többek között az ellenőrzések azonosítóját, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét.

Az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódóan külön Ellenőrzési mappák készültek kialakításra, melyben az ellenőrzéssel kapcsolatos minden dokumentum, megkapott ellenőrzési anyag elhelyezésre került.

A megbízólevél, az értesítő levél, az ellenőrzési program, az ellenőrzési jelentés, az ellenőrzést követő egyeztető levél, az esetleges intézkedési terv egy-egy példánya részét képezi az iratanyagoknak.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrök és az intézmények közötti hatékonyabb együttműködést szolgálja, ha a megküldött intézkedési tervről összegző véleményt készítene az intézmény és azt megküldené valamennyi érdekelt részére. Egymás munkájának kölcsönös megismerése és a visszacsatolás segítené a gazdálkodás szabályszerűségének, hatékonyságának további javítását.

A jövőben kiemelt figyelmet kell fordítani a kontrollkörnyezet és a monitoring rendszer kialakítására és működtetésére.

1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr (pl. belső szabályzat tartalmának véleményezése, megoldási lehetőségek elemzése).

Szóbeli tanácsadás, vélemény megfogalmazásának igénye az ellenőrzöttek részéről szinte mindegyik ellenőrzés tárgyához kapcsolódóan előfordult. Ezek válaszadására vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor szóban vagy elektronikus úton.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet a szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő változásokhoz.

Az Áht. rendelkezik arról, hogy az államháztartási kontrollok célja a pénzeszközökkel és a vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Mindez a belső kontrollrendszer keretében kell, hogy megvalósuljon, melynek működtetése a költségvetési szerv vezetőjének felelősségi körébe tartozik.

A belső kontrollrendszer része a belső ellenőrzés, mely 2021. évben is igyekezett a(z) Önkormányzat és költségvetési szervei, gazdasági társaságai működésének eredményessége, szabályozottsága javításához hozzájárulni.

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Az ellenőrzések során tapasztaltak alapján összességében elmondható, hogy az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatok hozzájárultak az Önkormányzat belső kontrollrendszerének hatékonyabb működéséhez.

Az egyes jelentésekhez tartozó megállapítások/következtetések és javaslatok bemutatását a 7. számú melléklet tartalmazza.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3. pontja (3.-10. §) tartalmazza, mely szerint a belső kontroll rendszer 5 eleme a következő:

1. Kontrollkörnyezet
2. Integrált kockázatkezelési rendszer
3. Kontrolltevékenységek
4. Információs és kommunikációs rendszer
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A belső kontrollrendszer fenti elemei tartalmazzák mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Az elvégzett ellenőrzések tapasztalatai alapján a kontrollrendszer működését a következők szerint értékeltük.

Kontrollkörnyezet

A Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata, illetve az ezt kibővítő utasítások által létrehozott intézményi szervezeti struktúra, valamint az egyértelműen meghatározott felelősségi és hatásköri viszonyok alapvető elvárásnak számítanak a Hivatalnál. A humánerőforrás kezelés átláthatósága, a továbbképzési lehetőségek biztosítása és a dolgozók teljesítményértékelésének kialakítása megkezdődött, de ezen a területen még további intézkedéseket kell tenni. A belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályzatok, ügyrendek kialakítása minden esetben megtörtént. Az ellenőrzési nyomvonalak kialakítása megvalósult, néhány területen a feladatrendszeri vagy strukturális változások miatt folyamatban van.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelés hivatali szinten történő definiálása, kialakítása és szabályzatokban való rögzítése megtörtént, meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módozatai. További feladatot jelent a jövőben a beazonosított kockázati tényezők szervezeti egységenkénti adatbázisban való rögzítése. A lehetőségekhez és sajátosságokhoz képest a kockázati tűrőhatárok megállapítása megtörtént, illetve a tűrőhatárokat meghaladó kockázatok kezelésére sor került.

Kontrolltevékenységek

Engedélyezési, jóváhagyási eljárások, feladat, hatás- és felelősségi körök, tevékenységek működnek, azonban ezek további fejlesztésére törekszik az Önkormányzat és a Hivatal. Hozzáférési, döntési és gazdálkodási (kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, utalványozási, érvényesítési) jogosultságok illetve kiadmányozási, helyettesítési jogkörök ellátására megfelelő személyek vannak, de nem minden esetben kerültek kijelölésre. A folyamatok sajátosságainak megfelelő kontrollok kialakítása és beépítése a rendszerbe folyamatban van, a kontrollpontok kijelölése döntő többségében megtörtént.

Információs és kommunikációs rendszer

Az információs csatornák jelentős része kiépítésre került, az Önkormányzat és a Hivatal törekedett mind a vertikális mind a horizontális áramlás elősegítésére. Az érintettek részére az információk eljuttatását a vezetői értekezletek időszakos vagy folyamatos megtartását biztosította. Ügyviteli, iktatási, tárolási és hozzáférési kontrollok biztosítottak, figyelembe véve a minősített információk kezelésére vonatkozó előírásokat is. Az iratkezelést információs technológia háttértámogatás segíti.

Nyomonkövetési rendszer (monitoring)

A folyamatos adatgyűjtés, értékelés és visszacsatolás rendszerének kialakítását jelentős részben megoldotta, de néhány területen még további fejlesztést tesz szükségessé.

A célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely magában foglalja az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést kialakította a(z)Hivatal, illetve folyamatosan fejleszti.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért a Bkr. 45. §-a alapján az ellenőrzött költségvetési szerv, illetve szervezeti egység vezetője a felelős.

A 2021. évben végzett ellenőrzésekre vonatkozóan az intézkedési terv készítése nem vált szükségessé.

A Bkr. 46. § (1) bekezdésének előírása szerint az ellenőrzött szerv vezetőjének az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról a tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolnia a költségvetési szerv vezetőjének, és ezen beszámolót tájékoztatásul a belső ellenőrzés részére is meg kell küldenie.

A belső ellenőrzés a beszámoló alapján éves bontásban Bkr. 47. § (1) bekezdésében foglaltak szerint nyilvántartást vezet, amellyel az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtását nyomon követi.

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

Önkormányzat neve:	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Largyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
Pányok Község Önkormányzata		db		%
Önkormányzat (I. + II.)	0,0	0,0	0,0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I. Önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0	0,0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	0			#ZÉRÓOSZTÓ!
2.				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.				#ZÉRÓOSZTÓ!

A 2021. évi belső ellenőrzések bemutatása

5. sz. melléklet

Sor-szám	Tárgy	Cél	Módszer
1	A Gazdálkodónál a pénzkézelésének, a kiadási és bevételi bizonylatok alátámasztottságának ellenőrzése	<p>annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> - megőrté-e a pénzkézelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, - hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, - a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét. 	Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződésesek.

Az egyes jelentésekhez tartozó megállapítások/következtetések és javaslatok
bemutatása

7. sz. melléklet

Sor- szám	Vizsgálat címe	Megállapítás/következtetés	Javaslat