

**Előterjesztés Somogysimonyi Község Önkormányzata 2021. június 28-i ülésére
tájékoztató a veszélyhelyzet ideje alatt a polgármester által meghozott döntéseiről**

Tisztelt Képviselő-testület!

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése, valamint a Kormány által a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelettel, illetve a 27/2021. (I.29.) Magyarország egész területére kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel Somogysimonyi Község Önkormányzatának Képviselő-testülete hatáskörét a polgármester volt jogosult gyakorolni.

A megfelelő működés biztosításához szükséges határozatokat a veszélyhelyzet alatt is meg kellett hozni. Valamennyi polgármesteri határozat felkerül a honlapra is, de jelen előterjesztés keretében összefoglalom a döntéseket:

Hat. szám	Polgármester döntése 2020. novembertől
13/2020. (XI.30.)	13/2020. (XI.30.) Mecsék Dráva
14/2020. (XI.30.)	14/2020. (XI.30.) belső ellenőrzési ütemterv
15/2020. (XI.30.)	15/2020. (XI.30.) tüzelő támogatás zárt
16/2020. (XI.30.)	16/2020. (XI.30.) sörpád vásárlás
2021. június 15-ig	
1/2021. (II.15.)	1/2021. (II.15.) iskolai körzethatár
2/2021. (II.15.)	2/2021. (II.15.) Marcali Mentők Közalapítvány kérelme
3/2021. (II.15.)	3/2021. (II.15.) Somogyzsitfai KÖH 2021. évi költségvetése
4/2021. (II.15.)	4/2021. (II.15.) Közszolgálati Szabályzat
5/2021. (II.15.)	5/2021. (II.15.) megállapodás Katasztrófavédelem
6/2021. (IV.7.)	6/2021. (IV.7.) Ress János komm dolgozó felvétele
7/2021. (IV.7.)	7/2021. (IV.7.) Horváth Ildikó könyvtáros felvétele
8/2021. (V.4.)	8/2021. (V.4.) Családsegítő beszámoló 2020.
9/2021. (V.7.)	9/2021. (V.7.) megyei könyvtár beszámoló 2020.
10/2021. (V.17.)	10/2021. (V.17.) Délzalai Víz-és Csatornamű Zrt. 2020. évi beszámolója
11/2021. (V.17.)	11/2021. (V.17.) lakossági víz-és csatornaszolgáltatás támogatására pályázat benyújtása
12/2021. (V.27.)	12/2021. (V.27.) közös hivatal zárszámadás
13/2021. (V.27.)	13/2021. (V.27.) éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2020.
14/2021. (VI.1.)	14/2021. (VI.1.) Kremzner Bt. szerződés módosítás

Emellett született 6 rendelet is, melyek a Nemzeti Jogszabálytárba feltöltésre kerültek:

Rendelet szám	Rendelet címe
1/2021. (II.16.)	Somogysimonyi Község Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről
2/2021. (II.16.)	a köztisztviselők szociális, jóléti, kulturális és egészségügyi juttatásairól, a szociális és kegyeleti támogatásairól
3/2021. (V.4.)	a települési támogatásról és az egyéb szociális ellátásokról
4/2021. (V.7.)	az intézményi és étkezési térítési díjakról
5/2021. (V.27.)	az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 3/2020. (II.11.) önkormányzati rendeletének módosításáról
6/2021.(V.27.)	az Önkormányzat 2020. évi zárszámadásáról

Határozati javaslat

Somogysimonyi Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a veszélyhelyzet fennállása alatt a polgármester által meghozott határozatokról és rendeletekről szóló tájékoztatót.

Felelős: Kum Ilona polgármester
Határidő: azonnal

Somogysimonyi, 2021. június 15.

Kum Ilona sk.
Polgármester

Somogysimonyi Község Önkormányzata
Ügyrendi Bizottság Elnökétől
8737 Somogysimonyi, Fő u. 2.

Előterjesztés

Somogysimonyi Község Önkormányzata Képviselőtestületének
2021. június 28-napján tartandó nyílt, soros képviselőtestületi ülésére
a képviselők vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségéről szóló tájékoztatáshoz

Tisztelt Képviselőtestület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 39. §-a szabályozza a vagyonyilatkozat-tételi eljárást a következők szerint.

39. § (1) Az önkormányzati képviselő megválasztásától, majd ezt követően minden év január 1-jétől számított harminc napon belül a 2. melléklet szerinti vagyonyilatkozatot köteles tenni. Az önkormányzati képviselő saját vagyonyilatkozatához csatolni köteles a vele közös háztartásban élő házas- vagy élettársának, valamint gyermekének (e § tekintetében együtt: hozzátartozó) a melléklet szerinti vagyonyilatkozatát.

(2) A vagyonyilatkozat tételének elmulasztása esetén - annak benyújtásáig - az önkormányzati képviselő e tisztségéből fakadó jogait nem gyakorolhatja, tiszteletdíjat, természetbeni juttatást, költségtérítést nem kaphat.

(3) A vagyonyilatkozatot a szervezeti és működési szabályzatban erre kijelölt bizottság (a továbbiakban: vagyonyilatkozat-vizsgáló bizottság) tartja nyilván és ellenőrzi. Az önkormányzati képviselő vagyonyilatkozata - az ellenőrzéshez szolgáltatott azonosító adatok kivételével - közérdekből nyilvános. Az önkormányzati képviselő és hozzátartozója tárgyévben tett vagyonyilatkozatának benyújtását követően, az előző évre vonatkozó vagyonyilatkozatukat a vagyonyilatkozat-vizsgáló bizottság a képviselőnek visszaadja. Az önkormányzati képviselő hozzátartozójának nyilatkozata nem nyilvános, abba csak a vagyonyilatkozat-vizsgáló bizottság tagjai tekinthetnek be az ellenőrzés céljából.

(4) A vagyonyilatkozattal kapcsolatos eljárást a vagyonyilatkozat-vizsgáló bizottságnál bárki kezdeményezheti. Az eljárás eredményéről a vagyonyilatkozat-vizsgáló bizottság tájékoztatja a soron következő ülésen a képviselő-testületet.

(5) A vagyonyilatkozattal kapcsolatos eljárás során a vagyonyilatkozat-vizsgáló bizottság felhívására az önkormányzati képviselő köteles saját, valamint a hozzátartozója vagyonyilatkozatában feltüntetett adatokra vonatkozó azonosító adatokat haladéktalanul írásban bejelenteni. Az azonosító adatokat csak a vagyonyilatkozat-vizsgáló bizottság tagjai ismerhetik meg, azokat az eljárás lezárását követő nyolc napon belül törölni kell.

Somogysimonyi Község Önkormányzata Képviselőtestületének minden tagja eleget tett vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségének a törvényi előírásoknak megfelelően.

A képviselőtestület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló **11/2019. (XII.9.)** önkormányzati rendelet alapján a vagyonyilatkozatot az Ügyrendi Bizottság tartja nyilván és ellenőrzi. A képviselők vagyonyilatkozatukat az Ügyrendi Bizottságnak adták át. A bizottság a vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos ügyviteli feladatokat ellátta.

Tájékoztatom a Képviselőtestületet, hogy Somogysimonyi Község Önkormányzata Képviselőtestületének minden tagja eleget tett vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségének a törvényi előírásoknak megfelelően.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületet az előterjesztés megtárgyalására, és a határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat

Somogysimonyi Község Önkormányzatának Képviselőtestülete megtárgyalta a képviselők vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségéről szóló előterjesztést. A tájékoztatót – amely szerint a képviselőtestület minden tagja a törvényi előírásoknak megfelelően eleget tett vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségének – jóváhagyólag tudomásul veszi.

Felelős: Kovács Zoltán az Ügyrendi Bizottság Elnöke
Kum Ilona polgármester
Határidő: azonnal

Somogysimonyi, 2021. június 16.

Kovács Zoltán
Ügyrendi Bizottság Elnöke

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült: 2021. június 16-án a Somogyzsitfai Közös Önkormányzati Hivatalnál a Somogysimonyi ügyrendi bizottság üléséről

Jelen vannak: Kovács Zoltán elnök
Stefani Irene tag
Takács Tünde tag

Tanácskozási joggal: Dr. Babina Bernadett jegyző

Kovács Zoltán elnök: Tisztelettel köszöntöm Somogyzsitfa Község Önkormányzat Képviselő-testülete Ügyrendi Bizottságának ülésén a tagokat, a jegyzőt.
Megállapítom, hogy az ülés határozatképes, mert a megválasztott 3 tagból 3 tag jelen van. Az ülést megnyitom.

Kovács Zoltán elnök:

Kérem a meghívóban szereplő napirendi javaslatban szereplő napirendek tárgyalásának és annak sorrendjének elfogadását.

Kérem, képviselőtársaim kézfeltartással jelezzék annak elfogadását. Köszönöm.

A képviselő-testület ügyrendi bizottság bizottsága 3 igen szavazattal elfogadta az alábbi napirendet.

1. A képviselők vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségének megtárgyalása

Előterjesztő: Kovács Zoltán elnök

1/2021. (VI.16.) sz. határozat:

Somogysimonyi Község Önkormányzatának Képviselő-testülete
ügyrendi bizottsága
a 2021. június 16-ai nyilvános ülésén az alábbi napirendeket tárgyalja

1. A képviselők vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségének megtárgyalása

Előterjesztő: Kovács Zoltán elnök

1. A képviselők vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségének megtárgyalása

Előterjesztő: Kovács Zoltán elnök

Kovács Zoltán elnök: Megkapták az előterjesztést a bizottsági tagok. Javaslom elfogadásra.

A bizottság 3 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta

Somogysimonyi Község Önkormányzatának Képviselő-testülete

Ügyrendi Bizottságának

2/2021. (VI.16.) sz. határozata:

Somogysimonyi Községi Önkormányzat Képviselő-testületének Ügyrendi Bizottsága megtárgyalta a képviselők vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségéről szóló előterjesztést. A tájékoztatót – amely szerint a képviselőtestület minden tagja a törvényi előírásoknak megfelelően eleget tett vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségének – jóváhagyólag tudomásul veszi és felterjeszti a Képviselő-testületnek a soron következő testületi ülésre elfogadásra.

Felelős: Kovács Zoltán Ügyrendi Bizottság Elnöke


Határidő: azonnal

Kovács Zoltán elnök: Megkérdezem képviselő-társaimat, van-e valakinek kérdése, észrevétele?

Amennyiben nincs, megköszönöm a részvételt, és az ülést bezárom.


Kovács Zoltán
bizottsági elnök

k.m.f.


Stefani Irene
bizottsági tag

ELŐTERJESZTÉS

3.)

Szükséges módosítani az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzatáról szóló rendeletet, a Somogy Megyei Kormányhivatal szakmai iránymutatása alapján a törvényeknek való megfelelés miatt.

HATÁSVIZSGÁLATI LAP

Somogysimonyi Község Önkormányzata Képviselő-testületének a/2019 (.....) önkormányzati rendelete az önkormányzat szervezeti és működési szabályzatáról szóló önkormányzati rendeletének módosításához.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése értelmében a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálatot kell lefolytatni. A (2) bekezdés alapján az előzetes hatásvizsgálat keretében, az alábbi tényezők vizsgálata szükséges:

Társadalmi hatások, gazdasági, költségvetési hatások: A rendelet módosításának közvetlen társadalmi és gazdasági hatása nincs. Költségvetési hatása nincs.

Környezeti következmények: Közvetlen környezeti következménye nincs a rendelet módosítás megalkotásának.

Egészségi következmények: A rendelet módosításának közvetlen egészségügyi következménye nincs.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások: A rendelet módosításának az adminisztratív terheket tekintve nincs számottevő hatása.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei: A törvényeknek való megfelelés miatt van erre szükség.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: A rendelet módosítás megalkotásához és alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

Részletes indokolás

1-6. §-hoz

A törvényeknek való megfelelés miatti változások vannak átvezetve.

7. §-hoz

Hatályát veszített rendelkezéseket tartalmazza.

8.§-hoz

A rendelet hatálybalépését határozza meg.

**Somogysimonyi Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2021.(VI....) önkormányzati rendelet-tervezete
a képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló
11/2019. (XII.9.) önkormányzati rendelet módosításáról**

Somogysimonyi Község Önkormányzata Képviselő-testületének az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés d) pontjában, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján alkotott szervezeti és működési rendjéről szóló önkormányzati rendeletének (továbbiakban: rendelet) módosításáról a következőket rendeli el:

1.§

A Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 11/2019. (XII.9.) önkormányzati rendelete 17. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„A képviselő-testület rendkívüli üléseinek összehívására a 16. §. (1)-(2) bekezdése az irányadó.”

2.§

A Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 11/2019. (XII.9.) önkormányzati rendelete 31. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„A rendelet tervezet a rendelet szövegét, az előzetes hatásvizsgálatot és a rendelet indokolását tartalmazza.”

3. §

A Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 11/2019. (XII.9.) önkormányzati rendelete 38. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„A képviselő-testület határozatait külön-külön, naptári év elejétől kezdődően, folyamatos sorszámmal és évszámmal kell ellátni a következők szerint:

- a) határozat sorszáma arab számmal
- b) a határozat elfogadásának évét arab számmal, hónapját római számmal, napját arab számmal
- c) Somogysimonyi Község Önkormányzatának képviselő-testülete határozata megjelölést,
- d) normatív határozat esetében a határozat tárgya.”

4. §

A Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 11/2019. (XII.9.) önkormányzati rendelete 41 §. (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„Az ülésen az adott válasz elfogadásáról először a felvilágosítást kérő képviselő nyilatkozik. Ha a választ nem fogadja el, a válasz elfogadásáról a képviselő-testület vita nélkül dönt. Amennyiben a választ a képviselő-testület elutasítja, a polgármester elrendeli a felvilágosítás-kérés tárgyának részletes kivizsgálását.”

5. §

A Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 11/2019. (XII.9.) önkormányzati rendelete 48 §. (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„A jegyzőkönyvet 1 példányban kell készíteni, és évente be kell köttetni, amelyről a jegyző gondoskodik. A zárt ülések jegyzőkönyveit külön kell köttetni és tárolni.”

6. §

A Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 11/2019. (XII.9.) önkormányzati rendelete 55 §. (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„A fórum meghirdetésére és levezetésére a közmeghallgatás szabályait kell alkalmazni a (3) és (4) bekezdésben foglalt kivételekkel.”

7. §

Hatályát veszti a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 11/2019. (XII.9.) önkormányzati rendelete

- a) 14. § (1) bekezdés d) pontja
- b) 25. § (2) bekezdése
- c) 71. § c) pontja.

8.§

Ez a rendelet 2021. július 1. napján lép hatályba, és az azt követő nap hatályát veszti.

Kum Ilona
polgármester

dr. Babina Bernadett
jegyző

Záradék:

Jelen rendelet Somogysimonyi Község Önkormányzata Képviselő-testülete Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló rendeletében meghatározott módon 2021. június ... napján kihirdetésre került.

Somogysimonyi, 2021. június ...

dr. Babina Bernadett
jegyző

dr. Babina Bernadett
Jegyző Asszony
részére

Tisztelt Jegyző Asszony!

A Somogy Megyei Kormányhivatal egységes szempontrendszer alapján ismételten megvizsgálta az önkormányzatok szervezeti és működési szabályzatát (SZMSZ), amellyel kapcsolatban az Ön illetékességi területére vonatkozóan az **Mötv.133. § (3) bekezdése alapján az alábbi szakmai segítségnyújtás szerint javaslom a rendeletek módosítását előkészíteni:**

Somogyzsitfa 14/2019. (XII.5.) önk.rend.,
Csákány 14/2019. (XII.3.) önk.rend.,
Nemesvid 13/2019. (XII.6.) önk.rend.,
Somogyámson 1/2020. (I.29.) önk.rend.,
Somogysimonyi 11/2019. (XII.9.) önk.rend.:

- 14.§ (1) bekezdés: rendkívüli ülés kezdeményezése „más hivatalos szervek kezdeményezésére” nem felel meg a Jat. 2.§ (1) bekezdésének, nem egyértelmű, hogy milyen szervek milyen eljárása során van lehetőség rendkívüli ülés összehívására
- 17.§: az Mötv. rendelkezéseit indokolatlanul szűkíti a rendelkezés, mert a rendkívüli ülés összehívásának joga nem illetheti meg csak a polgármestert, arra az alpolgármesternek is joga van, mint a polgármester általános helyettesének. Adódhat olyan rendkívüli helyzet, amikor a polgármester, alpolgármester is akadályoztatva van, de sürgősen szükség van a testület döntésére, akkor az együttes akadályoztatás esetére az SZMSZ-ben kijelölt személy nem kell összehívnia a testületi ülést
- 25.§ (2) bekezdés: testületi döntés nem születhet határozathozatal (vagy rendelet alkotás nélkül) – Mötv. 48.§ (1) bekezdés
- 31.§ (3) bekezdés: a rendelet-tervezet nem csak a szöveges részt tartalmazza, hanem a Jat. 17.-18.§ értelmében az előzetes hatásvizsgálat és indokolás is a rendelet-tervezet része
- 38.§: a szabályozás nem felel meg az 5/2019. (III.13.) IM rend. 15.§ és 19.§-ban foglaltaknak
- 41.§ (5) bekezdés: pontosítani javasolt a rendelkezést, mert ha a felvilágosítás kérésre adott választ a testület nem fogadja el, akkor nem egyértelmű, hogy ki rendel el részletes vizsgálatot az ügyben
- 48.§ (6) bekezdés: a jegyzőkönyvek folyamatos sorszámozását előírni csak akkor javasolt, ha valóban megoldható gyakorlati szempontból, és nem okoz túlzott adminisztrációt
- 55.§ (2)-(4) bekezdéseit javasolt összevonni (normavilágosság követelménye: Jat.2.§), a lakossági fórummal kapcsolatban a közmeghallgatásra visszautaló szabályok körében nevesített kivételek miatt. Megoldás lehet az is, ha a (2) bekezdés rendelkezéseit a (3) és (4) bekezdésben foglalt kivételekkel kell alkalmazni.
- 71.§ c) pont: a Marcali és térsége közszolgáltató nonprofit Kft. nem az Mötv. szerinti, jogi személyiséggel rendelkező társulás

**Somogysimonyi Község Önkormányzata Képviselő-testületének
7/2021.(VI.29.) önkormányzati rendelete
a képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló
11/2019. (XII.9.) önkormányzati rendelet módosításáról**

Somogysimonyi Község Önkormányzata Képviselő-testületének az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés d) pontjában, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján alkotott szervezeti és működési rendjéről szóló önkormányzati rendeletének (továbbiakban: rendelet) módosításáról a következőket rendeli el:

1.§

A Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 11/2019. (XII.9.) önkormányzati rendelete 17. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„A képviselő-testület rendkívüli üléseinek összehívására a 16. §. (1)-(2) bekezdése az irányadó.”

2.§

A Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 11/2019. (XII.9.) önkormányzati rendelete 31. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„A rendelet tervezet a rendelet szövegét, az előzetes hatásvizsgálatot és a rendelet indokolását tartalmazza.”

3. §

A Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 11/2019. (XII.9.) önkormányzati rendelete 38. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„A képviselő-testület határozatait külön-külön, naptári év elejétől kezdődően, folyamatos sorszámmal és évszámmal kell ellátni a következők szerint:

- a) határozat sorszáma arab számmal
- b) a határozat elfogadásának évét arab számmal, hónapját római számmal, napját arab számmal
- c) Somogysimonyi Község Önkormányzatának képviselő-testülete határozata megjelölést,
- d) normatív határozat esetében a határozat tárgya.”

4. §

A Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 11/2019. (XII.9.) önkormányzati rendelete 41 §. (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„Az ülésen az adott válasz elfogadásáról először a felvilágosítást kérő képviselő nyilatkozik. Ha a választ nem fogadja el, a válasz elfogadásáról a képviselő-testület vita nélkül dönt. Amennyiben a választ a képviselő-testület elutasítja, a polgármester elrendeli a felvilágosítás-kérés tárgyának részletes kivizsgálását.”

5. §

A Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 11/2019. (XII.9.) önkormányzati rendelete 48 §. (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„A jegyzőkönyvet 1 példányban kell készíteni, és évente be kell köttetni, amelyről a jegyző gondoskodik. A zárt ülések jegyzőkönyveit külön kell köttetni és tárolni.”

6. §

A Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 11/2019. (XII.9.) önkormányzati rendelete 55 §. (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„A fórum meghirdetésére és levezetésére a közmeghallgatás szabályait kell alkalmazni a (3) és (4) bekezdésben foglalt kivételekkel.”

7. §

Hatályát veszti a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 11/2019. (XII.9.) önkormányzati rendelete
a) 14. § (1) bekezdés d) pontja
b) 25. § (2) bekezdése
c) 71. § c) pontja.

8.§

Ez a rendelet 2021. július 1. napján lép hatályba, és az azt követő nap hatályát veszti.

Kum Ilona
polgármester

dr. Babina Bernadett
jegyző

Záradék:

Jelen rendelet Somogysimonyi Község Önkormányzata Képviselő-testülete Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló rendeletében meghatározott módon 2021. június 29. napján kihirdetésre került.

Somogysimonyi, 2021. június 29.

dr. Babina Bernadett
jegyző

4

ELŐTERJESZTÉS

Tisztelt Képviselő-testület!

Somogysimonyi Község Önkormányzata Képviselő-testületének új helyi közművelődési feladatok ellátásáról szóló önkormányzati rendeletet szükséges készíteni, mivel a törvényi előírásoknak meg kell felelni.

HATÁSVIZSGÁLATI LAP

Somogysimonyi Község Önkormányzata Képviselő-testületének a/2021 (.....) önkormányzati rendelete a helyi közművelődési feladatok ellátásáról.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése értelmében a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálatot kell lefolytatni. A (2) bekezdés alapján az előzetes hatásvizsgálat keretében, az alábbi tényezők vizsgálata szükséges:

Társadalmi hatások, gazdasági, költségvetési hatások: A rendelet készítésének társadalmi és gazdasági hatása, költségvetési hatása nem jelentős.

Környezeti következmények: Közvetlen környezeti következménye nincs a rendelet megalkotásának.

Egészségi következmények: A rendeletnek közvetlen egészségügyi következménye nincs.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások: A rendeletnek az adminisztratív terheket tekintve nincs számottevő hatása.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei: Jelen rendelet elfogadásának elmaradása esetén a törvényi előírásoknak nem felelnék meg.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: A rendelet megalkotásához és alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

**Somogysimonyi Község Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2021 (VI....) önkormányzati rendelet-tervezete
a helyi közművelődési feladatok ellátásáról**

Somogysimonyi Község Önkormányzata Képviselő-testületének az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében, valamint a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény 83/A. §-ban kapott felhatalmazás alapján, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 7. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

Általános rendelkezések

1.§

A rendelet célja, hogy Somogysimonyi Község Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) a község lakossága művelődési érdekeinek és kulturális szükségleteinek figyelembevételével meghatározza a helyi lehetőségek, sajátosságok alapján az Önkormányzat közművelődési feladatait, azok ellátási formáját, módját, mértékét és finanszírozását.

2.§

(1) A rendelet hatálya kiterjed Somogysimonyi község közigazgatási területén található közművelődési intézményre, közösségi színterekre, azok fenntartóira, működtetőire, alkalmazottaira, valamint a közművelődési tevékenység megvalósulásában részt vevőkre.

(2) Az önkormányzat elismeri, hogy a község minden polgárának joga van kulturális örökségünk megismeréséhez és elsajátításához, személyiségének a művelődés általi fejlesztéséhez, valamint a kulturális értékek birtokba vételéhez szükséges esélyegyenlőséghez. Ezek biztosítását az önkormányzat felelősségteljes kötelező feladatának tekinti.

(3) Somogysimonyi Község Önkormányzata a helyi közművelődési feladatok ellátásáról szóló rendeletét ötévente felülvizsgálja, a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény 83/A §. (2) pontja figyelembevételével szükség szerint módosítja.

Az Önkormányzat által biztosított közművelődési alapszolgáltatások

3. §

(1) Az Önkormányzat által biztosított közművelődési alapszolgáltatások meghatározása és a feladatellátással kapcsolatos célok:

- a) a község kulturális élete sokszínűségének megtartása, fejlesztése;
- b) a község művelődő közösségeinek létrehozásának támogatása, működésüknek helyszín biztosítása;
- c) a településen élő lakosság közösségi és társadalmi részvételének fejlesztése;
- d) az egész életre kiterjedő tanulás feltételeinek biztosítása;
- e) a hagyományos közösségi, kulturális értékek átörökítésének feltételeinek biztosítása;
- f) amatőr alkotó és előadóművészet feltételeinek biztosítása;
- g) tehetséggondozás- és fejlesztés feltételeinek biztosítása;
- h) kulturális alapú gazdaságfejlesztés;

i) új kulturális értékek létrehozásának támogatása az önkormányzat közművelődési feladataival, ellátási formáival, finanszírozásának formáival és mértékével összhangban.

A helyi közművelődési feladatok

4. §

(1) Az Önkormányzat kötelező feladata a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény (a továbbiakban: törvény) 76. §-ában foglaltak figyelembe vételével:

- a) iskolarendszeren kívüli öntevékeny önképző, szakképző tanfolyamok, életminőséget és életesélyt javító tanulási, felnőttoktatási lehetőségek megteremtése;
- b) a település környezeti, szellemi, művészeti értékeinek, hagyományainak feltárása, megismertetése, a helyi művelődési szokások gondozása, gazdagítása:
 - ba) megismerő folyamatokban segítség nyújtása a település lakói számára,
 - bb) a helyi művelődési szokások gondozása, gazdagítása, továbbfejlesztése, megőrzése,
 - bc) a település és a régió természeti, környezeti és kulturális közösségi értékeinek és azok állapotának, adottságainak közismertté tétele,
 - bd) a helyi információk cseréje,
 - be) a helyi értékeket védő, gazdagító összefogások ösztönzése, hatékonyságának segítése,
 - bf) a helytörténeti, települést megismertető kiállítások, művészeti napok, helyi ünnepek, műsorok, találkozások, ötletbörzék, fesztiválok, vetélkedők, a község életéhez tartozó nagyrendezvények szervezése,
- c) az egyetemes, a nemzeti, a nemzetiségi és más kisebbségi kultúra értékeinek megismertetése, a megértés, a befogadás elősegítése, az ünnepek kultúrájának gondozása:
 - ca) a színházi előadások, hangversenyek, művészeti kiállítások kínálata, irodalmi estek, művészeti baráti körök szervezése,
 - cb) a népdal, néptánc és hagyományörző közösség életre hívása, illetve működtetése, segítése, találkozók, fesztiválok rendezése,
 - cc) a világi és egyházi ünnepek közismertté tétele,
 - cd) a különböző korosztályok eltérő szórakozási és közösségi igényeihez kulturált lehetőségek biztosítása,
- d) az ismeretszerző, az amatőr alkotó, művelődő közösségek tevékenységének támogatása:
 - da) az amatőr művészeti csoportok, tanfolyamok, alkotó műhelyek, kézművestevékenységek támogatása,
 - db) a kiemelkedő tehetségű helyi alkotók közismertté tétele, fejlődésük szakmai támogatásának biztosítása,
- e) a helyi társadalom kapcsolatrendszerének, közösségi életének, érdekérvényesítésének segítése:
 - ea) az ifjúság érdekérvényesítési, öngazgatási, művelődési kezdeményezéseinek kiemelt gondozása,
 - eb) a helyi együttműködésekhez, szolidáris szándékokhoz a közművelődési intézmény igénybeviteléhez közösségenként ingyenes lehetőség biztosítása,
- f) a kultúrák közötti kapcsolatok kiépítésének és fenntartásának segítése:
 - fa) a közművelődés és a helyi művészeti élet mecénásaival együttműködés kialakítása,
 - fb) kapcsolat építése a közművelődés megyei, országos szervezeteivel,
- g) egyéb művelődési lehetőségek biztosítása.

(2) Somogysimonyi Község Önkormányzatának könyvtári ellátással kapcsolatos feladatai:

- a) nyilvános könyvtári feladatok ellátása, mely feladatának az önkormányzat integrált közművelődési intézmény fenntartásával tesz eleget;
- b) a könyvtári dokumentumok, a gyűjtemények folyamatos fejlesztése, feltárása, megőrzése, feldolgozása, gondozása, a felhasználók rendelkezésére bocsátása;
- c) a könyvtári dokumentumok közvetlen és közvetett szolgáltatása, könyvtárközi kölcsönzés;
- d) részvétel a könyvtárak közötti dokumentum és információcserében;
- e) rendszeres tájékoztatás biztosítása az olvasóközönség számára a könyvtár dokumentumairól, azok elérhetőségéről, egyéb szolgáltatásairól;
- f) gyermekkönyvtári, iskolakönyvtári szolgáltatások támogatása;
- g) működés-közösségfejlesztés, elsősorban a gyermek és ifjúsági korosztály körében.

Közművelődési feladatok ellátásának módja, formái

5. §

(1) Az Önkormányzat a kultúrával, közművelődéssel, annak támogatásával, valamint a nyilvános könyvtári ellátás biztosításával kapcsolatos feladatait a Takáts Gyula Megyei és Városi Könyvtárral kötött megállapodás alapján a Községi Könyvtár látja el.

(2) A település közművelődési szinterei:

- a) Az önkormányzat a közművelődési alapszolgáltatások biztosításához községi könyvtárat tart fenn (8737 Somogysimonyi, Fő u. 2.)
- b) egyéb önkormányzati tulajdonú, kulturális közösségi rendezvény tartására alkalmas nyílt terület (közösségi színtér udvar, játszótér, polgármesteri hivatal irodái).

(3) Az önkormányzat közművelődési feladatainak ellátásában együttműködik:

- a) a lakossággal,
- b) a településen működő köznevelési intézményekkel, valamint az Önkormányzattal feladatellátási szerződést kötött önkormányzatok köznevelési intézményeivel,
- c) kulturális tevékenységet is végző helyi társadalmi, civil szervezetekkel,
- d) egyházakkal és
- e) hasonló feladatokat ellátó országos, regionális, térségi intézményekkel, civil szervezetekkel, más önkormányzatokkal.

(4) Az önkormányzat közművelődési megállapodás megkötésével segítheti a rendeletben meghatározott azon közművelődési feladatok ellátását, amelyeket nem önkormányzati fenntartású intézmények, egyházak, civil szervezetek, vagy magánszemélyek végeznek.

(5) A közművelődési megállapodások megkötésére a képviselő-testület felhatalmazása alapján a polgármester jogosult.

(6) Az önkormányzat és intézményei a közművelődési lehetőségekről

- a) plakátok, szórólapok útján,
 - b) a települési honlapon,
 - c) közösségi oldalakon
- adhatnak tájékoztatást a község lakossága részére.

A közművelődési feladatok ellátásának finanszírozása

6. §

(1) Az Önkormányzat a közművelődéssel kapcsolatos kötelező feladatait az éves költségvetéséből finanszírozza. Ennek forrása a központi költségvetésből származó állami hozzájárulás, az elkülönített állami pénzalapokból és pályázati úton elnyerhető támogatás, az intézmény saját bevétele.

(2) Az Önkormányzat a közművelődési alapszolgáltatások támogatására kiírt pályázatokhoz szükséges önrész mértékét az éves költségvetési rendeletében határozza meg.

A helyi közművelődési feladatok személyi és szakképzettségi feltételei

7. §

(1) Az Önkormányzat a közművelődési feladatellátására teljes- vagy részmunkaidős foglalkozású, továbbá megbízási jogviszonyban álló szakember alkalmazását biztosítja, legalább középfokú végzettséggel.

Záró rendelkezések

8. §

(1) E rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

(2) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti Somogysimonyi Község Önkormányzata Képviselő-testületének a közművelődési feladatellátásról szóló 9/2017. (VIII.7.) önkormányzati rendelete.

Kum Ilona
polgármester

dr. Babina Bernadett
jegyző

**Somogysimonyi Község Önkormányzatának
Polgármestere
8737 Somogysimonyi, Fő u. 2.**

5. sz. Előterjesztés

Somogysimonyi Község Önkormányzata Képviselőtestületének

2021. június 28. napján tartandó nyílt, soros képviselőtestületi ülésére

**a Magyar Államkincstár Somogy Megyei Igazgatóság által lefolytatott^{273/2019}..... számú
ellenőrzési jelentéséről**

Tisztelt Képviselőtestület!

A Magyar Államkincstár Somogy Megyei Igazgatóság^{273/2019}..... szám alatt szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést folytatott le Somogysimonyi Község Önkormányzatánál.

A Magyar Államkincstár elkészítette a jelen előterjesztés mellékletét képező ellenőrzési jelentést.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületet az előterjesztés megtárgyalására, és a határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat

Somogysimonyi Község Önkormányzatának Képviselőtestülete megtárgyalta a Magyar Államkincstár Somogy Megyei Igazgatóság által lefolytatott^{273/2019}..... számú ellenőrzési jelentéséről szóló előterjesztést és jóváhagyólag tudomásul veszi. A képviselő-testület felkéri a Jegyzőt, hogy a döntésről a határozat megküldésével tájékoztassa a Magyar Államkincstár Somogy Megyei Igazgatóságát.

Felelős: dr. Babina Bernadett jegyző

Kum Ilona polgármester

Határidő: 2021. július 15. (határozat megküldésére)

Somogysimonyi, 2021. június 17.

Kum Ilona sk.
polgármester

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/491-13/2021.
Ellenőrzés száma: 273./2019UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Somogysimonyi Község Önkormányzata
2019. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT.....	7
BEFEJEZŐ RÉSZ	18
ZÁRADÉK.....	19
MELLÉKLETEK.....	20

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Somogysimonyi Község Önkormányzata	398491

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Somogysimonyi Község Önkormányzata	Fülöpné Gergye Eszter pénzügyi ügyintéző	Meleg Ilona polgármester	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Hertelendy Zsuzsanna	2021.04.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/491-3/2021.
Gadányi Ildikó	2021.04.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/491-3/2021.

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),

- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.)
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Somogysimonyi Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Somogyisítvai Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Somogysimonyi Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Somogysimonyi Község Önkormányzatának Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Somogyisítvai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál (a továbbiakban: KEP),
- ASP Gazdálkodási Szakrendszer (a továbbiakban: ASP rendszer),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

Ellenőrzés tárgya:

A 2019. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/821-5/2020. számú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

Az utóellenőrzés célja: bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: a Kincstár által elfogadott intézkedési tervben szereplő legutolsó határidőt követő naptól az utóellenőrzési jelentés elkészítésének napjáig.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatás(ok)ból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- javaslatok megfogalmazása, az ellenőrzött szervezet intézkedési tervének elfogadása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében,

Értékelési módok:

- „határidőben végrehajtott” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént,
- „határidőn túl végrehajtott” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg,
- „részben végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg,
- „nem végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá” vált a feladat, amennyiben végrehajtására már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A kincstári ellenőrzést végző osztály a 2019. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett Somogysimonyi Község Önkormányzatánál. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervét, amelyet a Kincstár befogadott.

Az utóellenőrzés az ÖPSZEF/821-5/2020. iktatószámú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra vállalt intézkedések megvalósítását vizsgálata az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján.

Az Önkormányzat nem teljesítette az Áht. 91. §-ban előírtakat, mivel nem gondoskodott arról, hogy a zárszámadási rendelet tervezettel együtt a lezárt ellenőrzési jelentés is a Képviselő-testület elé beterjesztésre kerüljön.

A vizsgált szerv intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolója 2021.01.20-án beérkezett, ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett.

A Kincstár a 2021.04.01. napján hivatali kapun keresztül kiküldött levelében értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. Nyitó értekezletre, valamint helyszíni ellenőrzés lefolytatására – az élet- és vagyónbiztonságot veszélyeztető járványhelyzet miatt – nem került sor.

A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2019. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési terv **27 db feladatot jelölt meg**. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat **5 db-ot határidőre, 1 db-ot határidőn túl végzett el**. A fennmaradó feladatokból **9 db-ot részben hajtott végre, 11 db végrehajtása nem történt meg, 1 db intézkedés már nem volt időszerű**.

További intézkedés szükséges a részben végre hajtott és a végre nem hajtott feladatokat illetően, amelyekkel kapcsolatban az ellenőrzött szerv részére további javaslatokat fogalmaztunk meg. A fennmaradó hiányosságokat az ellenőrzött szerv a belső kontrollrendszer-, a könyvvézetés-, és a beszámoló készítés terén is mutatott.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Somogysimonyi Község Önkormányzata
Törzsszám: 398491

Összefoglaló: Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt feladatok többségét nem teljes körűen, illetve nem hajtotta végre. Hiányosságot leginkább a szabályozottsága terén mutatott. Még mindig több szabályzat nem vagy csak részben készült el. Könyvvezetési feladatai terén több esetben is elmaradást tapasztaltunk. A végre nem hajtott és a részben végrehajtott intézkedések tekintetében az ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időseztű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.	<p>1/1. Kerüljenek szabályozásra az Ávr. 13. § (2) a) és (4b) pontja alapján a szervezet, tervezéssel-, gazdálkodással-, így különösen a kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésgazdálkodással, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolósi feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások. (Gazdálkodási szabályzat)</p> <p>Felelős: Dr. Babina Bernadett – jegyző Határidő: 2020.06.30.</p>	<p>részben történt meg</p>		<p>A gazdálkodás folyamatos és szabályszerű működésének biztosítása érdekében kerüljön a kiegészítésre a Gazdálkodási szabályzat az alábbi jogkörök tekintetében írásbeli kijelölésekkel és helyettes személyek megnevezésével:</p> <p>- kötelezettség vállalás Ávr. 52. § (6),(6a);</p> <p>- utalványozás Ávr. 59. § (1);</p> <p>- pénzügyi ellenjegyzés Ávr. 55. § (2) f);</p> <p>- érvényesítés Ávr. 58. § (4);</p>	<p>A Közös Hivatal szabályzata 2020. május 01-től hatályos és kiterjesztésre került a vizsgált Önkormányzatra is. Írásban nem történtek meg az operatív gazdálkodási jogkörök kijelölései, valamint helyettes személyek nem kerültek megnevezésre/kijelölésre a szabályzatban.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
				- teljesítésigazolás Ávr. 57. §(4).	
2.	<p>1/2. A Számviteli Politika kerülijön kiegészítésre a Szt. 14. § (3) bekezdésének, illetve az Áhsz. 4. §-ának megfelelően a szakmai feladatok és sajátosságok meghatározásával, az ÁFA alanyiságra, illetve a vállalkozási tevékenységre vonatkozó utalással.</p> <p>Felelős: Dr. Babina Bernadett – jegyző Határidő: 2020.06.30.</p>	nem történt meg		<p>A Számviteli Politika kerülijön kiegészítésre a Szt. 14. § (3) bekezdésének, illetve az Áhsz. 4. §-ának megfelelően a szakmai feladatok és sajátosságok meghatározásával, az ÁFA alanyiságra, illetve a vállalkozási tevékenységre vonatkozó utalással.</p>	<p>Az újonnan beküldött Számviteli Politika nem tartalmazza az alapellenőrzés során feltárt hiányosságok pótlását. 2020. május 1-től hatályos.</p>
3.	<p>1/3. A Szt. 14. § (8) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdéseinek megfelelően a Pénzkezelési szabályzat kerülijön kiegészítésre a bankszámlák feletti rendelkezésre jogosult személyek aláírás-mintájának nyilvántartásával, a pénztári eltérés során követendő dokumentálási, nyilvántartási szabályokkal és a pénztári bizonylatok előállításához használt program megnevezésének módosításával.</p> <p>Felelős: Dr. Babina Bernadett – jegyző Határidő: 2020.06.30.</p>	részben történt meg		<p>A Szt. 14. § (8) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdéseinek megfelelően a Pénzkezelési Szabályzat kerülijön kiegészítésre a bankszámlák feletti rendelkezésre jogosult személyek aláírás-mintájának nyilvántartásával, a pénztári eltérés során követendő dokumentálási, nyilvántartási szabályokkal.</p>	<p>Az aktualizált Pénzkezelési szabályzat 2020. május 1-től hatályos, de nem tartalmaz a bankszámlák feletti rendelkező személyek aláírás mintáiról nyilvántartást. Továbbá nem tér ki a pénztári eltérés esetében követendő szabályozásra.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
4.	<p>1/4. A Szt. 14. § (5) c) és az Áhsz. 50. § (3),(4) bekezdése alapján készüjön el az Önköltség-számítási szabályzat, vagy a Számveteli Politikában kerüljön rögzítésre, ha nem végez olyan jellegű tevékenységet az Önkormányzat, melynek elszámolásához szükséges lenne.</p> <p>Felelős: Dr. Babina Bernadett – jegyző Határidő: 2020.06.30.</p>	nem történt meg		<p>A Szt. 14. § (5) c) és az Áhsz. 50. § (3),(4) bekezdése alapján készüjön el az Önköltség-számítási szabályzat, vagy a Számveteli Politikában kerüljön rögzítésre, ha nem végez olyan jellegű tevékenységet az Önkormányzat, melynek elszámolásához szükséges lenne.</p> <p>Az utóellenőrzés során nem került bemutatásra hatályos szabályzat.</p>	
5.	<p>1/5. Készüjön el az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és a Szt. 161. §-a alapján előírt Számlarend.</p> <p>Felelős: Dr. Babina Bernadett – jegyző Határidő: 2020.06.30.</p>	nem történt meg		<p>Készüjön el az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és a Szt. 161. §-a alapján előírt Számlarend.</p> <p>Az utóellenőrzés során nem került bemutatásra hatályos szabályzat.</p>	
6.	<p>1/6. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelő, még hiányzó szabályzat elkészüjön. (Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend)</p> <p>Felelős: Dr. Babina Bernadett – jegyző Határidő: 2020.09.01.</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	<p>A Közös Hivatal szabályzata 2020. április 30-tól hatályos és kiterjesztésre került a vizsgált Önkormányzatra is.</p>	
7.	<p>1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjának megfelelő, még hiányzó szabályzat elkészüjön. (Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával)</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	<p>A Közös Hivatal szabályzata 2020. március 01-től hatályos és kiterjesztésre került a vizsgált Önkormányzatra</p>	

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	<p>kapcsolatos kérdések) Felelős: Dr. Babina Bernadett – jegyző Határidő: 2020.09.01.</p>				is.
8.	<p>1/8. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelő, még hiányzó szabályzat elkészüljön. (Az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései) Felelős: Dr. Babina Bernadett – jegyző Határidő: 2020.09.01.</p>	nem történt meg		<p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja által említett, még hiányzó szabályzat készüljön el.</p>	<p>Az utóellenőrzés során nem került bemutatásra hatályos szabályzat.</p>
9.	<p>1/9. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjának megfelelő, még hiányzó szabályzat elkészüljön. (Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata) Felelős: Dr. Babina Bernadett – jegyző Határidő: 2020.09.01.</p>	megtörtént	<p>határidőre megtörtént</p>		<p>A Közös Hivatal szabályzata 2020. május 01-től hatályos és kiterjesztésre került a vizsgált Önkormányzatra is.</p>
10.	<p>1/10. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjának megfelelő, még hiányzó szabályzat elkészüljön. (Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje) Felelős: Dr. Babina Bernadett – jegyző Határidő: 2020.09.01.</p>	részben történt meg		<p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja által említett, aktualizált szabályzat készüljön el.</p>	<p>A Közös Hivatal szabályzata 2014. január 01-től hatályos és kiterjesztésre került a vizsgált Önkormányzatra is. Aktualizálása szükséges.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
11.	1/11. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjának megfelelő, még hiányzó szabályzat elkészüljön. (A vezetékes- és mobiltelefonok használatát) Felelős: Dr. Babina Bernadett – jegyző Határidő: 2020.09.01.	nem történt meg		Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja által említett, még hiányzó szabályzat készüljön el.	Az utóellenőrzés során nem került bemutatásra hatályos szabályzat.
12.	1/12. Az Mötv. 143. § (4) i) pontja alapján a kerüljön elkészítésre a Vagyonrendelet. Felelős: Dr. Babina Bernadett – jegyző Határidő: 2020.09.01.	részben történt meg		Az Mötv. 143. § (4) i) pontja alapján kerüljön az elkészítésre az Önkormányzat aktualizált Vagyonrendelete.	A KEP-re feltöltött 3/2013. (V.13.) önkormányzati rendelet nem az aktuális vagyoni állapotokat mutatja, mellékletként nem tartalmazza a vagyonelemek felsorolását.
13.	1/13. Készüljön el az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályozás. Felelős: Dr. Babina Bernadett – jegyző Határidő: 2020.09.01.	megtörtént	határidőre megtörtént		A Közös Hivatal szabályzata 2020. május 01-től hatályos és kiterjesztésre került a vizsgált Önkormányzatra is.
14.	1/14. A Jegyző készítse el a Bkr. 6. § (3) bekezdése által előírt Ellenőrzési nyomvonalat. Felelős: Dr. Babina Bernadett – jegyző Határidő: 2020.06.30.	nem történt meg		A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző készítse el a Bkr. 6. § (3) bekezdése által előírt Ellenőrzési nyomvonalat.	Az utóellenőrzés során nem került bemutatásra hatályos szabályozás.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem idősezerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
15.	<p>1/15. A Jegyző alakítsa ki a Bkr. 6. § (4), 7. § (1)-(5) bekezdéseiben előírt integrált kockázatkezelési rendszert működtetését szabályozza önálló szabályzat-, vagy egyéb dokumentum részeként.</p> <p>Felelős: Dr. Babina Bernadett – jegyző Határidő: 2020.09.01.</p>	nem történt meg		<p>Kerüljön kialakításra a Bkr. 6. § (4), 7. § (1)-(5) bekezdéseiben előírt integrált kockázatkezelési rendszer önálló szabályzat-, vagy egyéb dokumentum részeként.</p>	<p>Az utóellenőrzés során nem került bemutatásra hatályos szabályozás.</p>
16.	<p>1/16. A Jegyző intézkedjen, hogy a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljárasok a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan, biztosítsák a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával.</p> <p>Felelős: Dr. Babina Bernadett – jegyző Határidő: 2020.09.01.</p>	részben történt meg		<p>A megfelelő kontrollkörnyezet kialakításához szükséges elkészíteni, illetve pótolni a hiányosságokat a hatályos jogszabályok által előírt szabályzatokban.</p>	<p>A belső kontrollrendszer több szabályzata nem, vagy nem a jogszabályokban előírt tartalommal készült el.</p>
17.	<p>1/17. A Jegyző intézkedjen, hogy a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszer kiépítésre kerüljön a Bkr. 10. §-a alapján.</p> <p>Felelős: Dr. Babina Bernadett – jegyző Határidő: 2020.09.01.</p>	nem történt meg		<p>A Jegyző intézkedjen, hogy a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszer kiépítésre kerüljön a Bkr. 10. §-a alapján.</p>	<p>Az utóellenőrzés során nem került bemutatásra hatályos szabályozás.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyott/ vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
18.	1/18. A Bkr. 17. § (1a) bekezdése alapján a Jegyző készítse el az irányító szerv vezetője által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyvet . Felelős: Dr. Babina Bernadett – jegyző Határidő: 2020.10.01.	részben történt meg		A Bkr. 17. § (1a) bekezdése alapján készüljön el az irányító szerv vezetője által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv .	Az utóellenőrzés során az Önkormányzatra is kiterjedő, 2018.04.01-től hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv word formátumban került bemutatásra, a szerv vezetőjének jóváhagyó aláírása nélkül.
19.	1/19. A Jegyző készítse el a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot melyben kerüljön értékelésre az Önkormányzat belső kontrollrendszere és a zárszámadási rendelettel együtt legyen a képviselőtestület elé terjesztve. Felelős: Dr. Babina Bernadett – jegyző Határidő: 2020.10.01.	nem történt meg		Készüljön el a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat , melyben kerüljön értékelésre az Önkormányzat belső kontrollrendszere és a zárszámadási rendelet tervzetével együtt legyen a Képviselő-testület elé terjesztve.	Az utóellenőrzés megkezdéséig nem készült el a nyilatkozat.
20.	2/1. A részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 14. számú melléklet előírása alapján. Felelős: Fülöpné Gergye Eszter – pénzügyi ügyintéző Határidő: 2020.12.31.	nem történt meg		A könyvvezetésben legyen biztosítva a részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 14. számú melléklet előírása alapján.	Az utóellenőrzés során nem kerültek bemutatásra az ASP rendszeren kívüli, a jogszabályi előírásoknak teljes körűen megfelelő részletező nyilvántartások.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
21.	<p>2/2. Az Aht. 34. § (1) bekezdése alapján az Önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások előirányzatának módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról képviselő-testületi, illetve polgármesteri döntés alapján kell intézkedni. Felelős: Fülöpné Gergye Eszter – pénzügyi ügyintéző Határidő: 2020.12.31.</p>	<p>meg történt</p>	<p>határidőre megtörtént</p>		<p>Beküldésre került Somogyimonyi Község Önkormányzata Képviselőtestületének 2/2020.(II.11.) és 6/2020. (VI.17.) önkormányzati rendelete költségvetéséről és annak módosításáról.</p>
22.	<p>2/3. Az Áhsz. 53. § szerinti –havi, negyedéves és éves - zárlati feladatok teljes körű elvégzésével (értékcsokkolás, értékvizsgálat és annak visszafizetésének elszámolása, stb.) és a Szt. 165-167. §-a alapján gondoskodunk az adatszolgáltatások valóságának megfelelő adatokkal való alátámasztásáról, a naprakész könyvelés biztosítása mellett. Felelős: Fülöpné Gergye Eszter – pénzügyi ügyintéző Határidő: 2020.12.31.</p>	<p>részben történt meg</p>		<p>Az Áhsz. 53. § szerinti – havi, negyedéves és éves - zárlati feladatok teljes körű elvégzésével (értékcsokkolás, értékvizsgálat és annak visszafizetésének elszámolása, stb.) és a Szt. 165-167. §-a alapján gondoskodjanak az adatszolgáltatások valóságának megfelelő adatokkal való alátámasztásáról, a naprakész könyvelés biztosítása mellett.</p>	<p>Az utóellenőrzés megállapította, hogy a 2020. félévi és év végi pénzkészletek egyezősége a vizsgált szerv tekintetében biztosított volt. Az értékcsokkolások elszámolásra és lekönyvelésre kerültek negyedévente a meglévő tárgyi eszközeik után. Azonban a követelésekhez kapcsolódó értékvizsgálat és annak visszafizetését negyedévente nem, csak év végén végezték el.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
23.	<p>2/4. Az Áhsz. 52. § alapján a költségvetési és pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségekre és a bizonylatok megőrzésére vonatkozó Szt. 165. § (1), (2), és (4) bekezdései, illetve a 166-169. § előírásai betartásra kerüljenek.</p> <p>Felelős: Fülöpné Gergye Eszter – pénzügyi ügyintéző Határidő: 2020.12.31.</p>	részben történt meg		<p>A Szt. 165. § (2) bekezdése értelmében a számviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak.</p>	<p>A mintatételek során értékelése előfordult két bizonylat, ami úgy lett befogadva és lekönyvelve, hogy az Önkormányzat neve nem pontosan szerepel a számlán. (E/K/2; E/K/4)</p>
24.	<p>2/5. Bérvkönyvelés a kincstári bérosszesítő szerint történjen. Felelős: Fülöpné Gergye Eszter – pénzügyi ügyintéző Határidő: 2020.12.31.</p>	nem történt meg		<p>Az Áhsz. 44. § (5) bekezdése értelmében intézkedjen, hogy a bérvkönyvelés során a Kincstárral legalább negyedévente egyeztetésre kerüljenek a könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő</p>	<p>A főkönyvi könyvelés és a KIRA összesítő között a 2020. 11. havi béregyeztetés elvégzése során 2 Ft eltérést tapasztaltunk.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyott/ vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
25.	<p>3/1. Az Önkormányzat az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljesítse, a leltározás végrehajtásáról az Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint.</p> <p>Felelős: Fülöpné Gergye Eszter – pénzügyi ügyintéző Határidő: 2020.12.31.</p>	részben történt meg		<p>adatok, az előforduló eltérések érdekében.</p> <p>Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljesítse, gondoskodjon a leltározás végrehajtásáról az Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint.</p>	<p>A 2020. évi beszámoló mérlegsorai analitikával alátámasztottak, a leltározás végrehajtása azonban nem a jogszabályban és a leltározási szabályzatban előírt módon történt meg.</p>
26.	<p>3/2. Az Áhsz. 48. § (7) alapján a mérlegkészítés időpontjáig az Áhsz 48. § (5) bekezdés szerinti elszámolások (azonosítás alatt álló tételek) kerüljenek átvezetésre a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra.</p> <p>Felelős: Fülöpné Gergye Eszter – pénzügyi ügyintéző Határidő: 2020.12.31.</p>	nem időszerű	nem releváns		<p>A 2020. évi könyvvezetés nem tartalmazott az azonosítás alatt álló tételek jogcímen adatot.</p>
27.	<p>3/3. Az Önkormányzat éves beszámolójának aláírására olyan személyt jelöljön ki, aki az Ávr. 11. § (2)-(8) bekezdéseiben megjelölteknek</p>	megtörtént	határidőn túl megtörtént		<p>A 2019. évi beszámolót aláíró személy még nem rendelkezett regisztrációs számmal,</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	<p>megfelel; szerepel a Szt. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban, mely alátámasztaná a tevékenység ellátására jogosító engedélyt.</p> <p>Felelős: Dr. Babina Bernadett – jegyző Határidő: 2020.12.31.</p>				de a 2020. évi beszámolót készítő pénzügyi ügyintéző már szerepel a könyvviteli szolgálatát végzők nyilvántartásában.

BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek:

1. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – Somogysimonyi Község
Önkormányzata

Készült: 1 példányban.

Kapja: Somogysimonyi Község Önkormányzata, Meleg Ilona polgármester (8737
Somogysimonyi, Fő u. 2.) – elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irattár

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékleteiben foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárát írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva, a jogszabályi határidőn belül megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Somogysimonyi, <időbélyeg szerint>



Dr. Babina Bernadett
jegyző

Meleg Ilona
polgármester

MELLÉKLETEK



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály
Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

ÖPSZEF/821-5/2020. iktatószámú levél 1. számú melléklete
Ellenőrzés száma: 273./2019.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Somogysimonyi Község Önkormányzata 2019. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT....	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	16
	ZÁRADÉK.....	17

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Somogysimonyi Község Önkormányzata	398491

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Somogysimonyi Község Önkormányzata	-	Meleg Ilona polgármester	Névváltozás történt. 2019.10.13. előtt a szerv vezetője Kovács Imrénéként volt polgármester.

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Hertelendy Zsuzsanna	2019.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1061-1/2019.
Kálmán Zoltán	2019.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	
Gadányi Ildikó	2019.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Somogysimonyi Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Somogyzsitfai Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Somogysimonyi Község Önkormányzata Képviselő testülete (a továbbiakban: Képviselő testület),
- Somogysimonyi Község Önkormányzata Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Somogyzsitfai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a,

- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/A-115/F. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2019. költségvetési év

A vizsgált 2019. évi beszámoló státusza: A 2019. évi Éves költségvetési beszámoló 2020.03.24-én az Önkormányzat esetében **mentett állapotú** volt. A pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés a fent megjelölt időpontú és állapotú adatszolgáltatást vizsgálta.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
398491	Somogysimonyi Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, IV. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló (2020.03.24-i mentett állapot szerint)

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,

- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- véletlenszerű mintavétel,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült költségvetési jelentés és a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentésként feltöltött mérlegjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a **KEP-re 2020. március 24-ig** feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett **Somogyisimoni Község Önkormányzatánál** a 2019. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat gazdálkodással kapcsolatos feladatait a Somogyzsitfai Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A 2019. októberi önkormányzati választások során nem változott a polgármester személye, csak névváltozás történt. Jelenleg Meleg Iлона vezeti a Képviselőtestületet, aki korábban Kovács Imréné volt polgármester. Az ellenőrzés megkezdésekor Dr. Árvai Tibor volt a megbízott jegyző, jelenleg pedig a GYED-ről visszatért Dr. Babina Bernadett látja el a jegyzői feladatokat.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette.

A belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése a vizsgált költségvetési szerveknél nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, fejlesztést igényel.

A **könyvvezetés** részben felelt meg a **jogszabályi előírásoknak**, az adatszolgáltatások sorai bizonylatokkal általában alátámasztottak, de analitikus nyilvántartással már nem. A főkönyvi számlákat év közben döntő részben a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint alkalmazták, de a **havi, negyedéves könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott **kötelezettségeknek teljes körűen nem tettek eleget.**

A kiadásokkal kapcsolatos **kötelezettségvállalás**, más fizetési kötelezettség vállalása során a **gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem volt belsőleg szabályozva, így gyakorlásuk módja már nem felelt meg a jogszabályban előírt követelményeknek.**

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, de az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások nem érvényesültek teljes körűen, mivel **nem naprakész könyvvezetés adatai alapján készültek.**

Az **ellenőrzés nem tudott megfelelő bizonyosságot szerezni arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a **jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott-e**, mivel az **adatszolgáltatások nem naprakész könyvelésen alapultak. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították.

A Magyar Államkincstár Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2019. évi költségvetése teljesítését, a 2019. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató 2020.03.24-i mentett állapot éves költségvetési beszámoló szerint vizsgálta.

A pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés alapján – a mérleget alátámasztó leltárak hiánya, valamint a nem végleges éves költségvetési beszámoló miatt – **nem megállapítható, hogy a 2019. évi Éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat esetében megbízható és valós képet mutat.**

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer <i>A belső kontrollrendszer kialakítása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer keretében készítendő alapvető szabályzatok hiányoznak. Nem került kialakításra az integrált kockázatkezelési rendszer és a monitoring rendszer sem. A kontrolltevékenységek nem működnek.</i>	Somogyisimonyi Község Önkormányzata	<i>A belső kontrollok működtetéséhez ki kell alakítani az integrált kockázatkezelési rendszert, a monitoring rendszert és megfelelő kontrolltevékenységek elvégzése szükséges.</i>
2.	Könyvvezetés <i>A könyvvezetés nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, mivel a számviteli alapbizonylatok nem minden esetben feleltek meg a Szt. előírásainak. A részletező nyilvántartásokat nem vezették teljes körűen, a zárlatra vonatkozó előírásokat nem a jogszabály által előírt határidőben teljesítették.</i>	Somogyisimonyi Község Önkormányzata	<i>A gazdasági események könyvelése a jogszabályokban meghatározott követelményeknek megfelelő bizonylatokon alapuljon. A részletező nyilvántartások vezetése történjen naprakészen. A havi és negyedéves zárlati feladatoknak a jogszabály által előírt határidőben tegyenek eleget.</i>
3.	Adatszolgáltatás <i>Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások adatai azonban nem az adatszolgáltatási időszakra vonatkozó adatokat tartalmazták a nem naprakész könyvvezetés miatt. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és a helyszíni ellenőrzés során vizsgálat azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonat eltérő adatokat tartalmazott a visszamenőleges, szabálytalan javítások, és nem naprakész könyvelés miatt.</i>	Somogyisimonyi Község Önkormányzata	<i>Az adatszolgáltatásokat a jogszabályi követelmények szerint teljesítse, az adatszolgáltatási időszak szerinti adattartalommal. A zárlati feladatok jogszabályi rendelkezés szerinti teljesítéséhez a könyvvezetés naprakészességét biztosítsa, a javításokat az Áhsz. előírásai szerint végezze.</i>
4.	Beszámoló <i>A mérlegsorok leltárral nem kerültek alátámasztásra.</i>	Somogyisimonyi Község Önkormányzata	<i>A mérleg alátámasztásához készüljön az Áhsz. rendelkezései szerinti leltár.</i>

Az Ellenőrzési jelentés t. III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Somogysimonyi Község Önkormányzata
Törzsszám: 398491

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az Möt. rendelkezései alapján az önkormányzatra vonatkozó aláírt szervezeti és működési szabályzat nem állt rendelkezésre a közbenső megállapítások és javaslatok elkészítésekor, de a 2019.10.13-i választásokat követően 2019. december 10-i hatállyal új SZMSZ készült és a jelentés tervezet készítéséig bemutatásra is került.

Nem szabályozták az Ávr. 13. § (2) a), (4b) bekezdései alapján a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével - az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
Az ellenőrzött időszakban hatályos Gazdálkodási szabályzat nem állt rendelkezésre.

A bemutatott Számviteli politika nem felel meg az Szt. 14. § (3) bekezdésének, illetve az Áhsz. 4. §-ának, mivel az Önkormányzat szakmai feladatai és sajátosságai, ÁFA alanyiság meghatározása nem került rögzítésre, illetve vállalkozási tevékenységre vonatkozó utalást sem tartalmaz. Továbbá nem került rögzítésre, hogy a 6. Költséghelyek, Általános költségek számlaosztályra nem könyvelnek. Az Önkormányzat az Önköltség számítás rendjéről nem rendelkezik szabályzattal, és a Számviteli politika sem rögzíti, hogy nem végez a szervezet rendszeres termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást, illetve eszközök saját előállítását, mely alapján mentesülne a szabályzat készítési kötelezettség alól.

Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata valamint az Eszközök és a források értékelési szabályzata a Szt. 14. § (5) a) és b) pontjainak előírásai szerint készült.

A Pénzkezelési szabályzat nem felel meg teljes körűen a Szt. 14. § (8), és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak. Nem tartalmazza a bankszámlák feletti rendelkezésre jogosult személyek aláírás-mintájának nyilvántartását, csak a személyek megjelölését.

A készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről szóló szabályozás az előállított pénztári bizonylatoknál még a CT-EcoSTAT programot említi, a vizsgálatkor használatban levő ASP Gazdálkodási szakrendszer helyett.

A készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásnál a szabályzat nem tér ki a pénztári eltérés (hiány vagy többlet) megállapítása során követendő dokumentálási, nyilvántartási szabályokra.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése alapján előírt és a Szt. 161. §-ban meghatározottak szerint a költségvetési szervnek **Számlarenddel** kell rendelkeznie, mely az ellenőrzött szervezetnél **nem állt rendelkezésre.**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerint előírt alábbi szabályzatok **nem készültek** a vizsgált önkormányzatnál:

- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos,
- a belföldi- és külföldi kiküldetések elrendeléséről, lebonyolításáról és elszámolásáról szóló,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről rendelkező,
- a reprezentációs,
- a gépjárművek igénybeviteléről szóló,
- a vezeték- és mobiltelefonok használatának rendjéről szóló, valamint
- a közérdekű adatok megismerésével kapcsolatos **szabályzat***.

Az Önkormányzat az Möt. 143. § (4) i) bekezdésében előírt **Vagyonrendeletet nem tudott bemutatni.**

Az ellenőrzött szervezet **nem rendelkezik** a Bkr. 6.§ (3) bekezdésében előírt **Ellenőrzési nyomvonallal** és a Bkr. 6.§ (4), (4a) bekezdéseiben meghatározott **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével sem.**

Integrált kockázatkezelési rendszer

A szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve nem került kialakításra a Bkr. 6. § (4), 7. § (1)-(5) bekezdéseiben előírt **integrált kockázatkezelési rendszer** (önállóan szabályzat-, vagy egyéb dokumentum részeként).

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő **kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése nem történt meg.**

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása, valamint az Ávr. 60. § (3) bekezdése által előírt, a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról szóló **naprakész nyilvántartás hiányában a belső kontroll nem működik.**

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat eleget tett az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben előírt a gazdálkodását érintő, kötelezően közzéteendő adatok nyilvánossá tételével kapcsolatos tájékoztatási kötelezettségének, de **nem rendelkezik** ezen adatok megismerésére irányuló **kérelmek intézésének**, továbbá a **kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló saját belső szabályzattal.**

Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal rendelkezik a jogszabályi feltételeknek megfelelő **Iratkezelési szabályzattal.**

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A költségvetési szerv vezetője (a jegyző) **nem alakította ki** - a Bkr. 10. §-a alapján előírt - a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, a **monitoring rendszert**. Nem végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos, vagy eseti nyomon követést.

Az Önkormányzat **nem rendelkezik** – a Bkr. 17.§ (1)-(1a) bekezdéseiben előírt - a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott **Belső ellenőrzési kézikönyvvel**, de a belső ellenőrzési tevékenységet - megbízás formájában – egy független belső ellenőr ellátja. Jelentései bemutatásra kerültek.

A jegyző **nem állította ki a Bkr. 1. számú melléklet szerinti nyilatkozatot**, így a 2018. évi zárszámadással együtt nem került benyújtásra a képviselőtestület felé.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése nem minden esetben az ASP Gazdálkodási Szakrendszer gépi programjával történik. **Az Immateriális javak és Tárgyi eszközök nyilvántartását** nem az ASP Kati moduljának segítségével végzik, hanem **kézzel vezetett nyilvántartással biztosítják**.

Az előirányzat módosítások nincsenek alátámasztva testületi döntésekkel, a kötelezettségvállalást rögzítő hivatali dolgozó hatáskör nélkül módosítja az adott előirányzatokat a könyvelés során. A 2020. december 6-tól hatályos SZMSZ 2. számú mellékletében a polgármesterre átruházott hatáskörök között már szerepeltetésre került, hogy a Képviselőtestület az Önkormányzat **bevételi és kiadási előirányzatainak módosítását** és a kiadási kiemelt **előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 1.000.000 Ft összeghatárig a polgármesterre ruházza**, ezzel elősegítve a rugalmasabb, de szabályos könyvviteli gyakorlatot.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata** a könyvviteli program megfelelő menüpontjának lefuttatásával megtörténik, mely alapján az adatszolgáltatások feladásra kerülnek. A kötelező egyezőségek azonban **nem támasztják alá az adatszolgáltatások megfelelő színvonalát**, mivel a részletező nyilvántartásokkal, analitikákkal való egyeztetés nem történik meg. A II. negyedéves IMJ vizsgálatánál **a valós pénzkészlet eltért az adatszolgáltatásban és a főkönyvben szereplő összegtől**. Az eltérés a nem naprakész könyvelésből, ill. az analitikával való egyeztetés hiányából adódott.

Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzése nem történik meg teljes körűen**. Nem a negyedéves könyvviteli zárlat keretében számolják el az értékcsökkenést, a követelésekhez kapcsolódó értékvesztés és annak visszairása sem történik meg. A havi zárlat keretében nem végzik el a részletező nyilvántartásokkal való egyeztetést, nem naprakész a könyvelés. Ezért a havi adatszolgáltatások nem a valóságnak megfelelő adatokon alapulnak.

A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a nyitás a leltározási tevékenység mellőzése miatt dokumentumokkal nem megfelelően alátámasztott.

A könyvvezetés nem minden esetben felelt meg a Szt. előírásainak, mivel a befogadott számlák, alapbizonylatok nem az Önkormányzat Törzskönyvi nyilvántartásban rögzített nevére szóltak. Az ellenőrzés közbeni megállapításai és javaslatai hatására a közműszolgáltatóknál 2019. novemberében e-mailben, majd 2020. februárjában ajánlott levélben lett jelezve a megfelelő névre kiállított számlák befogadásának előírása.

Az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak alapvetően megfelelő rovatok, főkönyvi számlák kerültek alkalmazásra, illetve az ellenőrzés mintavételei során jelzett hibák át-könyvelésre, javításra kerültek. Néhány esetben a könyveléshez szükséges alapbizonylat, vagy az előzetes, írásos kötelezettségvállalást biztosító szerződés, megállapodás volt hiányos. A tárgyi eszközök beszerzését követő használatba vétel, üzembe helyezés megfelelően dokumentálásra került.

A készpénzes kifizetéseket érintő helytelen gyakorlatot, - melynek során a számlát kiállító nevét szerepeltetik az összeg felvevője helyett, illetve, hogy nem számoltak el kerekítési különbözetet - az év végére megszüntették.

A béregyeztetésre kiválasztott 5. és 11. havi bérfeladás könyvviteli elszámolásai közül a novemberi bérkönyvelés nem felelt meg teljes körűen a KIRA elszámolási adatainak. A bérfeladás már több rovaton (Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai, Választott tisztviselők juttatásai, stb.) és főkönyvi számon is eltérést mutatott a könyvelési adatoktól.

Az II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént, de az adattartalom alátámasztása nem volt megfelelő, mivel a gazdasági események könyvelése nem volt teljes körű.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél az időközi adatszolgáltatások kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott, az eltérések a nem naprakész könyvelésből adódtak. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ feltöltése a KGR-K11 rendszerbe 2020.02.05-én megtörtént, majd javítások után 2020.02.27-én került pénzügyileg jóváhagyott állapotba.

A költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való alátámasztása biztosított volt, de a leltározási tevékenység elmaradásából adódóan a mérleg sorok leltárral való alátámasztása az Áhsz. 22. §-ban előírt és Szt. 69. § (1)-(3) valamint (5)-(6) bekezdésében foglaltak ellenére nem történt meg.

A mérleg sorok vizsgálata során megállapításra került, hogy a 363. Azonosítás alatt álló tételek egyenlege nem nulla, azok átvezetése a mérlegkészítés során nem történt meg. Ezen a jogcímen a mérlegben nem mutatható ki tétel.

Az Áhsz. 53. § (5) d előírásának megfelelően megtörtént az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé; a 36414 könyvviteli számla év végi egyenlege 0.

A december havi illetmények elhatárolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai és annak javaslatai a 2020.03.24-i mentett állapotú 2019. évi Éves költségvetési beszámoló figyelembevételével kerültek meghatározásra.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező eredmény-kimutatás, valamint a maradvány-kimutatás vizsgálata – a jelentés tervezet készítésének időpontja miatt – nem volt biztosított.

A 2018. évi beszámoló aláírását ellátó, ill. a vizsgált év beszámolójának aláírására kijelölt személy az Ávr. 11. § (2)-(8) bekezdéseiben megjelölteknek megfelel, de nem szerepel a Szt. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban, mely alátámasztaná a tevékenység ellátására jogosító engedélyt.

A fentiekben felsorolt hiányosságok figyelembevétele mellett – a mérleget alátámasztó leltárak hiánya és a nem végleges adatszolgáltatás miatt – nem megállapítható, hogy a 2019. évi Éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat esetében megbízható és valós képet mutat.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett az aláírt és elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzattal kapcsolatban, a kiadási pénztárbizonylatok kitöltésének helytelen gyakorlatának megszüntetésével és a kerekítési különbözet elszámolásával, a mintavételek során javítható téves rovatválasztások átkönyvelésével. Az elvégzett javításokkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentés tervezetben.
- az intézkedést megkezdte: a közművek hivatalosan kiértékelésre kerültek, hogy az Önkormányzat hivatalos megnevezésére vonatkozó, Szt. előírásainak megfelelően kiállított számlák fogadhatók be. Mivel a hiba javítása teljes körűen nem volt lehetséges, ezért ezen hibát fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, valamint a javaslatot megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/4. pontjában.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni helyes alkalmazásuk érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1.-1/19, 2/1.-2/3. és 2/5. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy:

1/1. kerüljenek szabályozásra az Ávr. 13. § (2) a) és (4b) pontja alapján a szervezet tervezéssel-, gazdálkodással-, így különösen a kötelezettségvállalással-, ellenjegyzéssel-, teljesítés igazolással-, érvényesítés-, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével-, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások (Gazdálkodási szabályzat);

1/2. a Számviteli Politika kerüljön kiegészítésre a Szt. 14. § (3) bekezdésének, illetve az Áhsz. 4. §-ának megfelelően a szakmai feladatok és sajátosságok meghatározásával, az ÁFA alanyiságra, illetve a vállalkozási tevékenységre vonatkozó utalással;

1/3. a Szt. 14. § (8) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdéseinek megfelelően a Pénzkezelési Szabályzat kerüljön kiegészítésre a bankszámlák felett rendelkezésre jogosult személyek aláírás-mintájának nyilvántartásával, a pénztári eltérés során követendő dokumentálási, nyilvántartási szabályokkal és a pénztári bizonylatok előállításához használt program megnevezésének módosításával;

1/4. a Szt. 14. § (5) c) és az Áhsz. 50. § (3),(4) bekezdése alapján készüljön el az Önköltség-számítási szabályzat, vagy a Számviteli Politikában kerüljön rögzítésre, ha nem végez olyan jellegű tevékenységet az Önkormányzat, melynek elszámolásához szükséges lenne;

1/5. készüljön el az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és a Szt. 161. §-a alapján előírt Számlarend;

1/6-1/11. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjaiban felsorolt, még hiányzó szabályzatokkal elkészüljenek;

1/12. az Möt. 143. § (4) i) pontja alapján a kerüljön elkészítésre a Vagyonrendelet;

1/13. készüljön el az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályozás.

A Polgármester intézkedjen, hogy a jegyző:

1/14. készíttesse el a Bkr. 6. § (3) bekezdése által előírt **Ellenőrzési nyomvonalat**;

1/15. alakítsa ki a Bkr. 6. § (4), 7. § (1)-(5) bekezdéseiben előírt **integrált kockázatkezelési rendszert működtetését szabályozza** önálló szabályzat-, vagy egyéb dokumentum részeként;

1/16. intézkedjen, hogy a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges **kontrolleljárások** a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan, biztosítsák a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával;

1/17. intézkedjen, hogy a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító **monitoring rendszer** kiépítésre kerüljön a Bkr. 10. §-a alapján;

1/18. a Bkr. 17. § (1a) bekezdése alapján készíttesse el az irányító szerv vezetője által jóváhagyott **belső ellenőrzési kézikönyvet**;

1/19. készítse el a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat, melyben kerüljön értékelésre az Önkormányzat belső kontrollrendszere és a zárszámadási rendelettel együtt legyen a képviselőtestület elé terjesztve.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a jegyző

2/1. a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettségének tegyenek eleget az Áhsz. 14. számú melléklet előírása alapján;

2/2. az Áht. 34. § (1) bekezdése alapján az Önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások előirányzatának módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról képviselő-testületi, illetve polgármesteri döntés alapján intézkedjen;

2/3. az Áhsz. 53. § szerinti – havi, negyedéves és éves - zárlati feladatok teljes körű elvégzésével (értékcsökkenés, értékvesztés és annak visszairásának elszámolása, stb.) és a Szt. 165-167. §-a alapján gondoskodjon az adatszolgáltatások valóságnak megfelelő adatokkal való alátámasztásáról, a naprakész könyvelés biztosítása mellett;

2/4. az Áhsz. 52. § alapján a költségvetési és pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségekre és a bizonylatok megőrzésére vonatkozó Szt. 165. § (1), (2), és (4) bekezdései, illetve a 166-169. § betartásáról intézkedjen;

2/5. az Áhsz. 44. § (5) bekezdése értelmében intézkedjen, hogy a bérkönyvelés során a Kincstárral legalább negyedévente egyeztetésre kerüljenek a könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok, az előforduló eltérések rendezése érdekében.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a jegyző

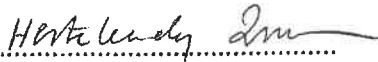
3/1. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljesítse, a leltározás végrehajtásáról az Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint intézkedjen;

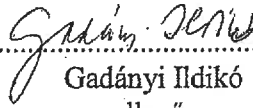
3/2. az Áhsz. 48. § (7) alapján a mérlegkészítés időpontjáig az Áhsz. 48. § (5) bekezdés szerinti elszámolások (azonosítás alatt álló tételek) kerüljenek átvezetésre a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra;

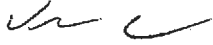
3/3. az Önkormányzat éves beszámolójának aláírására olyan személyt jelöljön ki, aki az Ávr. 11. § (2)-(8) bekezdéseiben megjelölteknek megfelel; szerepel a Szt. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban, mely alátámasztaná a tevékenység ellátására jogosító engedélyt.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kaposvár, 2020. április 8.


.....
Hertelendy Zsuzsanna
vizsgálatvezető


.....
Gadányi Ildikó
ellenőr


.....
Kálmán Zoltán
ellenőr

Budapest, <időbélyegző szerint>

Prof. Dr. Mészáros József, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

(P. H.)

.....
Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek: 2 db

- 1/1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Somogysimonyi Község
Önkormányzata
1/2. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat – Somogysimonyi Község
Önkormányzata

A mellékletek az ellenőrzött szerv részére az ellenőrzési jelentés tervezettel már kiküldésre kerültek.

Készült: 1 példányban

- Kapják
- Elektronikusan hivatali kapun kiküldve:
 - Somogysimonyi Község Önkormányzata, Kovács Imréné polgármester (8737 Somogysimonyi, Arany János utca 11.)
 - Másolatban:
 - Pénzügyminisztérium
 - Állami Számvevőszék
 - Irattár

ZÁRADÉK

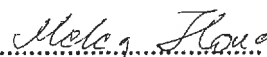
Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárat írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya részére.

Somogysimonyi, 2020.⁰⁴..... hó ..¹⁴ nap



Dr. Babina Bernadett
jegyző



Meleg Ilona
polgármester

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK
papír alapú irat elektronikus másolatához

Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:

Iktatószám: ÖPSZEF/821-4/2020 iktatószámú levél 1. melléklete

Tárgy: Ellenőrzési jelentés

Kijelentem, hogy ez az irat az eredeti papír alapú dokumentumban foglaltakkal megegyező tartalmú és formátumú hiteles elektronikus másolat.

A másolat készítésének helye, időpontja: Kaposvár, 2020.04.08.

A másolatot készítő szervezeti egység (osztály) megnevezése:

Magyar Államkincstár
Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

A hiteles másolat készítője: Hertelendy Zsuzsanna vizsgálatvezető

A hiteles másolat készítőjének aláírása: 



SOMOGY MEGYEI
KORMÁNYHIVATAL

Ügyiratszám: SO/03/00729-1/2021.
Ügyintéző: dr. Bek Melinda
Telefonszám: 82/502-629

6-)

Somogyzsitfai Önkormányzati Hivatal	
Érkezett: 2021 JÚN 01	Szám: 1/S/1852-1/2021
Melléklet:	Ugyirat: B.B.

Tárgy: fogorvosi ügyelet
biztosításával kapcsolatos
szakmai segítségnyújtás

Határidő: **2021. augusztus
31.**

Kum Ilona
Polgármester Asszony részére
Községi Önkormányzat

SOMOGYSIMONYI

NJT TFÍK modul útján

Tisztelt Polgármester Asszony!

A Somogy Megyei Kormányhivatal 2020. októberében információ kéréssel fordult Önhöz, amelyben arról kértük szíves tájékoztatását, hogy településén az önkormányzat gondoskodik-e az **egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény (a továbbiakban: Eatv.) 5.§ (1) bekezdés c) pontjában** előírt **fogorvosi ügyeleti alapellátás biztosításáról feladat-ellátási szerződés, vagy megállapodás** útján.

A Kormányhivatalnak küldött válaszából megállapítható, hogy sajnálatos módon az Eatv. szerinti feladat ellátásával kapcsolatban Somogysimonyi községi önkormányzat nem rendelkezik aláírt szerződéssel, illetve megállapodással.

A fogorvosi ügyeleti alapellátással kapcsolatban az alábbiakra hívom fel szíves figyelmét:

Az Eatv. 5.§ (1) bekezdése értelmében a települési önkormányzat az egészségügyi alapellátás körében gondoskodik

- a) a háziorvosi, házi gyermekorvosi ellátásról,
- b) a fogorvosi alapellátásról,
- c) az alapellátáshoz kapcsolódó háziorvosi, házi gyermekorvosi és **fogorvosi ügyeleti ellátásról.**

- d) a védőnői ellátásról, és
- e) az iskola-egészségügyi ellátásról.

Az Eatv. 10.§ (1) bekezdése szerint az alapellátáshoz kapcsolódóan - e feladatok rendelési időn kívüli ellátására - háziorvosi, házi gyermekorvosi és fogorvosi ügyeleti ellátásról kell gondoskodni.

Az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény (a továbbiakban: Eü.tv.) 88. § kimondja, hogy az alapellátás célját és feladatait az egészségügyi alapellátásról szóló törvény határozza meg.

Az Eü.tv. 93. § (1) bekezdése szerint az ügyeleti rendszer a napi munkarenden kívül bekövetkező sürgősségi esetekben a 88-92. §-ok szerinti egészségügyi ellátás folyamatos igénybevételének lehetőségét biztosítja.

Az Eü.tv. 93. § (2) bekezdése alapján az ügyeleti ellátás célja az egészségügyi szolgáltatók napi munkarend szerinti munkaidő befejezésének időpontjától a következő napi munkarend szerinti munkaidő kezdetéig a beteg vizsgálata, egészségi állapotának észlelése, alkalomszerű és azonnali sürgősségi beavatkozások elvégzése, illetőleg fekvőbeteg-gyógyintézetbe történő sürgősségi beutalása, valamint a külön jogszabályokban meghatározott eljárásokban való részvétel.

Az egészségügyi tevékenység végzésének egyes kérdéseiről szóló 2003. évi LXXXIV. törvény 4.§ d) pontja értelmében – e törvény alkalmazásában - ügyeleti feladatellátás: az Eütv. 93.§-ában meghatározott ügyeleti ellátás keretében végzett tényleges egészségügyi tevékenység, valamint a tényleges egészségügyi tevékenység végzése nélküli rendelkezésre állás az egészségügyi szolgáltató által meghatározott helyen és időben.

Az egészségügyi ellátás folyamatos működtetésének egyes szervezési kérdéseiről szóló 47/2004. (V. 11.) ESzCsM rendelet (a továbbiakban: ESzCsM rend.) 6.§ (4) bekezdése alapján a fogorvosi ügyeleti ellátás megszervezése heti pihenő és munkaszüneti napokon legalább 6 órás rendelési időben a fővárosban, illetve megyei jogú városokban kötelező.

Az ESzCsM rend. 17.§ (1) bekezdése – amely a sürgősségi fogorvosi feladatok rendelési időn kívüli ellátására ügyelet vagy készenlét megszervezését írja elő – a 6.§ (4) bekezdésre visszautalva írja elő a fogorvosi ügyeleti ellátás biztosítását.

Korábban tájékoztattam tisztelt Polgármester Asszonyt a Nemzeti Népegészségügyi Központ részéről dr. Müller Cecília Országos Tisztifőorvos Asszony álláspontjáról, amely szerint „**az ellátásról történő gondoskodás természetesen nem jelenti azt, hogy minden települési önkormányzat köteles lenne maga gondoskodni a feladat ellátásáról, e kötelezettségének (társulási) megállapodás útján is eleget tehet**” [...]

Tisztifőorvos Asszony a Kormányhivatalnak 2020. szeptember 18-án küldött levelében kifejtette, hogy „**a részletszabályokat meghatározó ESzCsM rendelet összhangban van az Eatv. rendelkezéseivel, tekintettel arra, hogy az ESzCsM rendelet a fővárost, a megyeszékhelyet valamint a megyei jogú várost mint helyszínt nevesíti a legalább a heti pihenőnapokon és munkaszüneti napokon – legalább 6 órás rendelési időben – kötelezően működtetendő fogorvosi ügyelet vonatkozásában, ez azonban nem mentesíti a többi települési önkormányzatot az Eatv.-ben meghatározott kötelező feladatának teljesítése alól – akár saját fenntartású szolgáltató működtetésével, akár (társulási) megállapodás útján.**”

Országos Egészségbiztosítási Pénztár

Országos Egészségbiztosítási Pénztár

1400 Budapest, Váci utca 11. (Keresési cím: 1402 Vácsvári út 13.) Telefon: 06 301 600 Fax: 06 302 303
E-mail: hivatal@oep.hu; hivatal@oep.hu; www.oep.hu; www.oep.hu

Mindezek alapján tehát a fogorvosi szolgáltatók napi munkarendje szerinti munkaidő befejezésének időpontjától a következő napi munkarend szerinti munkaidő kezdetéig a sürgősségi fogorvosi feladatok rendelési időn kívüli ellátására ügyeleti ellátást kell biztosítani.

Az ügyeleti ellátás biztosítása az alábbiak szerint lehetséges:

- tényleges fogorvosi tevékenység végzésével,
- tényleges fogorvosi tevékenység végzése nélküli rendelkezésre állással.

Tájékoztatom, hogy a *Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.)* 41. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat jogi személy, a *Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény* jogi személyekre vonatkozó rendelkezéseit az Möt.-ben foglalt eltérésekkel kell alkalmazni. A képviselő-testületet a polgármester képviseli.

Az Möt. 87.§-a kimondja továbbá, hogy a helyi önkormányzatok képviselő-testületei megállapodhatnak abban, hogy egy vagy több önkormányzati feladat- és hatáskör hatékonyabb, célszerűbb ellátására jogi személyiségű társulást hoznak létre.

Fentiek alapján javasoljuk, hogy szíveskedjen a következő feladatok végrehajtása érdekében a szükséges intézkedések megtételéről gondoskodni a fogorvosi ügyeleti alapellátás biztosítása, és a törvényes feladat-ellátás érdekében:

1. Az Eatv. 5.§ (1) bekezdés c) pontja, és az Eü.tv. 93.§ (2) bekezdése értelmében az önkormányzatnak javasolt szerződést vagy megállapodást kötnie olyan egészségügyi szolgáltatóval, aki (amely) a fogorvosi ügyeleti alapellátáshoz megfelelő feltételekkel rendelkezik;
2. A szerződés, illetve megállapodás megkötését követően javasoljuk előkészíteni az egészségügyi alapellátási körzetekről szóló önkormányzati rendelet módosítását, amelynek tervezetét elfogadás előtt – az Eatv. 6.§ (2) bekezdése értelmében - véleményezésre meg kell küldeni az alapellátásért felelős országos módszertani intézet, és a működési engedély kiadására hatáskörrel rendelkező egészségügyi államigazgatási szerv részére is.
(A szakmai segítségnyújtásban fent jelzett határidő a szerződés, illetve megállapodás megkötésével kapcsolatos válaszadásra vonatkozik, a tárgy szerinti önkormányzati rendelet módosítására nem.)

Az Möt. 133.§ (1) bekezdése alapján kérem, hogy szíveskedjen a Kormányhivatalt az NJT TFÍK modulon a fenti határidőig tájékoztatni arról, hogy a települése lakossága számára

- a) mely egészségügyi szolgáltatóval került sor a fogorvosi ügyeleti alapellátásra vonatkozó szerződés, illetve megállapodás megkötésére?
- b) amennyiben a fenti határidőig a szerződéskötésre, illetve a megállapodás aláírására nem került sor, úgy milyen intézkedéseket tett a törvényes feladat-ellátás megoldása érdekében?

Kérem, hogy válaszához szíveskedjen csatolni az egészségügyi szolgáltatóval kötött szerződés, illetve megállapodás másolatát, továbbá a szerződés, vagy megállapodás jóváhagyását igazoló testületi határozat, vagy veszélyhelyzetben a polgármesteri határozat kivonatát is.

Hatóság Póczvára

Törvényesen Felgyűlési Dolog

7400 Póczvára, Magyar Köztársaság, 7400 Póczvára, P.O. Box 10, 7400 Póczvára, 7400 Póczvára

E-mail: info@poczvara.hu, info@poczvara.hu, info@poczvara.hu

Tájékoztatom tisztelt Polgármester Asszonyt arról, hogy a Kormányhivatal törvényességi felügyeleti jogkörében vizsgálja az Möt.v. 132.§ (3) bekezdés c) pontja alapján – többek között – az önkormányzat feladat-ellátási kötelezettségének teljesítését.

Tájékoztatom Önt továbbá arról is, hogy a Kormányhivatal az Möt.v. 133.§ (3) bekezdése szerint **szakmai segítséget** nyújt az önkormányzatok részére a jogszerű működés céljából az alkalmazandó jogszabályok tartalmával összefüggésben.

Kaposvár, 2021. május 31.

Tisztelettel:

dr. Neszményi Zsolt
kormány megbízott nevében és megbízásából:



Tisztelt Polgármester úr!

Az Allfordent Kft. 8360 (Keszthely, Kossuth u. 7-9) ügyvezetőjeként azzal keresem meg Önt, hogy fogászati ügyeleti ellátás vonatkozásában ajánlatot tegyek a képviselő-testület számára.

Több esetben tapasztalható, hogy a települések lakosai sürgős fogászati probléma esetén, hétvégén - rendelés hiányában- nem tudják megoldani ez irányú problémájukat.

Ennek megoldási lehetőségeként jelentkezik cégem arra, hogy szombati, vasárnapi napokon, (szabad- valamint pihenőnapokon) továbbá ünnepnapokon ügyeletben ellátná az ezzel kapcsolatos feladatokat de.09.00 - du.13.00 óráig a rendelőben jelenléti ügyelettel való valamint sürgős esetben telefonos bejelentkezés alapján 17.00 óráig sürgős esetben.

A rendelés helye: Keszthely, Kossuth u. 7-9. szám alatti helyiség fogorvosi rendelője, amely ellentétben a kórházi vagy SZTK-s rendelőkkel egy keszthelyi belvárosi, modern prémium szolgáltatások nyújtására alkalmas rendelő.

A rendelést végző orvosok: Dr. Siroki Péter fogszakorvos, Dr Hetény Orsolya.

Szeretnénk Önöknek felajánlani, hogy amennyiben minket választanak hétfégi és sürgősségi fogászati ügyeletnek és a már meglévő szerződésüket felmondanák, a felmondási idő (6 hónap alatt) is jöhetnek ügyeleti időben Somogyzsitfa település lakói térítésmentesen.

A szerződés szerinti ár pedig megegyezik a NEAK díjazással havi 6Ft/fő.

Kérem tisztelt Polgármester urat, hogy ajánlatunkat mérlegelni szíveskedjék, illetve a képviselőtestülettel egyeztetni szíveskedjen amennyiben szükséges.

Felmerülő kérdéseik esetén állok rendelkezésükre.

Kérem mielőbbi szíves tájékoztatásukat!

Elérhetőségem: Bödő Zoltán

Tel.: +36-30/957-8577,
dentalkeszthely@gmail.com

<https://www.facebook.com/gloria.dental.3>

<https://www.facebook.com/Fogorvosi-%C3%BCgyelet-Keszthely-105535884307375>

**Tisztelettel:
Bödő Zoltán sk.
ügyvezető
Allfordent Kft.**