KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
3553 Kistokaj, Széchenyi u. 43., Tel/fax: 30/739-70-07
e-mail: hivatal@kistokaj.hu, honlap: www.kistokaj.hu
Önkormányzat rövid neve: KTOKAJONK KRID azonosító: 346904756

Iktatószám: KHIV/13/91/2024

E L Ő T E R J E S Z T É S
Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. november 28. napján tartandó képviselő-testületi ülésére

Tárgy: ***Javaslat a „Hejő híd építése Kistokajban" című projekt közbeszerzési eljárásának eredménytelenné nyilvánítására.***

Előterjesztő: Bernáth József polgármester

Előterjesztést készítette: Dr. Zalkadi Adrienn jegyző

Előzetesen tárgyalja: Ügyrendi Bizottság
Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság

Döntés: **nyílt** / zárt ülés, a rendelet / **határozat** elfogadásához minősített / **egyszerű** többség szükséges

Közzététel módja: honlapon

Döntés végrehajtásáért felelős: Polgármester

Pénzügyi fedezet igazolása: nem releváns

Meghívó szerinti napirendi pont: ***1./ Javaslat a „Hejő híd építése Kistokajban" című projekt közbeszerzési eljárásának*** **(EKR000694982024)** ***eredménytelenné nyilvánítására***

Melléklet: 1. BB döntési jegyzőkönyv

Az előterjesztés a hatályos jogszabályoknak megfelel.

Dr. Zalkadi Adrienn jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Vonatkozó jogszabályok

2023. évi LV. törvény	Magyarország 2024 évi központi költségvetéséről
2015. évi CXLIII. törvény	a közbeszerzésekről

Előzmények

Kistokaj Község Önkormányzata ***Hejő híd építése Kistokajban*** címmel közbeszerzési eljárás lefolytatásra felhívást tett közzé a Közbeszerzési Értesítőben 2024.06.18. napján. EKR azonosító: **EKR000694982024**. Az ajánlattételi határidő 2024. augusztus 30. 10.00 óra volt.

A Közbeszerzési Értesítőben megjelent módosítások: 2024. július 05., 2024. július 22., 2024. augusztus 12.
Kiegészítő tájékoztatás kérésre adott válaszok: 2024. augusztus 08., 2024. augusztus 22.

Az eljárással kapcsolatosan kiegészítő előzetes vitarendezésre, vagy jogorvoslati eljárás kezdeményezésére **nem** került sor.

A közbeszerzési eljárás keretében az ajánlattételi határidő lejártáig, azaz **2024. augusztus 30. 10:00 óráig** a közbeszerzési vonatkozásában **12** ajánlattevő **nyújtott be ajánlatot**:

	Ajánlattevő	Ajánlati ár	BB megállapítások
1.	FK-RASZTER Építő Zrt	41 585 800 Ft	Kbt. 73. § (2) bekezdés alapján érvénytelen a közbeszerzési eljárás vonatkozásában tekintettel arra, hogy aránytalanul alacsony ellenszolgáltatást tartalmaz. **2024.09.17.**
2.	Bódvavölgy-Bau Fuvarozó, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	44 580 325 Ft	Kbt. 73. § (2) bekezdés alapján érvénytelen a közbeszerzési eljárás vonatkozásában tekintettel arra, hogy aránytalanul alacsony ellenszolgáltatást tartalmaz.**2024.10.02.**
3.	BRSD Építőipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	45 888 888 Ft	Kbt. 73. § (1) bekezdésének e) pontja alapján érvénytelen. A BRSD Kft. Ajánlattevő a hiánypótlást nem nyújtotta be határidőben az EKR rendszeren keresztül.
4.	RO-LY BAU Építőipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	64 717 830 Ft	Kbt. 73. § (1) bekezdésének e) pontja alapján érvénytelen. a közbeszerzési eljárás tekintetében, tekintettel arra, hogy egyéb módon nem felel meg az ajánlati, ajánlattételi vagy részvételi felhívásban és a közbeszerzési dokumentumokban, valamint a jogszabályokban meghatározott feltételeknek, ide nem értve a részvételi jelentkezés és az ajánlat ajánlatkérő által előírt formai követelményeit.

5.	Reaszfalt Építőipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	72 974 933 Ft	
6.	Colas Út Építőipari Zrt.	76 107 724 Ft	
7.	ECONOMY HOME Kft.	82 906 292 Ft	
8.	MENTO Környezetkultúra Kft.	83 700 000 Ft	
9.	STRABAG Építő Kft.	86 542 929 Ft	
10.	EuroAszfalt Építő és Szolgáltató Kft.	93 397 407 Ft	
11.	Propisz Bau Építő és Szolgáltató Zrt.	97 794 738 Ft	
12.	Egomax Építőipari Kft.	126 459 811 Ft	

Indokoltság

Az ajánlatok értékelését követően, a Bíráló Bizottság 2024. október 14. napján egyhangúlag döntött arról, hogy a Kbt. 81. § (5) bekezdése alapján Ajánlatkérő a tárgyi közbeszerzési eljárás tekintetében az ajánlatok értékelését követően az első, azaz a RO-LY BAU Építőipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. (székhelye: 3412 Bogács, Fürdő utca 5. hrsz: 037/4.) tekintetében folytatta az ajánlatok bírálatát.

Ajánlatkérő 2024. november 06. napján hiánypótlási felhívást küldött ki Ajánlattevő részére, amelyet Ajánlattevő az előírt határidőn belül (2024. november 11. 12:00 óra) nem nyújtott be.

Fentiekre való teintettel a Bíráló Bizottság javasolja Ajánlatkérőnek megállapítani, hogy

- **a RO-LY BAU Építőipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.** (székhelye: 3412 Bogács, Fürdő utca 5. hrsz: 037/4.) **által benyújtott ajánlat a Kbt. 73. § (1) bekezdésének e) pontja alapján érvénytelen** a közbeszerzési eljárás tekintetében, tekintettel arra, hogy egyéb módon nem felel meg az ajánlati, ajánlattételi vagy részvételi felhívásban és a közbeszerzési dokumentumokban, valamint a jogszabályokban meghatározott feltételeknek, ide nem értve a részvételi jelentkezés és az ajánlat ajánlatkérő által előírt formai követelményeit.

- **a benyújtott többi Ajánlattevő által benyújtott ajánlatok összege meghaladja a rendelkezésre álló fedezet összegét**, valamint a becsült értéket is és Ajánlatkérő többletfedezetet biztosítani nem kíván. Ebből kifolyólag Bíráló Bizottság javasolja Ajánlatkérőnek, hogy a 69. §-tól eltérően az ajánlatok bírálata és értékelése nélkül hozza meg az eljárás eredménytelenségéről szóló döntést, tekintettel arra, hogy a végleges árajánlatok mindegyike meghaladja a - 75. § (4) bekezdésének megfelelően igazolt - rendelkezésre álló anyagi fedezet összegét és a becsült értéket.

A Bíráló Bizottság javasolja Ajánlatkérőnek megállapítani, hogy a közbeszerzési eljárást a Kbt. 75. § (2) bekezdés b) pontja alapján nyilvánítsa eredménytelenné, tekintettel arra, hogy a rendelkezésére álló anyagi fedezet összege nem elegendő a szerződés megkötéséhez.

Döntési javaslat

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

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 14/2022. (XI. 24.) önkormányzati rendelet 4. mellékletében biztosított véleményezési jogkörében a Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság és az Ügyrendi Bizottság az előterjesztést 2024. november 28. napján tartandó ülésén tárgyalja meg.

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: „Hejő híd építése Kistokajban" tárgyú közbeszerzési eljárását (EKR000694982024) eredménytelenné nyilvánítása

Kistokaj Község Önkormányzata Képviselő-testülete „Hejő híd építése Kistokajban" tárgyú közbeszerzési eljárás (EKR azonosító: EKR000694982024) tekintetében megállapítja, hogy a

- **a RO-LY BAU Építőipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.** (székhelye: 3412 Bogács, Fürdő utca 5. hrsz: 037/4.) **által benyújtott ajánlat a Kbt. 73. § (1) bekezdésének e) pontja alapján érvénytelen**,, mivel egyéb módon nem felel meg az ajánlati, ajánlattételi vagy részvételi felhívásban és a közbeszerzési dokumentumokban, valamint a jogszabályokban meghatározott feltételeknek, ide nem értve a részvételi jelentkezés és az ajánlat ajánlatkérő által előírt formai követelményeit.
- **a többi Ajánlattevő által benyújtott ajánlatok összege meghaladja a rendelkezésre álló fedezet összegét**, valamint a becsült értéket is **és Ajánlatkérő többletfedezetet biztosítani nem kíván.**

Fenti megállapításokra való tekintettel, a Kbt. 69 § ától eltérően az ajánlatok bírálata és értékelése nélkül a Képviselő-testület úgy határoz, hogy a Hejő híd építése Kistokajban" című **közbeszerzési eljárás**t (EKR azonosító: EKR000694982024) **Kbt. 75. § (2) bekezdés b) alapján eredménytelenné nyilvánítja** tekintettel arra, hogy a végleges árajánlatok mindegyike meghaladja a - 75. § (4) bekezdésének megfelelően igazolt - rendelkezésre álló anyagi fedezet összegét és a becsült értéket.

Kistokaj, 2024.11.21.

Tisztelettel:

Bernáth József
polgármester

KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
3553 Kistokaj, Széchenyi u. 43., Tel/fax: 30/739-70-07
e-mail: hivatal@kistokaj.hu, honlap: www.kistokaj.hu
Önkormányzat rövid neve: KTOKAJONK KRID azonosító: 346904756

Iktatószám: KHIV/13/92/2024

E L Ő T E R J E S Z T É S
Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. november 28. napján tartandó képviselő-testületi ülésére

Tárgy: Javaslat Kistokaj Község Önkormányzata 2025 évi belső ellenőrzési tervének elfogadására

Előterjesztő: Dr. Zalkadi Adrienn jegyző

Előterjesztést készítette: Takács Gyula belső ellenőr

Előzetesen tárgyalja:
Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság
Ügyrendi Bizottság

Döntés: **nyílt** / zárt ülés, a **határozat** / rendelet elfogadásához **egyszerű** / minősített többség szükséges

Közzététel módja: honlapon

Döntés végrehajtásáért felelős: jegyző

Pénzügyi fedezet igazolása: -

Meghívó szerinti napirendi pont: ***2./ Javaslat Kistokaj Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására***

Melléklet:

Az előterjesztés a hatályos jogszabályoknak megfelel.

Dr. Zalkadi Adrienn jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Vonatkozó jogszabályok

Magyarország Alaptörvénye	
2011. évi CLXXXIX törvény	Magyarország helyi önkormányzatairól
2011. évi CXCV	Az államháztartásról
2020. évi XC. törvény	Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről
370/2011. (XII. 31.) Kr.	A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről

Előzmények

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 önkormányzat és költségvetési szerve 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.

Kistokaj Község Önkormányzata az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek fentiek alapján meghatározott belső ellenőrzési feladatait külső szolgáltató igénybevételével valósítja meg szolgáltatási keretszerződés alapján.

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.

Indokoltság

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

A Bkr. 30. § (1a) bekezdése alapján az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít a Bkr. 30. § (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet **a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.**

A fentiek figyelembevételével került kidolgozásra a 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv, saját céljait úgy meghatározva, hogy azok az önkormányzat és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv működését fejlesszék és eredményességét növeljék. **A 2023-2026. időszakra vonatkozó elfogadott stratégiai ellenőrzési terv 2024. december 31. napjával hatályát veszti.**

Összhangban ezzel a stratégiai ellenőrzési tervvel került összeállításra a 2025. évre vonatkozó ellenőrzési terv. Kistokaj Község Önkormányzata és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2025. évi ellenőrzési terve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, valamint a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével.

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.

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,

valamint a 2023-2026. közötti időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv, a korábbi évek ellenőrzési jelentései, azok tapasztalatai.

A 2025. 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. **Az éves ellenőrzési terv összeállításához készült kockázatelemzés a határozati javaslat 2. mellékletét képezi.**

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

A 2025. 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 működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése Kistokaj Község Önkormányzatánál.
2. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatalnál.
3. A 2024. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél.

Döntési javaslat

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

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 14/2022. (XI. 24.) önkormányzati rendelet 4. mellékletében biztosított véleményezési jogkörében a Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság és az Ügyrendi Bizottság az előterjesztést 2024. november 28. napján tartandó ülésén tárgyalja meg.

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: A 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv és a 2025. évre szóló belső ellenőrzési terv elfogadása

A Képviselő-testülete úgy határoz, hogy
- a 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet a határozat 1. melléklelet szerint
- a határozat 2. mellékletét képező kockázatelemzés alapján készült, 2025. évre szóló belső ellenőrzési tervet a határozat 3. melléklete szerint elfogadja.

A Képviselő-testület a 2023-2026. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet 2025. január 1. napjától hatályon kívül helyezi.

Felelős: jegyző
Határidő: az ellenőrzési tervben foglaltak szerint

Kistokaj, 2024.11.21.

Dr. Zalkadi Adrienn
jegyző

1. melléklet a .../2024. (.....) határozathoz

Kistokaj Község Önkormányzata
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV
2025-2029. év

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 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.

A fentiek figyelembevételével került kidolgozásra a 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv, saját céljait úgy meghatározva, hogy azok Kistokaj Község Önkormányzata, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szervek működését fejlesszék és eredményességét növeljék.

Kistokaj Község Önkormányzata, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szervek a belső ellenőrzési stratégiai tervét a következő alapelvek szerint állapítja meg:

- A működési feltételek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszer szemléletű ellenőrzésekre kiemelt hangsúlyt kell helyezni.
- A belső ellenőrzésnek alapvetően az önkormányzat vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítania.
- A szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer– és teljesítmény típusú, valamint az informatikai rendszerek vizsgálatai alapján ajánlatokat és javaslatokat kell megfogalmaznia a vezetés részére, a szervezet gazdaságos hatékony és eredményes működésének fejlesztésére, a feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése érdekében.

A terv végrehajtásával kapcsolatos főbb feladatok:

- A belső ellenőrzésnek az ellenőrzési célok megvalósítása érdekében öt év alatt az önkormányzatnál, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél valamennyi típusú ellenőrzés elvégzését biztosítani kell.
- A tervidőszak első kétharmadában főként szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzést és az informatikai rendszerek megbízhatóságának vizsgálatát kell előtérbe helyezni. A ciklus elején átfogó rendszer–, illetve teljesítmény ellenőrzést csak akkor tervez a belső ellenőrzés végezni, ha azt a kapacitás megengedi, vagy egyéb ok miatt indokolttá válik.
- A belső ellenőrzés átfogó rendszer- és teljesítmény ellenőrzést a ciklus utolsó harmadában tart célszerűnek végezni, akkor, amikor a szabályozottság, a szabályszerűség eléri a kívánt szintet, és a belső kontroll rendszer megfelelő szinten működik.
- A tervidőszak utolsó évében a belső ellenőrzés rendszerellenőrzés keretében kíván átfogó képet adni a gazdálkodási kultúra fejlődéséről, a belső kontroll, a kockázatkezelés, s a szabálytalanságok kezelése gyakorlati működéséről.

1. A belső ellenőrzési stratégia szempontjából kiemelt hosszú távú önkormányzati célok

Az Mötv 13. § (1) bekezdés alapján a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

- településfejlesztés, településrendezés;
- településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
- a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
- egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;
- környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás);
- óvodai ellátás;
- kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
- szociális, gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
- lakás- és helyiséggazdálkodás;
- a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
- helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
- honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
- helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
- a kistermelők, őstermelők számára – jogszabályban meghatározott termékeik – értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
- sport, ifjúsági ügyek;
- nemzetiségi ügyek;
- közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
- helyi közösségi közlekedés biztosítása;
- hulladékgazdálkodás;
- víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.

A belső ellenőrzési stratégia szempontjából kiemelt hosszú távú önkormányzati célok az önkormányzat által kötelezően ellátandó feladatok hosszú távú céljai mellett Kistokaj Község Önkormányzatának gazdaság-, és településfejlesztési céljaival is összhangban állnak.

2. Belső ellenőrzés stratégiai céljai

Az Mötv. 119. § (4) bekezdés szerint a jegyző feladata a belső ellenőrzési rendszer kialakítása.

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 2. § 3. pontja szerint a *„belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát”.*

A belső ellenőrzési tevékenység stratégiai célja a hatékonyabb, szakszerűbb, az önkormányzati tevékenységet és a vezetést jól segítő szolgáltatás biztosítása, továbbá hogy segítse az önkormányzat folyamatba épített előzetes és utólagos és vezetői ellenőrzési tevékenységének működését.

Az önkormányzat alaptevékenységének ellátásával és az Mötv. 41. § (2)-(6) bekezdés szerinti szervezetek működtetésével kapcsolatos feladatok szerves részét képezi a belső ellenőrzési

rendszer kialakítása. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos rendszer, amely hozzájárul az önkormányzat működésének fejlesztéséhez, az eredményesség növeléséhez.
Az ezzel kapcsolatos legfontosabb feladatok és célok a következők:

- Vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését.
- Vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.
- Vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát.
- A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek, a belső kontrollok javítása, továbbfejlesztése érdekében.
- Ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.
- Nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.
- A költségvetési szerven belül a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a Belső ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenységet végezni.
- A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 21. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

3. A belső kontrollrendszer értékelése

Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. Az államháztartás kontrollja - mely kiterjed az államháztartás valamennyi alrendszerére, így az önkormányzati alrendszere is - külső ellenőrzés és államháztartási belső kontrollrendszerek keretében történik.
A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

A jogszabály által megkövetelt belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének a feladata. A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontroll tevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani. A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat, elkerülhetők a hibák.
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 költségvetési bevételek és kiadások tervezése, felhasználása és elszámolása, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás a belső ellenőrzés tárgyát képezik. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg.

4. Kockázati tényezők és értékelésük

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel kapcsolatosak.

Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. A Pénzügyminisztérium ajánlásai alapján az önkormányzatnál – az általános kockázatokat tekintve – öt tényező került megállapításra:

- Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása
- Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya
- Szervezeti/személyi tényezők változása
- Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek
- Új feladatok megjelenése

Ezek az általános kockázati tényezők hatással vannak a rendszerek (folyamatok) működésére. A belső ellenőrzés a rendszerek, folyamatok kockázatelemzését ezen általános kockázati tényezők, valamint az adott folyamatokhoz kapcsolódó kockázati tényezők figyelembevételével végezte el.

A kockázati tényezők értékelése a "Kockázatelemzés" keretében történik. A kockázatelemzés minden évben elkészítésre, átértékelésre kerül, melynek során a főbb folyamatok, a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok meghatározásra kerülnek. A magas kockázatot mutató folyamatok a következő év(ek) éves ellenőrzési terveiben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembe vételre. A következő években végrehajtásra kerülő külső ellenőrzések tapasztalatai alapján a folyamatok átértékelésre kerülnek, a megállapítások tükrében.

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv és a szükséges erőforrások

Az önkormányzat a belső ellenőrzést az önkormányzat és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásában hosszabb távon polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr igénybevételével tervezi megoldani.
A belső ellenőrzési vizsgálati eljárásoknak, módszereknek, a jelentéseknek a belső ellenőrzési kézikönyv módszertani követelményeinek, a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatók tartalmi követelményeinek kell megfelelnie.
A belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység érdekeltjei számára elfogadható szintű biztosítékokat nyújtanak arra nézve, hogy

- az ellenőrzési tevékenységet a kézikönyvben foglaltaknak megfelelően végzi, amely összhangban van a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjaival és az etikai kódexszel,
- hatékonyan és eredményesen működik,
- az önkormányzat számára értéket ad és javítja a hozzájuk tartozó szervezetek működését.

A belső ellenőrzési tevékenységet ötévente legalább egyszer elvégzendő külső értékeléseknek (minőségbiztosítás) kell alávetni, mely alapján megítélésre kerül, hogy az tartalmában, színvonalában megfelel-e a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjainak.

A belső ellenőrnek meg kell felelnie a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet által előírt általános és szakmai követelményeknek.

A belső ellenőrzés végzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete, ellenőrzési konzultációkon való részvétel. A polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr önállóan vesz részt a kötelező továbbképzéseken, valamint frissíti és bővíti ismereteit.
Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzést Kistokaj Község Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr látja el, ezért fejlesztési terv készítése nem indokolt.

A belső ellenőrzés tárgyi feltételei a külső szolgáltató által kerülnek biztosításra.
Az ellenőrzések alatt a szükséges adatokhoz, a belső információkhoz való hozzáférés biztosított.

6. Ellenőrzési prioritások

A belső ellenőrzés vizsgálja az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek, az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok, közhasznú társaságok (amennyiben rendelkeznek ilyennel), valamint az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel támogatott szervezetek gazdálkodását.

Az ellenőrzések során vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is.
Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve a költségvetési szervek rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Elvárás, hogy legalább kétévenként kerüljön sor pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzésre. Az éves ellenőrzési tervekhez alapot szolgáltató kockázatelemzést az aktuális ellenőrzések megállapításait figyelembe véve minden évben aktualizálni kell.

Az ellenőrzés – kockázatelemzés alapján meghatározott – prioritási területei, valamint ezeken a preferált területeken az ellenőrzés gyakorisága:

- Szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban — kétévente
- Operatív gazdálkodás szabályainak betartása — kétévente
- Gazdálkodási szempontból lényeges, komplex hatású feladatok, területek ellenőrzése — kétévente
- Közbeszerzések lebonyolítása — háromévente
- Utóbbi 5 évben nem vizsgált feladatok, területek ellenőrzése — feltárás évét követő évben

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez igazítani szükséges.

2. melléklet a .../2024. (.....) határozathoz

Kockázatelemzés
a 2025. évi ellenőrzési tervhez

Kockázatelemző táblázatok

Jelmagyarázat a kockázatelemző táblázatokhoz:
A = alacsony kockázat
K = közepes kockázat
M = magas kockázat

1. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése Kistokaj Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

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	M	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
Folyamatok ellenőrzése			
Gazdálkodási és pénzkezelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya	M	K	K
Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata /	M	K	M

hiánya			
A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	**M**	**K**	**M**

Számított kockázatok:
- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

2. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Kistokaj Község Önkormányzatánál

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
Humánerőforrás 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	K
Folyamatok ellenőrzése			
A gazdálkodási szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás	M	K	M

pénzügyi ellenjegyzése, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya			
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.

3. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése Kistokaj 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 minőségelvárási 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	K
A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	M	K	M
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat	M	K	M

megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása			
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 Kistokaj 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	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	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. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Kistokaj Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak 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	K
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			
Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.	M	K	K
A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-	M	K	K

e.			
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.	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.

6. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és 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	M
A számlarend megfelelően / nem megfelelően rögzíti a könyvviteli elszámolással	M	K	M

kapcsolatos szabályokat.			
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**	**M**

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.

7. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

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			
Gazdálkodási és pénzkezelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e	M	K	M

Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya	M	K	K
Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	**M**	**K**	**K**

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

8. A költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési 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	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			
Költségvetési beszámoló összeállítása	M	K	M
A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte	M	K	K
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.	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	K
Ellenőrzési kockázat	**M**	**K**	**K**

Számított kockázatok:

- A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló összeállítás.
- 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 működtetés alapfeltételeit.

9. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatalnál

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.

10. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak 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,	M	K	M

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

11. A 2024. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési 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
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			
Költségvetési beszámoló összeállítása	M	K	M
A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte	M	K	M
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.	M	K	M
Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye	M	K	M
A feladatfinanszírozás	M	K	M

keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit			
Ellenőrzési kockázat	**M**	**K**	**M**

Számított kockázatok:

- A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló összeállítás.
- 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 működtetés alapfeltételeit.

12. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és 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	K
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás	M	K	M

(kontírozás)			
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. Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése a Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél

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.

14. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és 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.

15. A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha 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	M
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 alapdokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése	M	K	M
A foglalkoztatottak besorolása	M	K	M
A munkaügyi nyilvántartások vezetése	M	K	K
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	K
Ellenőrzési kockázat	**M**	**K**	**K**

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

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek kockázati megítélése a rendelkezésre álló információk alapján történt. A 2025. 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 2025. 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 2025. évre ellenőrzési témaként az alábbiak kerültek kijelölésre:

1. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése Kistokaj Község Önkormányzatánál.
2. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatalnál.
3. A 2024. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél.

3. melléklet a .../2024. (.....) határozathoz

Kistokaj Község Önkormányzata
2025. 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 működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése Kistokaj Község Önkormányzatánál	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy – a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzügyi-számviteli szabályzatokkal, – a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, – biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, – biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése. Módszerei: Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2024.01.01-2024.12.31.	– A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályozása. – A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése. – A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése. – Kontírozás, gazdasági művelet besorolása. – A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok ellátása. – A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés. – Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Kistokaj Község Önkormányzata	2025. III. negyedév A jelentés elkészítésének határideje: 2025. szeptember 30.	3 ellenőri nap

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.	A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatalnál	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy – az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e 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. Módszerei: Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2024.01.01-2024.12.31.	– Az ellenőrzött szervezet nem rendelkezik a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó számviteli szabályzatokkal. – A számlarend nem megfelelően rögzíti az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat. – A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem tettek eleget. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatal	2025. III. negyedév A jelentés elkészítésének határideje: 2025. szeptember 30.	3 ellenőri nap

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)

3.	A 2024. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy – az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési 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. Módszerei: Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2024.01.01-2024.12.31.	– A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló összeállítás. – 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 működtetés alapfeltételeit.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szerv	2025. III. negyedév A jelentés elkészítésének határideje: 2025. szeptember 30.	3 ellenőri nap

– 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	Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
	Kockázatelemző táblázatok 2024. november 18.	Folyamatok kockázata és ellenőrzése 2024. november 18.

Előterjesztés 1. napirend, Előterjesztés 2. napirend _2024.11.28.

Feladó Dr. Zalkadi Adrienn jegyző Kistokaj <jegyzo@kistokaj.hu>

Címzett Szabó Miklós bizottsági tag <ovengrill1@gmail.com>, Csaba Bernáth <bcs01broker@gmail.com>, Tibor Gyurkó Bizottsági tag <tibor.gyurko@t-online.hu>, Tasi Gábor képviselő <tasigaborkepviselo@gmail.com>, Laksai Istvánné bizottsági tag <laksaine@gmail.com>, Bernáth József Polgármester <polgarmester@kistokaj.hu>, Sulák László képviselő <sulaklaszlo@freemail.hu>, Sulák László2 <kollig@uni-miskolc.hu>, Szabó Tünde képviselő <szabotundekepviselo@gmail.com>, Gárdonyiné Veres Zsuzsa képviselő <vereszsuzska@gmail.com>, további 1...

Dátum 2024-11-21 19:36

Előterjesztés_1. napirend_Hejő híd.pdf(~693 KB) Előterjesztés_2. napirend_beső ellenőrzés.pdf(~2,0 MB)

Tisztelt Címzettek!

Mellékelem az 1. és 2. napirendek előterjesztését.

Tisztelettel:

Dr. Zalkadi Adrienn jegyző
Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatal
3553 Kistokaj, Széchenyi u.43.
0630/2878983

Ez az üzenet személyes/bizalmas információt tartalmazhat, és kizárólag a címzett(ek)nek szól. Tartalmának nem engedélyezett terjesztése, módosítása vagy nyilvánosságra hozatala törvénytelennek minősülhet. Amennyiben tévedésből jutott Önhöz, kérjük, értesítse a feladót, és az üzenetet törölje rendszeréből. Amennyiben nem Ön ennek az üzenetnek a szándékolt címzettje (vagy ilyen személyhez való eljuttatásának felelőse), ezt az üzenetet nem másolhatja vagy juttathatja el más számára.

KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
3553 Kistokaj, Széchenyi u. 43., Tel/fax: 30/739-70-07
e-mail: hivatal@kistokaj.hu, honlap: www.kistokaj.hu
Önkormányzat rövid neve: KTOKAJONK KRID azonosító: 346904756

Iktatószám: KHIV/13/93/2024

E l ő t e r j e s z t é s
Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. november 28. napján tartandó nyilvános képviselő-testületi ülésére

Tárgy: ***Javaslat a Kistokaj 594 hrszú ingatlannal kapcsolatos döntés meghozatalára***

Előterjesztő: Bernáth József polgármester

Előterjesztést készítette: Dr. Zalkadi Adrienn jegyző

Előzetesen tárgyalja: Ügyrendi Bizottság
Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság

Döntés: **nyílt** / zárt ülés, **a határozat** / rendelet elfogadásához **egyszerű** / minősített többség szükséges

Közzététel módja: honlapon

Döntés végrehajtásáért felelős: Polgármester

Pénzügyi fedezet igazolása: 2024. évi költségvetés

Meghívó szerinti napirendi pont: ***3./ Javaslat a Kistokaj 594 hrszú ingatlannal kapcsolatos döntés meghozatalára***

Melléklet: adásvételi szerződés tervezet, levelezés, térkép, tulajdoni lapok

Az előterjesztés a hatályos jogszabályoknak megfelel.

Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

Dr. Zalkadi Adrienn jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Vonatkozó jogszabályok:

Magyarország Alaptörvénye
2011. évi CLXXXIX törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (továbbiakban Mötv.)
2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
8/2013. (VI.25.) önkormányzati rendelet Az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól

Előzmények

A Kistokaj 594 helyrajzi számú, kivett tó megnevezésű, 11.8648 m2 nagyságú ingatlan 1/1-ed arányban Késely Dezső (an:Veres Eszter) 3556 Kisgyőr, Hársbérc tető u. 2. szám alatti lakos tulajdonát képezi.

A Kistokaji 594 hrsz természetben a Kistokaji tó.

Késely Dezső tulajdonos 2024.08.13. napján megkereste Kistokaj Község Önkormányzatát azzal, hogy 2024.10.30. napjáig felajánlja megvételre az ingatlant 55.000.000 Ft os vételáron.

A képviselő-testület tagjai a 2024.09.30. napján megtartott képviselő-testületi ülésen egyhangúan nyilatkoztak arról, hogy foglalkozni kíván a testület a kérdéssel és a tó megvételével kapcsolatos tárgyalásokat kezdjem meg.

Erre való tekintettel tájékoztattam a tulajdonost, hogy az önkormányzat és a lakosság számára fontos, hogy a Kistokaji tó önkormányzati tulajdonba kerüljön, azonban a megszerzéshez szükséges anyagi forrás előteremtése tekintetében 2024.12.31. napjáig kértem határidőt.

Késely Dezső 2024.11.06. napján kelt levelében arról tájékoztatott, hogy 2024.10.22. napján 80.000.000 Ft os vételi ajánlatot kapott, ezért már csak ezen az áron tudja felajánlani az ingatlant megvételre az alábbi feltételekkel:

- 2024.11.30. napjáig döntés születik arról, hogy az önkormányzat megvásárolja 80.000.000 Ft os vételáron az ingatlant
- legkésőbb 2024.12.31. napjáig megkötésre kerül az adásvételi szerződés és kifizetésre kerül a vételár 50%-a, azaz 40.000.000 Ft
- a vételár fennmaradó 50%-a,azaz 40.000.000 Ft 2024.02.28. napjáig kifizetésre kerül

Fenti ajánlatát 2024.11.30. napjáig tartja fenn, amennyiben a képviselő-testület döntését ezen időpontig nem kapja meg, a tó más részére történő értékesítéséről intézkedik.

2024. november 14. napjára egy egyeztetést hívtam össze a tó tulajdonosával, mely egyeztetésen részt vettek a képviselők is Gárdonyiné Veres Zsuzsa képviselő kivételével.

Az egyeztetést követően még egy alkalommal egyeztettem a tulajdonossal, aki végső ajánlatként 60.000.000 Ft os végső ajánlatot tett és 2024.11.19. napján megküldte az előterjesztés mellékletét képező szerződéstervezetet is.

Indokoltság

Az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 8/2013. (VI.25.) önkormányzati rendelet 3.§ (1) bekezdése és 3. §. (1) bekezdése szerint a tulajdonosi jogokat az e rendeletben foglaltak szerint a Képviselő-testület gyakorolja.

A megvásárlásról szóló döntés olyan nagymértékű pénzügyi fedezetet igényel, mely indokolja az alapos megfontolást a testület részéről.

A 60 millió forint kiadás megteremtése a 2024.11.25. napjára elkészített KHIV/13/88/2024 iktatószámú előterjesztésben jól látszik mekkora átcsoportosítási és felhasználási igény keletkeztetett.

A 60 millió forint felhasználása a megvételre a 2025. évi költségvetési év szűkös anyagi kereteit vetíti előre, hisz a két beruházás –buszmegállók korszerűsítése és önkormányzati telephely rendbetétele- elmaradásán kívül a pénzmaradvány mértékének jelentős csökkenésével is számolnunk kell, ezért előre láthatólag 2025-első félévében saját erős beruházást nem fog tudni végrehajtani az önkormányzat.

Foglalkoznunk kell viszont azzal a kérdéssel is, hogy a jövőre megvalósuló három jelentős pályázati építési beruházás –óvodabővítés, családsegítő építése, rendezvénytér építése- jelentős saját erő hozzáadását igényli majd!

A Kistokaji tó halászati jogának haszonbérleti szerződése 2026. december 31. napjával jár le. A halászati jog jogosultja a Vásárhelyi István Horgász Egyesület.

A tó területe a mellékelt térképen megállapítható. A vízfelület széleit az önkormányzati tulajdonú Kistokaj 781/2 és a Kistokaj 782 helyrajzi számú közterület és a Kistokaj 781/1 hrszú osztatlan közös tulajdonú terület határolja. A tó körüli gyalogos közlekedést a nem önkormányzati területeken befolyásolhatja a tó tulajdonosa, azaz csak a Kistokaj 781/1 hrsz melletti 177 m és a 650 hrsz teleknél, ahol a telekhatárok összeérnek.

Az ingatlan tekintetében értékbecslést készítettünk, mely szerint az ingatlan forgalmi értéke 68 millió forint.

Nem elhanyagolható tény az sem, hogy mennyi kötelezettséget és plusz feladatot ró a tó fenntartása az önkormányzatra. A halászati haszonbérlet lejártát követően pedig ismételten meg kell pályáztatni a halászati jog haszonbérleti jogát, hogy az üzemeltetési feladatok nagy része ne az önkormányzatunkat terhelje.

Fentiek alapján ebben a nagy horderejű kérdésre való tekintettel kérem az egyhangú döntés meghozatalát a Képviselő-testülettől.

Döntési javaslat

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, illetve a határozati javaslat elfogadására.

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 14/2022. (XI.24.) önkormányzati rendelet 4. mellékletében biztosított véleményezési jogkörében a Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság, Ügyrendi Bizottság az előterjesztést 2024.10.29. napján tartandó ülésén tárgyalja meg.

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Kistokaj 594 helyrajzi számú ingatlan megvásárlása

Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Késely Dezső 3556 Kisgyőr, Hársasbérc tető 2. tulajdonát képező **Kistokaj 594 helyrajzi számú kivett tó** ingatlan-nyilvántartási megjelölésű, **11 ha 8648 m^2** területű ingatlan, mely természetben Kistokaj belterületén található **Kistokaji tavat testesíti meg** .

60.000.000 Ft, azaz hatvanmillió forint vételárért meg kívánja vásárolni a mellékelt adásvételi szerződésben szereplő feltételekkel.

vagy

..... Ft, azaz ..... forint vételárért meg kívánja vásárolni a mellékelt adásvételi szerződésben szereplő feltételekkel
vagy

..... Ft, azaz ..... forint vételárért meg kívánja vásárolni a mellékelt adásvételi szerződéstől eltérő alábbi feltételekkel:

.....

A szükséges intézkedések megtételére, az adásvételi szerződés és más szükséges okiratok aláírására felhatalmazza a polgármestert.

Határidő: Folyamatos
Felelős: Polgármester

Kistokaj 2024. november 22.

Tisztelettel:

Bernáth József
polgármester

KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
3553 Kistokaj, Széchenyi u. 43., Tel/fax: 30/739-70-07
e-mail: hivatal@kistokaj.hu, honlap: www.kistokaj.hu
Önkormányzat rövid neve: KTOKAJONK KRID azonosító: 346904756

Iktatószám: KHIV/13/94/2024

E l ő t e r j e s z t é s

Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. november 28. napján tartandó képviselő-testületi ülésére

Tárgy: Javaslat támogatások, díjak megítélésre, adományozására

Előterjesztő: Bernáth József polgármester

Előterjesztést készítette: Dr. Zalkadi Adrienn jegyző

Előzetesen tárgyalja:

Ügyrendi Bizottság
Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság
Szociális és Kulturális Bizottság

Döntés: nyílt / **zárt ülés**, a **határozat** / rendelet elfogadásához **egyszerű** / minősített többség szükséges

Közzététel módja: honlapon

Döntés végrehajtásáért felelős: jegyző

Pénzügyi fedezet igazolása: 2/2024. (II.) önkormányzati rendelet

Meghívó szerinti napirendi pont: 4./ Javaslat támogatások, díjak megítélésre, adományozására

Melléklet: -

Az előterjesztés a hatályos jogszabályoknak megfelel.

Dr. Zalkadi Adrienn jegyző

Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője

Tisztelt Képviselő-testület!

Jogszabályi háttér:

Magyarország Alaptörvénye	
2011. évi CLXXXIX törvény	Magyarország helyi önkormányzatairól (továbbiakban Mötv.)
7/2016. (IX.26.) önkormányzati rendeletében	a kitüntetések alapításának és adományozásának rendjéről

Előzmények:

Guzi Blanka díjazása a díszpolgári címmel egyidejűleg

Szabó Tünde képviselő javaslatot tett arra, hogy Guzi Blanka 3553 Kistokaj, Kossuth u. 3. szám alatti lakost a képviselő testület részesítse Kistokaj község Díszpolgára kitüntetésben, melyhez 1.000.000 Ft támogatás megállapítását javasolta.

A képviselő-testület 2024.09.30. napján döntött arról, hogy Guzi Blanka 3553 Kistokaj, Kossuth u. 3. szám alatti lakost Kistokaj Község Díszpolgára kitüntetésben részesíti.

A javasolt 1.000.000 Ft támogatás tekintetében a képviselő-testület a döntést elhalasztotta, valamint az átadási időpont meghatározását is.

A 2024.11.25. napjára KHIV/13/88/2024 iktatószámú előterjesztésben a 2024. évi költségvetés II. számú módosítása során a támogatás fedezetéül szolgáló előirányzat biztosítására tettem javaslatot.

Guzi Blanka kitüntetettel egyeztettem, a számára megfelelő időpont 2024.12.13. napja a kitüntetés átadására.

Kőházi Istvánné kitüntetése Kistokaj Községért címmel díjazással egyidejűleg:

Kőházi Istvánné Ildikót mindenki jól ismeri. Hosszú évek óta önzetlenül tevékenykedik a település érdekében. Kiemelkedő munkát végez, alkotásaival hozzájárul a község hírnevének öregbítéséhez.

Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testületének a kitüntetés alapításáról és adományozásának rendjéről szóló 7/2016. (IX. 26.) önkormányzati rendelet 3.§ (6) bekezdésének megfelelően **Kistokaj Községért kitüntetésre terjesztem elő Kőházi Istvánné született Végh Ildikó** (an: Török Margit, Miskolc, 1958.05.22.) **3553 Kistokaj, Vörösmarty u. 4. szám alatti lakost.**

A kitüntetésre való alkalmasság alátámasztása:
Kistokaj egyedüli kézműves hagyomány őrzője. 2019. évtől minden neves ünnep alkalmára készített feledhetetlen kreativitású, rendkívüli kézügyességet igénylő alkotásokat, melyeket a Kistokaji lakosok közszemlére tételt követően ismerhettek meg.
Kézműves tárgyai nemcsak megyei, de talán országos szinten is egyedülállók.
Az általa felhasznált anyagok mind természetesek, a tárgyak a régi korok kézműves technikáival készülnek, alkotásaival történelmet ír a település életében.
Jelentősebb alkotásai: aratási koszorúk, mézeskalács falu részletek, használati emléktárgyak tömkelege, melyek fonásos technológiával, kukorica csuhéból, búza szárból, kalászból, fűzfa vesszőből kiegészítő elemekkel készülnek.

Csernák István támogatás iránti kérelme:

Csernák István kistokaji lakos a Kistokaji Sportegyesület csigás pályaíjásza, egyben a Magyar Íjász Szövetség U21-es **Nemzeti Válogatott tagja**, 2025.évtől **felnőtt válogatott**.

A Kistokaji Sportegyesület tagjaként kilencszeres Országos Bajnok az előterjesztéshez csatolt kérelemmel fordult a képviselő-testülethez.

A kérelmében foglaltak szerint a Világ-és Európa-bajnokságok szintjén elengedhetetlen a felszerelés korszerűsége, naprakészsége, ezért lenne szüksége egy új íjra, melynek beszerzéséhez kéri a képviselő-testület támogatását.

A Kistokaj Községért cím adományozásának feltételei:

Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testületének a kitüntetés alapításáról és adományozásának rendjéről szóló 7/2016. (IX. 26.) önkormányzati rendeletének 3. §. ának szabályozása szerint:

(1) „KISTOKAJ KÖZSÉGÉRT" kitüntetés adományozható azoknak a magyar állampolgároknak, akik a település érdekében hosszú éveken keresztül önzetlenül tevékenykedtek, a község érdekében kiemelkedő munkát végeztek és ennek révén a község értékét növelő maradandó eredményeket értek el, hozzájárulva ezzel a község hírnevének öregbítéséhez.

(2) Évente legfeljebb 2 db Kistokaj Községért kitüntetés adható.

(3) A Kistokaj Községért kitüntetéssel plakett és oklevél jár.

(4) A Kistokaj Községért kitüntetéssel járó plakett kör alakú, anyaga bronz, átmérője 100 mm, vastagsága 5 mm. Közepén a község címere körben a szélén „KISTOKAJ KÖZSÉGÉRT" feliratot tartalmazza. Az emlékplakettet a község zászlójával azonos színű kék díszdobozban kell elhelyezni, a díszdoboz kinyitott fedőlapjának belső oldalán 80 x 60 mm-es lapon a kitüntetett neve és a kitüntetés átadásának dátuma szerepel.

(5) A Kistokaj Községért kitüntetés adományozásáról díszes kivitelű, a község címerét tartalmazó oklevelet kell kiállítani. Az oklevél tartalmazza:

a) a kitüntetett nevét,
b) a kitüntetés fajtáját,
c) a kitüntető képviselő-testületi határozat számát és keltét,
d) az aláírásokat (polgármester, jegyző), valamint
e) Kistokaj Község Önkormányzata bélyegzőjének lenyomatát

(6) A Kistokaj Községért kitüntetés adományozására javaslatot tehet a polgármester, települési képviselő, jegyző, a Kistokaj községben működő egyházak és civil szervezetek. Az adományozásra vonatkozó javaslatot írásban kell benyújtani, mely tartalmazza legalább a javasolt személy, (név, lakcím) adatait, a kitüntetésre való alkalmasság alátámasztását, a javaslatot tevő nevét, aláírását.

A Kistokaj Községért kitüntetés adományozásának eljárási szabályai:

Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testületének a kitüntetés alapításáról és adományozásának rendjéről szóló 7/2016. (IX. 26.) önkormányzati rendeletének 4. §. ának szabályozása szerint:

(1)A kitüntető címek adományozására Kistokaj Község Önkormányzat képviselő-testülete jogosult.

(2) A kitüntető címek átadása az évente megrendezésre kerülő Magyar Kultúra Napja rendezvény ünnepi műsora keretében történik, **de a képviselő-testület ettől eltérő időpontot is meghatározhat. A kitüntetést ünnepélyes keretek között a polgármester adja át.**

(3) A kitüntetésekre vonatkozó **javaslatokat minden év október 31-ig kell a polgármesterhez eljuttatni**. A polgármester az alpolgármesterrel, jegyzővel és az ügyrendi bizottság elnökével történő egyeztetést követően **köteles minden javaslatot a döntésre jogosult Képviselő-testület elé terjeszteni, és az előterjesztés előkészítéséről gondoskodni.**

(4) A kitüntetési javaslatot az ügyrendi bizottság véleményével ellátva a **polgármester terjeszti a Képviselő-testület elé minden év november 30-ig.**

(5) A kitüntetésről a Képviselő-testület a Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott módon, minden **évben december 20-ig, vagy legkésőbb az átadást megelőző időpont előtt 30 nappal dönt.**

Indokoltság

Az önkormányzat a helyi közügyek és a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok kapcsán jogosult – saját bevételei a költségvetési rendeltben az erre a célra biztosított források terhére **jogosult természetes személyek**, jogi személyek és jogi személyiség nélküli szervezetek (civil szervezetek) támogatására, feltéve hogy ez a kötelező önkormányzati feladatok ellátását nem veszélyezteti.

A támogatás közigazgatási hatósági határozattal vagy hatósági szerződéssel, valamint támogatói okirattal vagy támogatási szerződéssel nyújtható, jogszabály vagy **egyedi döntés (támogatási döntés) alapján**, pályázati úton **vagy pályázati rendszeren kívül.**

Az önkormányzati támogatási cél meghatározásakor figyelemmel kell lennie az önkormányzatok mötv-ben meghatározott feladataira. A támogatás céljának valamely közösségi célt kell szolgálnia, mely célnak és feltételeknek mind három előterjesztett támogatott és támogatási cél megfelel.

Fentiekre való tekintettel javaslom, hogy Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testülete:

1. **adományozzon Kőházi Istvánné részére Kistokaj Községért kitüntetést.**

2. **Guzi Blanka, Kőházi Istvánné és Csernák István részére állapítson meg egyedi határozattal támogatást.**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) * A helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:
15. sport, ifjúsági ügyek;

42. § 3. pontja alapján A képviselő-testület hatásköréből nem ruházható át: helyi népszavazás elrendelése, kitüntetések és elismerő címek alapítása;

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló **2011. évi CLXXXIX. törvény** 46.§ (2) A képviselő-testület a) **zárt ülést tart** önkormányzati hatósági, összeférhetetlenségi, méltatlansági, **kitüntetési ügy tárgyalásakor**, fegyelmi büntetés kiszabása, valamint vagyonnyilatkozattal kapcsolatos eljárás esetén.

Döntési javaslat

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

Képviselő-testület és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 14/2022. (XI.24.) önkormányzati rendelet 4. mellékletében biztosított véleményezési jogkörében az Ügyrendi Bizottság, a Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság, valamint a Szociális és Kulturális Bizottság az előterjesztést 2024.11.28. napján tartandó ülésén tárgyalja meg.

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Guzi Blanka részére Díszpolgári cím átadásának időpontjának meghatározása

Kistokaj Község Önkormányzat képviselő-testülete úgy határoz, hogy **Guzi Blanka** (an: Kovács Anna Emese, szül: Miskolc, 1999.05.15.) 3553 Kistokaj, Kossuth Lajos u. 3. szám alatti lakos részére, a KISTOKAJ KÖZSÉG DÍSZPOLGÁRA kitüntető cím átadását 7/2016. (IX. 26.) önkormányzati rendeletének 4. §. (2) bekezdésének szabályozásával ellentétben

2024.12.13. napjában

határozza meg.

Felelős: Polgármester
Határidő: 2024.12.13.

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Vissza nem térítendő díj megállapítása Guzi Blanka részére

Kistokaj Község Önkormányzat képviselő-testülete úgy határoz, hogy **Guzi Blanka** (an: Kovács Anna Emese, szül: Miskolc, 1999.05.15.) 3553 Kistokaj, Kossuth Lajos u. 3. szám alatti lakos részére, a KISTOKAJ KÖZSÉG DÍSZPOLGÁRA címet adományozásával egyidejűleg

1.000.000 Ft egyszeri egyösszegű vissza nem térítendő támogatást állapít meg.

A díj költségvetési fedezete a 2024. évi költségvetésben biztosított.

Felelős: Polgármester
Határidő: 2024.12.13.

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Kistokaj Községért kitüntetés adományozása Kőházi Istvánné részére

Kistokaj Község Önkormányzat képviselő-testülete úgy határoz, hogy 2024. évben **Kistokaj Községért kitüntetést adományoz**

Kőházi Istvánné született Végh Ildikó (an: Török Margit, Miskolc, 1958.05.22.)
3553 Kistokaj, Vörösmarty u. 4. szám alatti lakos részére,

aki hosszú évek óra tevékenykedik önzetlenül a település érdekében és kiemelkedő munkát végez, és ennek révén a község értékét növelő maradandó eredményeket ért el, hozzájárulva ezzel a község hírnevének öregbítéséhez.

A kitüntető cím átadását 7/2016. (IX. 26.) önkormányzati rendeletének 4. §. (2) bekezdésének szabályozásával ellentétben 2024.12.13. napján határozza meg.

A kitüntetés adományozásával egyidejűleg a kitüntetett részére 500.000 Ft egyszeri egyösszegű vissza nem térítendő díjat állapít meg.

A díj költségvetési fedezete a 2024. évi költségvetésben biztosított.

Felelős: Polgármester
Határidő: .....

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Vissza nem térítendő támogatás nyújtása Csernák István részére

Kistokaj Község Önkormányzat képviselő-testülete úgy határoz, hogy **Csernák István** (an: Henzsel Ágnes, szül: Miskolc, 2004.10.17.) 3553 Kistokaj, Széchenyi u. 74. szám alatti lakos részére

..... Ft egyszeri egyösszegű vissza nem térítendő támogatást állapít meg sporttevékenységének, egy Hoyt Concept X típusú íj a beszerzési költségének támogatásához.

A díj költségvetési fedezete a 2024. évi költségvetésben biztosított.

Felelős: Polgármester
Határidő: .....

Kistokaj, 2024.11.22.

Tisztelettel:

Bernáth József
polgármester

KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testülete

Tárgy: Javaslat Kőházi Istvánné született Végh Ildikó kitüntetésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testületének a kitüntetés alapításáról és adományozásának rendjéről szóló 7/2016. (IX. 26.) önkormányzati rendelet 3.§ (6) bekezdésének megfelelően **Kistokaj Községért kitüntetésre terjesztem elő Kőházi Istvánné született Végh Ildikó** (an: Török Margit, Miskolc, 1958.05.22.) **3553 Kistokaj, Vörösmarty u. 4. szám alatti lakost.**

Kőházi Istvánné született Végh Ildikó Kistokajban egy egyedüli kézműves hagyomány őrzője.

2019. évtől minden neves ünnep alkalmára feledhetetlen kreativitású, rendkívüli kézügyességet igénylő alkotásokat készít, melyeket a Kistokaji lakosok közszemlére tételt követően ismerhettek meg.

Kézműves tárgyai nemcsak megyei, de talán országos szinten is egyedül állóak.

Alkotásainál kizárólag természetes anyagokat használ, az emléktárgyak a régi korok kézműves technikáival készülnek. Alkotásaival történelmet ír a település életében.

Jelentősebb alkotásai: aratási koszorúk, mézeskalács falu részletek, használati emléktárgyak tömkelege, melyek fonásos technológiával, kukorica csuhéból, búza szárból, kalászból, fűzfa vesszőből kiegészítő elemekkel készülnek.

Fentiek alapján javaslom, hogy „Kistokaj Községért" kitüntetésben részesüljön, melyhez az öt éves kiadások kompenzálása és az elismeréshez támogatás nyújtása okán részesüljön egyszeri 500.000.-Ft vissza nem térítendő pénzbeli támogatásban.

Javaslom, hogy a díj átadására 2024. december 13. napján kerüljön sor.

Kérem az Ügyrendi Bizottságot, hogy javaslatomat véleményezni szíveskedjen és véleményét szíveskedjen a testülettel ismertetni.

Kistokaj, 2024.10.29.

Tisztelettel:

Bernáth József polgármester