

Csolyospálosi Közös Önkormányzati Hivatal  
Jegyzőjétől

Előterjesztés

a Képviselő-testület 2023. december 21-i ülésére

Tárgy: 2023. évi köztisztviselői illetményalap meghatározásáról szóló rendelet megalkotása

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (a továbbiakban: költségvetési törvény) 62. § (1) bekezdése értelmében a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. §-a szerinti illetményalap 2024. évben 38 650 forint. Ez az illetményalap 2009. évtől változatlan, miközben a közszféra több más területein – egészségügyi és szociális, köznevelési, kulturális ágazatban – az elmúlt években az illetmények rendezése megtörtént.

A Kvtv. 62. § (6) bekezdése lehetővé teszi, hogy a helyi önkormányzat Képviselő-testülete rendeletben a közös önkormányzati hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában a Kvtv.-ben meghatározottnál magasabb összegben állapítsa meg az illetményalapot – az önkormányzat saját forrásai terhére. Az ekként megállapított magasabb illetményalap szerint megállapított havi illetmény nem haladhatja meg a Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző évre vonatkozó nemzetgazdasági havi átlagos bruttó kereset tízszeresét.

Javaslom, hogy a 2023-ben megállapított összeggel megegyezően továbbra is 46.380,- Ft összegben kerüljön megállapításra a köztisztviselők 2024. évi illetményalapja.

**HATÁSVIZSGÁLATI LAP**  
**Csolyospálosi Közös Önkormányzati Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők**  
**2024. évi illetményalapjáról szóló .....rendelethez**

1. Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatások: A változatlan illetményalap fedezetét a 2024-as önkormányzati költségvetésben biztosítani kell.
2. Környezeti és egészségi következmények: nincs közvetlen hatása.
3. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások: a rendelet alkalmazása az adminisztratív terheket nem befolyásolja.
4. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei: a cél elérése a rendelet megalkotásával lehetséges.
5. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi és pénzügyi feltételek biztosítottak.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 18. § (1) bekezdése szerint „A jogszabály tervezetéhez a jogszabály előkészítője indokolást csatol, amelyben bemutatja azokat a társadalmi, gazdasági, szakmai okokat és célokat, amelyek a javasolt szabályozást szükségessé teszik, továbbá ismerteti a jogi szabályozás várható hatásait, és az álláspontját az indokolás közzétételéről.” A Jat. felhívott rendelkezésére tekintettel a jogszabály tervezet szabályozási indokai az alábbiak.

A Magyar Közlöny kiadásáról, valamint a jogszabály kihirdetése során történő és a közjogi szervezetszabályozó eszköz közzététele során történő megjelöléséről szóló 5/2019. (III. 13.) IM rendelet 21. §-a alapján az **indokolás közzététele nem indokolt.**

**Csolyospálos Község Önkormányzata Képviselő-testületének 11/2023. (XII. 22.)  
önkormányzati rendelete**

**a Csolyospálosi Közös Önkormányzati Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők 2024. évi  
illetményalapjáról**

Csolyospálos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 65. § (6) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el.

**1. §**

Csolyospálos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Csolyospálosi Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselőinek illetményalapját 2024. évre 46.380,- Ft-ban állapítja meg.

**2. §**

Ez a rendelet 2024. január 1-jén lép hatályba, és 2025. január 1-jén hatályát veszti.

### Általános indokolás

Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (a továbbiakban: költségvetési törvény) 62. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a helyi önkormányzat Képviselő-testülete rendeletben a közös önkormányzati hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában a Kvtv.-ben meghatározott 38.650 Ft-nál magasabb összegben állapíthatja meg az illetményalapot.

### Részletes indokolás

#### **Az 1. §-hoz**

A 46.380 Ft összegű illetményalapot tartalmazza.

#### **A 2. §-hoz**

A rendelet hatályára vonatkozó rendelkezéseket tartalmaz.

## Csólóspálosi Közös Önkormányzati Hivatal

### 2024. évi belső ellenőrzési terve

#### **1. A Hivatal ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a. a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b. a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c. a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d. a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e. a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f. az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

Csólóspálos Községi Önkormányzat és Kömpöc Községi Önkormányzat 2024. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettségként.

A 2024. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024 évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Csólóspálosi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Csolyospálos Községi Önkormányzat és Kömpöc Községi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, a Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

**a. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.**

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2023 évben. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végző koordinálták és készítették elő a beterjesztett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és az intézmények vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Adókivetés és adóhátralék kezelése
- Gazdálkodási jogkörök gyakorlása

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a hivatal szervezeti egységeire gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Jogszabályi változások hatása
- Bevételek realizálhatósági szintje
- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- Szervezeti változások hatásai
- Belső szabályozás komplexitása
- Kontrolltevékenységek működése
- Személyi változások hatásai

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

#### **b. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.**

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

1. Alapvető kockázati tényezők:
  - a. jogszabályi környezet változása,
  - b. kontrollok megbízhatósága,
  - c. a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
  - d. szervezeti változás,
  - e. emberi erőforrás kockázat.
2. A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	5	5-25
2.	Szervezeti változás	1-5	4	4-20
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	4	4-20
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	3	3-15
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	5	5-25
	<b>Súlyok összesen</b>		<b>21</b>	

- A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Dr. Szöginé Dr. Lajkó Erika jegyző	interjú	2023. november
Bangóné Pap Krisztina pénzügyi előadó	interjú	2023. november
Földi Mónika pénzügyi előadó	interjú	2023. november
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2023. november

- A Hivatal kockázatelemzési táblázata

A Hivatal folyamatainak kockázatosságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a Hivatalra jellemző kockázati tényezőket a következő összesített Kockázatelemzési táblázat mutatja be.

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	közepes	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

- A Hivatal kockázatelemzés alapján elkészített Kockázati Térképe

A folyamatok teljes körű értékelésével párhuzamosan, az egyes folyamatok kockázati tényezőinek hatása és valószínűsége alapján összeállított Kockázati Térképet – amely szemléletesen mutatja, hogy a Hivatal azonosított folyamatai milyen kockázati besorolás (Magas – Közepes – Alacsony) alá esnek – a 2. számú melléklet, illetve a következő táblázat tartalmazza.

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

1. Alapvető kockázati tényezők:
  - a. jogszabályi környezet változása,
  - b. kontrollok megbízhatósága,
  - c. a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
  - d. szervezeti változás,
  - e. emberi erőforrás kockázat.



## 2. A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sorszám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
2.	Szervezeti változás	1-5	2	2-10
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	5	5-25
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	2	2-10
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	3	3-15
	Súlyok összesen		16	

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súly) alapján a következők szerint számítottuk ki:

	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforr.	Kockázati pont
<b>HATÁS</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>16</b>
<b>Tevékenység</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége (1-5)</b>					
Adóztatás ellenőrzése	3	2	3	3	3	46
Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	3	2	3	5	4	53

A kockázati pontok és a 2024. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2024. évre a következő ellenőrzéseket javaslom elvégezni:**

1. Gazdálkodási jogkörök gyakorlása Csólyospálos Község Önkormányzatánál
2. Gazdálkodási jogkörök gyakorlása Kömpöc Község Önkormányzatánál

### 1/a. Az irányított szervezet ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

Az intézmény folyamatainak kockázatosságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a költségvetési szervekre jellemző kockázati tényezőket a következő összesített Kockázatelemzési táblázat mutatja be.

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	közepes	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

- **Az intézmény kockázatelemzés alapján elkészített Kockázati Térképe**

A folyamatok teljes körű értékelésével párhuzamosan, az egyes folyamatok kockázati tényezőinek hatása és valószínűsége alapján összeállított Kockázati Térképet – amely szemléletesen mutatja, hogy a Hivatal azonosított folyamatai milyen kockázati besorolás (Magas – Közepes – Alacsony) alá esnek – a 2. számú melléklet, illetve a következő táblázat tartalmazza.

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatelemzési modellnek megfelelően került sor:

1. alapvető kockázati tényezők:

- jogszabályi környezet változása,
- kontrollok megbízhatósága,
- a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- szervezeti változás,
- emberi erőforrás kockázat.

2. A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
6.	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
7.	Szervezeti változás	1-5	2	2-10
8.	Jogszabályi környezet változása	1-5	5	5-25
9.	Korábbi ellenőrzések	1-5	2	2-10
10.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	3	3-15
	Súlyok összesen		16	

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súlya) alapján a következők szerint számítottuk ki:

	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforr.	Kockázati pont
<b>HATÁS</b>	4	2	5	2	3	16
<b>Tevékenység</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége (1-5)</b>					
Éves költségvetés tervezésének vizsgálata	3	2	3	3	3	46
Intézményi gazdálkodás	3	2	3	3	3	46

A kockázati pontok és a 2024. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2024. évre nem javaslok belső ellenőrzési feladatot.**

**A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes 2024. évi ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet tartalmazza.**

A tervezett *pénzügyi ellenőrzések* általános célja annak megállapítása, hogy az önkormányzatoktól kapott pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak. Fontos szempont a pénzügyi ellenőrzések lebonyolításánál a költséghatékonyság vizsgálata, az elvárások teljesítésének számszaki meghatározása és annak megállapítására, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására.

A *szabályszerűségi ellenőrzések* evidenciális célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonallal történő összehasonlítása.

## **2. Tervezett tanácsadási tevékenység és annak kapacitás igénye**

**Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás:** A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

**Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett tartalék alap:** A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

**A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:** a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, valamint a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet előírásainak megfelelően.

## **3. A Hivatal éves ellenőrzési tervének végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása**

A 2024. évi belső ellenőrzési napok száma a 2023. évihez hasonló mértékű.

4. A Hivatal 2024. évre tervezett belső ellenőrzéseket és egyéb belső ellenőrzési feladatokat bemutató táblázata

1. számú melléklet

Sor-szám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
<b>Bizonyosságot adó belső ellenőrzések</b>						
1	Csolyospálos Község Önkormányzata gazdálkodási jogkörök ellenőrzése	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> Kötelezettségvállalás folyamatai. Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, tesztelés, alpbizonylatok számszaki vizsgálata, interjú</p>	<p>Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő hiányosságai. Nem dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.</p>	rendszerellenőrzés	2024. II-III. negyedév	2 ellenőri nap

2	Kömpöc Község Önkormányzata gazdálkodási jogkörök ellenőrzése	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Kötelezettségvállalás folyamatai. Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p> <p>Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, tesztelés, alpbizonylatok számszaki vizsgálata, interjú</p>	<p>Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.</p>	2024. II-III. negyedév	2 ellenőri nap
Ellenőrzés összesen					4 ellenőri nap

Csolyospálos, 2023. november 20.

készítette:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó  
belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta:

Dr. Szöginé Dr. Lajkó Erika  
jegyző



Főfolyamatok / tevékenységek	Részfolyamatok	Kockázati tényezők	Részfolyamat összesített kockázatossága (hatás és bekövetkezési valószínűség összesítése alapján)		
			Alacsony	Közepes	Magas
Közös Önkormányzati Hivatal igazgatási feladatai	ügyfélszolgálati tevékenység, panaszkezelés	az ügyfelfogadási idő be nem tartása (mely nehezíti a napi munkavégzést)	x		
		az ügyfelek nem a megfelelő ügyintézőhöz kerülnek	x		
		az ügyfelek nem kapnak kielégítő információt kérdéseikre	x		
Közös Önkormányzati Hivatal igazgatási feladatai	képviselő-testületi, bizottsági ülések előkészítése, született döntések végrehajtása	az érintettek nem kapják meg kellő időben az előterjesztéseket	x		
		az ülésekről szóló jegyzőkönyvek nem készülnek el vagy nem határidőre készülnek el	x		
		a hozott döntések végrehajtásának nyomon követése nem történik meg		x	
Közös Önkormányzati Hivatal igazgatási feladatai	jogszabályalkotás, -alkalmazás, szabályozás	belső szabályzatok nincsenek összhangban a jogszabályi előírásokkal		x	
		egyes folyamatok nem kerülnek teljes körűen szabályozásra a belső eljárásrendekben		x	
		a kialakított eljárásrendek a külső szabályzóknak bekövetkezett változásokat nem követik		x	
Közös Önkormányzati Hivatal igazgatási feladatai	külső szervezetekkel való együttműködés	a meghozott határozatok, rendeletek nem kerülnek határidőben továbbításra	x		
		a kistérségi szervezettel való kapcsolat nem kellően szabályozott	x		

Belső ellenőrzési kézikönyve

	a működéshez szükséges engedélyek felülvizsgálata nem kellő időben történik meg, a külső hatóságok által kért előírások nem kerülnek betartásra / megvalósításra	x		
	nincs pontos, naprakész irattározási rendszer	x		
iratkezelés, irattározás, adatvédelem	az adatvédelmet biztosító feltételek nem állnak rendelkezésre			x
	az irattár fizikai elhelyezése nem megfelelő	x		
szakmai feladatellátás (pl. szociális, gyámügyi, anyakönyvi), az egyes szervezeti egységek egymás közti összehangja	a szervezeti egységek közti kommunikációs és folyamatok nem működnek	x		
	a szervezeti egységek közti információáramlás nincs le szabályozva	x		
	a Ket. által meghatározott határidők be nem tartása	x		
	a költségvetési koncepció nem kellően megalapozott, nincs elég forrás az abban megfogalmazottak teljesítésére	x		
költségvetés tervezés	a Hivatal irányítása alá tartozó költségvetési szervek és a Hivatal közti feladat- és munkamegosztás nem szabályozott a kérdésben			x
	tartalékok nem kerülnek tervezésre	x		
	a feladatok, erőforrások és kapacitások változását a tervezésnél nem veszik figyelembe			x
előírányzattal való gazdálkodás, pénzkezelés	a kötelezettségvállalások során a rendelkezésre álló szabad előírányzat vizsgálata nem történik meg			x
	az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására			x

**Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási feladatai**

Belső ellenőrzési kézikönyve

	a pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított				x
beszámoló, időszaki jelentések készítése	a beszámoló, időszaki jelentések határidőre nem kerülnek beküldésre			x	
	a beszámoló, időszaki jelentések készítéséhez szükséges adatok nem állnak rendelkezésre			x	
	a beszámoló, időszaki jelentések készítéséhez szükséges informatikai rendszerek nem állnak rendelkezésre			x	
számviteli folyamatok	a jogszabályi változások naprakész nyomon követése nem történik meg				x
	a beszámolási rendszert alátámasztó könyvvizetés nem megbízható			x	
	a jogszabályok által előírt nyilvántartások vezetése nem történik meg			x	
munkaerővel való gazdálkodás	a feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő emberi-erőforrás kapacitás			x	
	a rendelkezésre álló munkaerő képzettsége nem megfelelő			x	
	új munkatársak betanítására nincs elég idő			x	
	magas fluktuáció			x	
	egyres munkatársak nem azonosulnak a szervezet céljaival			x	
	tervezett fejlesztések elmaradása			x	
Helyi Építési Szabályzat megléte, aktualitása	nem megfelelő építési engedélyek kiadása		x		
	pályázatokon való részvételi lehetőség elvesztése		x		
Közös Önkormányzati Hivatal műszaki feladatai	a szervezeti vagyron, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított			x	
	ingatlanüzemeltetés				



		az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a szervezetten belül				x
		a szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított			x	
		a szervezet ingatlanvagyonra nem megfelelően került felfektetésre			x	
	ingatlankezelés vezetése	a szervezet ingatlanvagyonának nem megfelelő nyilvántartása			x	
		a pénzügyi és a műszaki terület eltérő értékeket tart nyilván a szervezet ingatlanvagyonára vonatkozóan				x
	tervezés, beszámolás rendszere	a kapcsolódó feladat-ellátás rendje nem szabályozott (akár szervezeten belül, akár az önállóan működő költségvetési szervek esetében a pénzügyi-számviteli tevékenységet végző költségvetési szervekkel)			x	
		jogszabály által előírt alapnyilvántartások nem állnak rendelkezésre (leltározás, értékelés)			x	
		az intézmény nem kap visszacsatolást az elkészült költségvetésről, beszámolóiról				x
		szabályozók be nem tartása / tartatása			x	
	előírányzattal való gazdálkodás, pénzkezelés	személyi, tárgyi, biztonsági feltételek nem biztosítottak			x	
		nincs pontos információ a szabad előírányzat mértékéről				x
	szabályozás	előírt szabályzatok nem készültek el			x	
		meglevő szabályzatok nem aktualizáltak, nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak				x

Belső ellenőrzési kézikönyve

		a jelenlegi gyakorlat nem a hatályos szabályzatokat követi		x	
		a munkatársak nem rendelkeznek a megfelelő képzettséggel		x	
	a feladatellátás megfelelő szakmai színvonalának biztosítása	a feladat ellátása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik		x	
<b>Intézményi szakfeladatok</b>		a feladatellátáshoz a tárgyi, fizikai feltételek nem teljes körűen biztosítottak		x	
		a normatíva igénylést megalapozó mutatószámok alapnyilvántartásai nem megfelelőek			x
	normatíva igénylést megalapozó mutatószámok szolgáltatása	a jogszabályok által előírt nyilvántartások vezetése nem történik meg		x	
		a mutatószámokhoz kapcsolódó adatszolgáltatás rendje nem szabályozott		x	

## „Előterjesztés”

2024. I. félévi munkaterv

Képviselő – Testületi ülések időpontja és napirendje.

Képviselő – testületi ülésre meghívást nyernek:

Képviselő Testület tagjai, a Szervezeti és Működési Szabályzat 10.§.-ban felsoroltak.

A polgármester minden ülésen tájékoztatást ad az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, megbeszélésekről.

### **2024. február hó**

#### Együttes ülés

1. Csólyospálosi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetésének módosítása  
Előadó: dr. Szöginé dr. Lajkó Erika jegyző
2. Csólyospálosi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetésének elfogadása  
Előadó: dr. Szöginé dr. Lajkó Erika jegyző
3. Egyéb ügyek

### **2024. február hó**

1. Csólyospálos Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló rendeletének módosítása  
Előadó: Ábrahám-Furus János polgármester
2. Csólyospálos Község Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló rendelet tervezete  
Előadó: Ábrahám-Furus János polgármester
3. Az önkormányzat saját bevételei, és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei költségvetési évet követő három évre várható összege  
Előadó: Ábrahám-Furus János polgármester

4. Az önkormányzat átmeneti gazdálkodásának időszakáról szóló beszámoló  
Előadó: Ábrahám-Furus János polgármester
5. Csólyospálosi Nyitnikék Óvoda és Mini Bölcsőde nyitva tartásának, beiratkozási rendjének meghatározása  
Előadó: Ábrahám-Furus János polgármester
6. Polgármester szabadság ütemezése  
Előadó: dr. Szöginé dr. Lajkó Erika jegyző
7. Csólyospálos Község Önkormányzata és intézményei 2024. évi közbeszerzési tervének elfogadása  
Előadó: Ábrahám-Furus János polgármester
8. „Csólyospálos Kultúrájáért” díj adományozása.  
Előadó: Ábrahám-Furus János polgármester
9. Egyéb ügyek

## **2024. május hó**

### **Együttes ülés:**

1. Csólyospálosi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetésének módosítása  
Előadó: dr. Szöginé dr. Lajkó Erika jegyző
2. Csólyospálosi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi zárszámadása  
Előadó: dr. Szöginé dr. Lajkó Erika jegyző
3. Beszámoló a Csólyospálosi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi munkájáról  
Előadó: dr. Szöginé dr. Lajkó Erika jegyző
4. Egyéb ügyek.

## **2024. május hó**

1. Az önkormányzat 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelet megtárgyalása  
Előadó: Ábrahám-Furus János polgármester
2. Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló rendelet módosítása  
Előadó: Ábrahám-Furus János polgármester
3. Éves belső ellenőrzési összefoglaló jelentés

Előadó: dr. Szöginé dr. Lajkó Erika jegyző

4. Gyermekjóléti munkáról szóló beszámoló  
Előadó: dr. Szöginé dr. Lajkó Erika jegyző

5. Javaslatok kitüntetésekre  
Előadó: Ábrahám-Furus János polgármester

6. Óvodai csoportlétszám meghatározás.

7. Egyéb ügyek

### **2024. június hó**

1. Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló rendelet módosítása  
Előadó: Ábrahám-Furus János polgármester


2. 2024. évi II. félévi munkaterv

3. Egyéb ügyek

#### Egyéb szervezési feladatok:

A képviselő – testület tagjai munkájának segítése érdekében a közös hivatal dolgozói rendelkezésre állnak. A jegyző az önkormányzati feladatköröket érintő új jogszabályokról a képviselőket tájékoztatja azzal, hogy a jogszabályok megtekinthetők a hivatalban.

Csölyospálos, 2023. december..

 dr. Szöginé dr. Lajkó Erika  
jegyző

Záradék:

*A munkatervet a képviselő-testület a ...../2023.(..... ) normatív határozatával jóváhagyta.*



2023 évi tanyagondnoki beszámoló

Köszöntöm a jegyző asszonyt, a polgármester urat, a képviselő testület minden tagját. Immáron 13 éve végzem a tanyagondnoki feladatokat Csólyospáloson. A szolgálat célja, a külterületen, az infrastruktúrától távol élők főleg idősek, betegek, nagycsaládok és rászorultak életkörülményeinek és életminőségének javítása.

Feladataim:

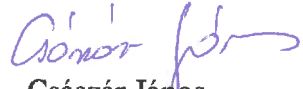
- Napi, heti, havi, rendszeres és rendszertelen
- Ebéd szállítás minden hétköznap 20-24 főnek kb. 60 km naponta
- Orvoshoz, szakrendelőbe, vérvételre szállítás
- Recept felíratás, kiváltás, gyógyszer kiszállítás veszélyes hulladék szállítása ártalmatlanításra
- Bevásárlás, élelmiszer, gázpalack, kisebb mennyiségű szemes takarmány, kutya, macska eledel, száraz kenyér, egyéb
- védőnő szállítás, várandós kismamákhoz, kis gyermekes anyukákhoz,
- Kapcsolattartás az idősek hozzátartozóival
- Jótékony meghallgatás és beszélgetés (nagyon kevés idő jut rá sajnos)
- Kapcsolattartás az ellátottak érdekében az önkormányzattal illetve hivatali ügyintézőkkel, házi orvossal, gyógyszerésszel, védőnővel, képviselőkkel, körzeti megbízottal, polgárőrséggel
- Igény szerint vérnyomásmérést is végzek
- Segédkezem a közösségi rendezvények szervezésében, lebonyolításában és ehhez kapcsolódó szállítási feladatokban
- Helyi hagyományörző asszonykórus szállítása fellépésekre
- Tanyagondnoki gépjármű menetlevelét és egyéb adminisztrációját vezetem
- Felelek a jármű műszaki és esztétikai állapotáért
- Töreksem a település szempontjából fontos információk összegyűjtésére, közvetítésére
- tagja vagyok a kistérségi önkéntes mentőszervezetnek
- senior tanyagondnokként segítem a falugondnokok duna-tisza közti egyesületének a munkáját alapképzésben résztvevő kollégák terepgyakorlatát segítem és értékelem

Észrevételek:

- Dűlő útjaink minősége továbbra is rossz állapotúak eső után kigödrösödnek, tápos autók, trágyaszállítók tönkre teszik
- De látok jó példákat a tanyasi utakon járó termelők összefogásával gépeik segítségével több dűlő út gréderezését egyengetését megoldották pl szemételep út, Vass Attiláék dűlője és a temető dűlőt nagyon jó minőségűre megcsinálták. Köszönet az útjavításért.
- Szemetelés utjaink mentén – bejelentés után illetéktelen szemétkerakások megszüntetése
- Esedékes lenne a tanyagondnoki autó cseréje pályázati forrásból (négykerék meghajtású)
- tanyagondnok helyettesítő képzés az idén megoldódott Sztankovics Ádám elvégezte a tanfolyamot és azóta Ő segíti a munkámat közmunkások irányítása ebédszállítás és egyéb feladatok.

Kérem a képviselő testületet, hogy fogadja el a tanyagondnoki beszámolómat és továbbra is támogassa a szolgálatot, amelyet a település érdekében végzek. Köszönöm, hogy meghallgattak.

2023. december 21.

  
 Császár János  
 tanyagondnok

# CSÓLYOSPÁLOS KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

## Előterjesztés

a képviselő-testület 2023. december 21-i ülésére

**Tárgy: A hatályos helyi építési szabályzat mellékletét képező lévő szabályozási tervben lévő szabályozási vonalként megjelenő szabályozási elemek fenntartása**

*Az épített környezet alakításáról és védelméről szóló 1997. évi LXXVIII. törvény (továbbiakban: Étv.) 27. § (2) bekezdése alapján a hatályos helyi építési szabályzat mellékletét képező lévő szabályozási tervben lévő szabályozási vonalként megjelenő szabályozási elem a megvalósulásáig, de legfeljebb hét évig érvényes. A települési önkormányzatnak legalább hétévente felül kell vizsgálnia a szabályozási elemet, és annak újabb legfeljebb hét évvel történő meghosszabbítására csak a közérdekű elrendelési indok fennállása esetében van lehetőség. Amennyiben a közérdekűség már nem áll fenn, a települési önkormányzatnak gondoskodnia kell a szabályozási vonalnak a helyi építési szabályzathoz, valamint az azzal összefüggő korlátozás vagy tilalom ingatlan-nyilvántartásból való törléséről, valamint a szabályozási elemhez kapcsolódó építési jogok és követelmények módosításáról. Így szükséges eljárni abban az esetben is, ha az útszélesítéshez szükséges területsáv külön helyrajzi számú ingatlanként már megjelent, azonban a kártalanításra még nem került sor és a közérdekűség már nem áll fenn.*

Ezzel összefüggésben az Étv. 60. § (15) bekezdése szerint a 2021. július 1-jét megelőzően elrendelt szabályozási vonalnál is fenti előírást alkalmazni kell azzal, hogy a szabályozási vonal felülvizsgálatát az első 7 éves felülvizsgálati kötelezettséget megelőzően 2024. január 1-ig el kell végezni.

Fentiek alapján a települési önkormányzatoknak a megadott határidőig képviselő-testületi döntésben rendelkezniük kell arról, hogy a szabályozási vonalakat - közérdekű elrendelési indok fennállása esetén - változatlan módon szerepeltetik, vagy módosítják, törlik azokat a hatályos településrendezési tervből.

Javaslom, hogy a Tisztelt Képviselő-testület a szabályozási vonalakat - a közérdekű elrendelési indok fennállása miatt - változatlan módon szerepeltesse, és azok hatályát újabb 7 évvel meghosszabbítsa meg.

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



## HATÁROZAT-TERVEZET

**Tárgy: A hatályos helyi építési szabályzat mellékletét képező lévő szabályozási tervben lévő szabályozási vonalként megjelenő szabályozási elemek fenntartása**

Csolyospálos Község Önkormányzat Képviselő-testülete az épített környezet alakításáról és védelméről szóló 1997. évi LXXVIII. törvény 27. § (2) bekezdésében foglaltakkal összhangban, a hatályos helyi építési szabályzat szabályozási tervi mellékleteinek átvizsgálását követően úgy dönt, hogy a kidolgozása a helyi építési szabályokról szóló 13/2000. (IX. 13.) önkormányzati rendeletben lévő szabályozási vonalakat – a közérdekű elrendelési indok fennállása miatt - változatlan módon szerepelteti, azok hatályát újabb 7 évvel meghosszabbítja.