Varsány Község Önkormányzata
Képviselő-testületének

4/2023. sz.

J e g y z ő k ö n y v e

<u>Készült</u>: Varsány Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. március 3-án tartott, rendkívüli nyílt üléséről

J e g y z ő k ö n y v

Készült: 2023. március 3-án Varsányban, a Községházán Varsány Község Önkormányzata Képviselő-testületének rendkívüli nyílt üléséről.

Jelen vannak:
Kanyó Judit polgármester
Bárány Pál alpolgármester
Lehoczkiné Dudás Anikó képviselő
Rigóné Tóth Tímea képviselő
Szépné Bárány Tímea képviselő
Távolmaradó képviselő:
Lehoczki Dávid képviselő
Tóth Katalin képviselő
Tanácskozási joggal részt vett:
dr. Kiss Tamás jegyző

Kanyó Judit polgármester köszöntötte a megjelenteket, megállapítja, hogy a képviselő-testület határozatképes, az ülést 8.35 órakor megnyitja. Ezt követően javaslatot tesz a napirendi pontok megtárgyalására.

1. Az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadása
Előterjesztő: Kanyó Judit polgármester

2. A Varsány község településrendezési eszközeinek egyszerűsített egyeztetési eljárás szerinti módosítása tárgyában döntés meghozatala a 1997. évi LXXVIII. törvény 7.§ (3) e) pontja alapján
Előterjesztő: Kanyó Judit polgármester

3. Támogatási igény benyújtása víz- és csatornaszolgáltatás ráfordításainak csökkentésére
Előterjesztő: Kanyó Judit polgármester

Más napirendi javaslat nem hangzott el.

A képviselő-testület a napirendi javaslatot 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül egyhangúlag elfogadta.

A napirend tárgyalása

1. Az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadása
Előterjesztő: Kanyó Judit polgármester

Kanyó Judit polgármester: ismerteti az előterjesztést. Van-e kérdés, hozzászólás?

Kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

A képviselő-testület 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

Varsány Község Önkormányzata Képviselő-testületének
10/2023. (III.3.) határozata
Varsány Község Önkormányzatának
2022. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásáról

Varsány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési jelentést.

Felelős: polgármester
Határidő: értelemszerűen

10/2023.(III.3.) határozat 1. számú melléklete

Varsány Község Önkormányzatának
2022. évi belső ellenőrzési jelentése

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a.) pont)

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

Az ellenőrzés a szabályszerű és hatékony működés feltételeinek vizsgálatára irányult.
A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2022. évi ellenőrzési terv, valamint az ellenőrzés megbízólevele alapján történt.
A tervezés kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasoltak alapján történt. A tervezés jogszabályi előírásoknak megfelelően figyelembe vette a Polgármester, illetve a Jegyző javaslatait is
.

I./2./a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen egy volt, melyek lezárásra kerültek.
Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.
A belső ellenőri megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárása megalapozta. Az ellenőrzés során a dokumentálás ellenőrzésén felül szóbeli interjúra is sor került, az adott munkafolyamat felelősével.
Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetőek. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

Az ellenőrzés bemutatása.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatási tevékenység működtetése a jogszabályokban előírtaknak megfelelően történik-e.
Az ellenőrzött szervezeti egység: Varsány Község Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya: Varsány Község Önkormányzata közfoglalkoztatási tevékenységének ellenőrzése.

Az ellenőrzés általános megállapításai:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) **13. §-a** rögzíti azokat a helyi közügyeket és helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatokat, melyeket egy-egy települési önkormányzat ellát a működése során. A helyi közfoglalkoztatás egy a jogszabályban rögíztett feladatok közül, pedig korábban a közfoglalkoztatás biztosítása önként vállalt feladata volt az önkormányzatoknak. Az Mötv. 10. §-a rögzíti, hogy a helyi önkormányzat a törvényben meghatározott kötelező feladatokon túlmenően, önként vállalt feladatokat is elláthat, amennyiben az nem veszélyezteti a törvény által kötelezően előírt önkormányzati feladat- és hatáskörök ellátását és finanszírozása a saját bevételek, vagy az erre a célra biztosított külön források terhére történik.

Varsány Község Önkormányzata élve a jogszabályi lehetőségekkel több éve részt vesz a közfoglalkoztatási programok lebonyolításában. 2021. évben az Önkormányzat több közfoglalkoztatási program egyidejű igénybevételét végezte. A programok a hatósági szerződésben rögzítettek szerint működtek. Az önkormányzat a foglakoztatási osztállyal minden évben, a tervezést követően megkötötte a hatósági szerződést.

A vizsgálat a „Járási startmunka mintaprogram (NO-06M/01/002395-3/2021)" végrehajtására terjedt ki.

Foglalkoztatási program megnevezése	**Időszak**	**Foglalkoztatotti létszám**	**Bértámogatás**	**Beruházási és dologi támogatás**	**Összes támogatás**
Járási startmunka mintaprogram (NO-06M/01/002395-3/2021)	2021.03.01.-2022.02.28	15 fő	16 596 060 Ft.	6 704 657 Ft	23 300 717 Ft

A hatósági szerződésben meghatározott összegek a rögzítetteknek megfelelően kerültek felhasználásra (bér- és járulék költségek, dologi és beruházási költségek), a szükséges változtatások bejelentésre kerültek. Az önkormányzat a közfoglalkozgatási programokhoz kapcsolódó támogatások összegének felhasználását külön szabályzatokban nem rögzítette, az általános működési szabályozók szerint történt a felhasználás.

A közfoglalkoztatási programokhoz kapcsolódó állami támogatások közpénznek minősülnek így gondoskodni szükséges az elkülönített nyilvántartásukról. Az elkülönített nyilvántartás megoldható egyrészt a megfelelő kormányzati funkciókon történő könyvvezetéssel, illetve az alszámla működtetésével. A közfoglalkoztatási programokhoz kapcsolódó bevételeket és

kiadásokat a következő táblázat foglalja össze (a táblázatnak torzító hatása van, mivel a vizsgált közfoglalkoztatási program csak 2022. február 28. napján zárult le).

2021 január 1. – 2022. január 15.				
Megnevezés	**Kiadások**		**Bevételek**	
COFOG	**Személyi jellegű kiadások és járulék**	**Dologi kiadás**	**Támogatás**	**Saját bevétel**
041237	15 719 603 Ft	6 704 657 Ft	23 300 717 Ft	3 238 200 Ft
	22 424 260 Ft		**26 538 917 Ft**	

Az önkormányzat a könyvvezetése során biztosítja az elkülönített nyilvántartást, mivel kormányzati funkciókon, illetve az alszámlán keresztül valósul meg a kiadások és bevételek nyilvántartása. Mivel a közfoglalkoztatási programok általánosságban áthúzódnak egyik költségvetési évről a másikra, nehezebben vethetőek össze a kiadások és a bevételek egy-egy programra vonatkozóan.

Az önkormányzati kiadások legnagyobb részét a bér- és járulékfizetési kötelezettség jelentette 2021-ban, ehhez kapcsolódóan az önkormányzat támogatásban is részesült. A közfoglalkoztatási feladatok ellátásához az önkormányzat dologi kiadásokra is fedezetet kapott.

A benyújtott pénzügyi elszámolások minden esetben elfogadásra kerültek a hatóság által, tehát az elszámolásokhoz benyújtott bizonylatok a támogatási kérelemben meghatározott célokra kerültek felhasználásra és finanszírozásra.

A hatósági szerződés melléklete szerint a program megvalósítása során létrehozott, illetve megszerzett tárgyi eszköznek minősülő eszközöket nyilvántartásba kell venni. A vizsgált esetben a beszerzett eszközök nyilvántartásba vétele megtörtént.
Az Önkormányzat és a Nógrád Megyei Kormányhivatal Szécsényi Járási Hivatallal (a továbbiakban: Járási Hivatal) megkötötte a hatósági szerződéseket valamennyi programlábra vonatkozóan, azok esetleges módosításai szintén megtörténtek.

<u>Házipénztár ellenőrzése (73544 START).</u>

Bevételi, kiadási pénztárbizonylat, időszaki pénztárjelentés.

Az ellenőrzés során a készpénzforgalomhoz kapcsolódóan szúrópróba szerűen az alábbi bizonylatok lettek ellenőrizve:
A számítógépes programmal előállított a 2021.12.01.-2021.12.31. közötti időszakban kiállított valamennyi kiadási és bevételi pénztárbizonylatok ellenőrzésre kerültek. A kiadási és a bevételi bizonylatokat havonta folyamatos sorszámozással látja el a program.

A program a lerögzített bizonylatok alapján készíti el az időszaki pénztárjelentést, mely a kezdő és záró pénzkészletet is tartalmazza.
Az ellenőrzött kiadási és bevételi bizonylatok tartalmazzák a befizető/átvevő nevét; a kiállítás keltezését, a bevételezendő/kifizetendő összeget számmal és betűvel; a befizetés/kifizetés jogcímét; a pénztárbizonylat kiállítóját, utalványozóját, a mellékleteket; az összeg átvevőjének/befizetőjének aláírását.

I./1./b.) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása
Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)
Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.
A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.
A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága
A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztrációja 2010. évben megtörtént. A belső ellenőrzési vezető a részére jogszabályokban előírt, kétévente esedékes szakmai képzéseken részt vett, a gyakorlati vizsgákat 2022 évben sikeresen teljesítette.

I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18. – 19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2022. évben teljes körűen biztosított volt.
Az ellenőrzési és a tanácsadói tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)
2022. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
2022. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./2./e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f.) Az ellenőrzés nyilvántartása
Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulás székhelyén évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

I./2./g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. ac) pont)
Tanácsadói tevékenység 2022 évben nem merült fel.

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

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ ba) pont)
A belső kontrollrendszer működésére fontosabb javaslatok tételére 2022 évben nem került sor.

III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet
Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítélhető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.
A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.
2. Integrált kockázatkezelés
A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az Önkormányzat kockázatelemzés rendje a belső ellenőrzési kézikönyv által szabályozásra került.

3. *Kontrolltevékenységek*

A Hivatal által ellátott folyamatok sajátosságai alapján a **megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra.** A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal és az Önkormányzat eleget tesz.

4. *Információ és kommunikáció*

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

5. ***Monitoring***

A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves ellenőrzési jelentésben történik**. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

2. A Varsány község településrendezési eszközeinek egyszerűsített egyeztetési eljárás szerinti módosítása tárgyában döntés meghozatala a 1997. évi LXXVIII. törvény 7.§ (3) e) pontja alapján

Előterjesztő: Kanyó Judit polgármester

Kanyó Judit polgármester: ismerteti az előterjesztést. Van-e kérdés, hozzászólás?

Lehoczkiné Dudás Anikó képviselő: az én álláspontomat ismeritek. Én továbbra is azt javaslom, hogy a Szőlő-völgyben valósítsa meg a beruházást, ott megfelelő lenne. A rendezési tervet abban az esetben is módosítani lehetne.

Kanyó Judit polgármester: most csak arról kell dönteni, hogy jelenleg van-e olyan besorolású terület a településen, ahol meg lehetne valósítani a fejlesztést.

Más kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

A képviselő-testület 4 igen szavazattal, 1 ellenszavazattal és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

Varsány Község Önkormányzata Képviselő-testületének
11/2023. (III. 3.) határozata

Varsány község Önkormányzatának Képviselő-testülete az épített környezet alakításáról és védelméről szóló 1997. évi LXXVIII. tv. 7. § (3) bekezdésének e) pontja alapján igazolja, hogy a település már beépítésre kijelölt területén belül a településrendezési tervmódosítás megkezdését megelőzően, és azóta sincs megfelelő nagyságú különleges mezőgazdasági tanya építési övezetbe sorolt, vagy egyéb olyan terület, amelyen a Lehoczki József által kért fejlesztés elhelyezhető lenne.

Felelős: polgármester
Határidő: értelemszerűen

3. Támogatási igény benyújtása víz- és csatornaszolgáltatás ráfordításainak csökkentésére

Előterjesztő: Kanyó Judit polgármester

Kanyó Judit polgármester: ismerteti az előterjesztést. Van-e kérdés, hozzászólás?

Kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

A képviselő-testület 5 igen szavazattal, ellenszavazattal és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

Varsány Község Önkormányzata Képviselő-testületének
12/2023. (III. 3.) határozata
támogatási igény benyújtása víz- és csatornaszolgáltatás ráfordításainak csökkentésére

Varsány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete döntött arról, hogy 2023. évre vonatkozóan a lakossági ivóvíz- és csatornaszolgáltatás ráfordításainak csökkentésére támogatási kérelmet kíván benyújtani.
A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a vonatkozó rendelet pályázathoz szükséges mellékleteinek, nyilatkozatainak aláírására.

Határidő: azonnal, illetve folyamatos
Felelős: polgármester

Mivel több kérdés, hozzászólás nem hangzott el, Kanyó Judit polgármester a nyilvános ülést 9.00 órakor berekesztette.

Kmf.

Kanyó Judit
polgármester

dr. Kiss Tamás
jegyző