

TARTALOMMUTATÓ

1. [A Társulás 2020. évi költségvetési koncepciója.](#)
2. [A 2020. évi nyersanyagnorma meghatározása.](#)
3. [Belső ellenőrzési terv 2020. elfogadása.](#)
4. [Beszámoló a Társulás 2019. évi közbeszerzéseiről.](#)

Tárgy: Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás 2020. évi költségvetési koncepciója

ELŐTERJESZTÉS **a Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás** **a Társulási Tanácsának 2019. december 11-i ülésére**

Tisztelt Társulási Tanács!

Mint az Önök előtt is ismert, a jogszabályok megszüntették a Költségvetési Koncepció készítésére vonatkozó előírást. Ennek ellenére úgy gondoljuk, hogy mindenképpen érdemes e kérdéssel foglalkozni. **Jelen előterjesztés a már elfogadott 2020. évi központi költségvetésre, az ezeket megalapozó jogszabályok ismeretére támaszkodva és azokat figyelembe véve próbál támpontot nyújtani. Természetesen lehetnek még változások, de úgy ítéljük meg, hogy a jelenleg rendelkezésre álló információk elegendőek ahhoz, hogy megalapozott, az Önök döntését segítő előterjesztést készíthessünk.**

Megjegyezzük, hogy az előterjesztett költségvetési koncepció **tárgyalási alap**, az Áht.ban, az Ávr.-ben előírtak szerint maradéktalanul azonban csak a következő ülésre kerül végleges formába. Ugyanakkor a költségvetési koncepciónk tartalmazza mindazokat, amelyek a költségvetési javaslat elfogadásához szükségesek, tehát a tárgyalásnak akadálya nincsen.

A költségvetési törvény rögzíti az állami támogatásokat.

A 2020. évi költségvetés tervezési munkái során az alábbi prioritásokat fogalmaztuk meg:

- A kötelezően ellátandó feladatok prioritásának biztosítása.
- Az előterjesztésben bemutatott törvényi kötelezettségeknek megfelelő működési kiadások tervezését;

A költségvetési koncepció összeállítása során figyelembe kellett venni, hogy

- a gazdálkodás folyamatai átívelnek a naptári éveken,
- a költségvetés feladatvállaló képességét a reálisan számításba vehető bevételek korlátozzák,
- a Társulás felelős a kötelezően nyújtandó szolgáltatások biztonságáért, akár társulási kereteken belül.

Források: a székhely önkormányzat által egyes feladatellátásokra kapott állami támogatás, valamint a települési önkormányzatok támogatása. A Társulásnak saját bevétele nincsen.

A melléklet tartalmazza a 250,- Ft/fő összeggel kalkulált **2020 évi tagdíjat**.

A koncepció elkészítése előtt egyeztetéseket folytattunk az intézményekkel. Az intézmények költségvetése az előző évek alapján történt. A személyi juttatásoknál figyelembe vettük a 2020.évre tervezett garantált bérminimum összegét (210.600 Ft), mivel vannak intézmények ahol a dolgozók szinte teljes állományát érinti a változás, és így emeli ennek a költségsornak az összegét. A járuléknál viszont a 2019.évben hozott 2%-os csökkentés miatt nincs jelentős eltérés.

A **SZEOB Szentgotthárdi és Kistérsége Egyesített Óvodák és Bölcsőde** költségvetését az előző évre alapozva készítettük.

Csillagvirág Tagóvoda Csörötnek 2020. évi személyi kiadásai emelkednek nyugdíjbavonulás miatt, továbbá 2 fő részére terveztünk jubileumi jutalom kifizetést. Beruházásként tervezésre került új kondenzációs kazán beszerzése.

A **Városi Gondozási Központot** megillető állami normatíva az előző évhez viszonyítva nőtt mivel a szociális étkeztetés, időskorúak nappali ellátása, közösségi, támogató szolgálat fajlagos mutatói emelkedtek.

A személyi juttatások kiadásai költségsor emelkedett a várható minimálbér miatt.

A **Családsegítő és Gyermekjóléti Központot** a személyi juttatásoknál növekedést okoz a minimálbér okoz emelkedést, 2 fő részére jubileumi jutalom kifizetés, illetve 2020.évtől 12 fő foglalkoztatását írja elő a jogszabály, így a létszám emelkedik 1 fővel.

Az 1. sz. kimutatás tartalmazza a Társulás 2020. évi várható kiadásait, valamint bevételeit intézményenként.

A 2.sz kimutatásban látható a **települések várható fizetési kötelezettsége ellátott feladatonként**. Felhívom a Tisztelt Társulási Tanács tagjait, hogy az önkormányzatoknak nyújtott feladatalapú támogatás felhasználása kötött, melyet az Államkincstár szigorúan ellenőriz.

Tisztelt Társulási Tanács!

Kérem a benyújtott költségvetési táblázatok alapján a Társulás fő összegeinek megtárgyalását és javaslataikat a Társulás 2020. évi költségvetéshez.

Határozati javaslat:

A Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 2020. évi költségvetési koncepciót megtárgyalta, tárgyalási alapnak az 1. számú melléklet szerint elfogadja azzal, hogy a 2020. évi költségvetés következő –tárgyalásához az alábbi javaslatokat teszi:

-
-

Határidő: azonnal

Felelős: Huszár Gábor elnök

Kovács Ágnes pénzügyi vezető helyettes

Szentgotthárd, 2019. december 4.

Huszár Gábor
elnök

Melléklet: <http://hivatal.szentgotthard.hu/hivatal/onkormanyzati-es-tersegi-eroforrasok/szentgotthard-es-tersege-onkormanyzati-tarsulas/tarsulasi-tanacs-ulesei-eloterjeszteseinek-mellekletei/2019-ev-11/2019-december-11-i-ules.html>

Tárgy: 2020. évi nyersanyagnorma-rezsiköltségek meghatározása

ELŐTERJESZTÉS *a Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás* *Társulási Tanácsának 2019. december 11-i ülésére*

Tisztelt Társulási Tanács!

2018.02.19-én 5 éves határozott időtartamú szerződést kötött közétkeztetésre Szentgotthárd Város Önkormányzata és a JustFood Kft. A szerződés II. sz mellékletében foglalt nyersanyagköltséget az Önkormányzat jogosult megállapítani a Vállalkozó javaslatát figyelembe véve.

A nevelési-, oktatási-, és szociális ellátást biztosító intézményekben ételmezési szolgáltatást végző JustFood Kft 2020. évre a mellékletekben csatolt nyersanyagnorma igénnyel fordult az Önkormányzat felé, melyben **8,5%-os nyersanyagnorma emelést javasol** a Központi Statisztikai Hivatal adatai alapján.

A sajtóban, politikusi nyilatkozatokban sokszor hivatkozott alacsony inflációt a statisztikai hivatalnak a szolgáltató levelében olvasható élelmiszer-ár adatai nem támasztják alá, de ugyanezt érzi mindenki a saját pénztárcáján is, ha élelmiszert vásárol a boltban – így a szolgáltató kérése reálisnak is tekinthető. Az emelés majd természetesen a fizetendő térítési díjakban is megjelenik, ami szokott elégedetlenséget kiváltani a szolgáltatást igénybe vevők között. Ugyanakkor azt is be kell látni, amit a szolgáltatók szoktak mondani: minőségi étkeztetést csak akkor tudnak csinálni, ha a szolgáltatás árát a térítési díjakban megfizetik.

A nyersanyagnorma emelése hatással van a rezsiköltség mértékére is, mivel a rezsiköltség a nyersanyagnorma 85%-a. /nyersanyagnorma + nyersanyagnorma x rezsikulcs 85% = nettó eladási ár/.

Szentgotthárd Város Önkormányzata jóváhagyta a kért 8,5%-os emelést. Tekintettel arra, hogy a **Városi Gondozási Központ fenntartója a Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás, ezért ezen intézményre vonatkozóan a Társulási Tanács dönt.**

Javasoljuk a Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának, hogy a fenntartása alá tartozó Városi Gondozási Központban a szociális étkeztetést az Önkormányzat döntése szerinti mértékben fogadja el.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a tárgyában dönteni szíveskedjen!

Határozati javaslat:

- 1.) Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa 2020. január 1. és 2020. december 31. közötti időszakra a Városi Gondozási Központban a felnőtt szociális étkeztetésben **8,5%-os** mértékű ételmezési nyersanyagnorma emelést határoz meg.

Határidő: közlésre azonnal

Felelős: Huszár Gábor elnök

Szentgotthárd, 2019. november 28.

Huszár Gábor
elnök

Melléklet: <http://hivatal.szentgotthard.hu/hivatal/onkormanyzati-es-tersegi-eroforrasok/szentgotthard-es-tersege-onkormanyzati-tarsulas/tarsulasi-tanacs-ulesei-eloterjeszteseinek-mellekletei/2019-ev-11/2019-december-11-i-ules.html>

Tárgy: 2020. évi Belső ellenőrzési terv elfogadása

Előterjesztés

Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás

Társulási Tanácsának 2019. december 11-i ülésére

Tisztelt Társulási Tanács!

Jelen előterjesztés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet *(a továbbiakban: Bkr.)* 31. §-ában előírt éves ellenőrzési terv elfogadására tesz javaslatot Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa számára 2020. évre vonatkozóan.

I. Bevezetés

Az éves ellenőrzési kötelezettséget a Stratégiai Ellenőrzési Terv (1. sz. melléklet), a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások (2. számú melléklet) és a kockázatelemzés alapján felállított prioritások (3. számú melléklet) határozzák meg. A belső ellenőrzés Önkormányzati Társulás szintjén szervezett, így a kockázatelemzés alapján felállított prioritások említenek olyan belső ellenőrzéseket is, amelyek csak községi önkormányzatokat érintenek, hiszen az éves kockázatelemzésnél ezeket is elemezni kellett. **A 4. számú melléklet a Társulási Tanács által elfogadandó 2020. évi belső ellenőrzési terv.**

Az éves terv összeállítása a kockázatkezelési mátrix segítségével került kialakításra. Az éves tervbe a jegyzők és vezetők javaslatai beépítésre kerültek. Az év során az itt feltüntetettek felül folyamatosan lesz utóellenőrzés is minden olyan ellenőrzés után, amely megkívánja azt.

Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás belső ellenőr alkalmazásával gondoskodik arról, hogy a Társuláshoz tartozó önkormányzatok eleget tudjanak tenni a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény *(a továbbiakban: Möt.)* 119.§-ában foglalt kötelezettségüknek, melynek alapján az önkormányzat a felügyelete alá tartozó költségvetési

szervek és a testület hivatalának belső ellenőrzéséről gondoskodik. A belső ellenőrzési feladatot jelenleg 1 fő belső ellenőr látja el köztisztviselői jogviszonyban, akinek tartós távolléte idején a Társulás külső szolgáltatóval látja el a feladatot. A törvényeknek megfelelően jelenleg a belső ellenőrzési vezető feladatai is őt terhelik. A belső ellenőr tevékenységét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény *(a továbbiakban: Áht.)*, az Mőtv., a Bkr. és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi. Az éves tervek összeállítása során figyelemmel van a Belső ellenőrzési stratégia 2019 – 2022. című dokumentumban foglaltakra. Az ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban az éves költségvetési törvény, az Áht., az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény határozzák meg. Az ellenőrzések során más területekkel kapcsolatosan további ágazati jogszabályok is meghatározóak.

Az Önkormányzati Társulás Önkormányzatai és azok intézményei kötelesek a vizsgálatokban részt venni, szakmai megállapításaikkal segíteni a költségvetési szervek tevékenységének teljes körű, átfogó értékelését.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések

Az ellenőrzési feladatok kiválasztásánál az alábbi szempontokat szükséges érvényesíteni:

- az ellenőrzési feladatok kockázatelemzés alapján kerüljenek kiválasztásra,
- a kockázatelemzés foglalja magába a pénzügyi és szakmai irányítás folyamatában lévő kockázatok elemzését,
- összpontosítson azokra az ellenőrzésekre, melyek a legnagyobb hozamot biztosítják az elszámoltatás, a gazdaságosság, a hatékonyság és eredményesség javítása terén,
- törekedjen az ellenőrzési erőforrások lehetőségei között az ellenőrzés hatáskörébe tartozó területek minél nagyobb mértékű lefedésére.

A tervezett ellenőrzések tárgya és célja

Az ellenőrzések tárgyát ellenőrzési szervezetenként a Bkr. 33. §-ában előírtak szerint összeállított ellenőrzési programok tartalmazzák részletesen. Az ellenőrzések célja annak értékelése, hogy:

- az önkormányzati társulási intézmények által ellátott feladatok és a pénzügyi-gazdasági háttér összhangja biztosított-e, az intézmény belső szervezete és gazdálkodási rendszere alkalmas-e a feladatok színvonalas ellátására?
- a feladatok meghatározása, a költségvetés egyensúlyának helyzete, a bevételi lehetőségek feltárása, a bevételek beszedése, elszámolása, a kiadások csökkentésére tett intézkedések és azok eredményessége megfelelő-e?
- a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás során, a közbeszerzési eljárásokat szabályszerűen végezték-e?
- az ágazati törvények, rendeletek, a képviselő-testület rendeletei és határozatai megfelelően kerültek-e végrehajtásra?
- a számviteli nyilvántartások helyessége, a pénz-és értékkezelés rendje, a bizonylati rend és okmányfegyelem, az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele megfelel-e az elvárásoknak?
- állagvédelmi kötelezettségüknek eleget tettek-e az ellenőrzöttek, s a tevékenység dokumentálása előírászerű-e?
- az élelmezési tevékenység színvonala, az élelmezés szervezése, bonyolítása megfelel-e a követelményeknek?
- a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését? (a FEUVE kialakításának, működésének és hatékonyságának elemzése)
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményesek voltak-e, a megállapítások kellőképpen hasznosultak-e?

A 2020. évi belső ellenőrzési terv ezen követelmények figyelembe vételével, a rendelkezésre álló revizori kapacitásnak megfelelően került összeállításra.

A gazdasági körülmények, a személyi feltételek változásai és az előre nem tervezhető feladatok indokoltá tehetik az ellenőrzési terv évközi felülvizsgálását és módosítását.

II. Várható szakmai hatások

Az ellenőrzések elősegítik az önkormányzatok hivatalában, valamint az önkormányzat és a Társulás fenntartásában működő költségvetési intézményeknél a szabályszerűségi, szabályozottsági, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények érvényesülését.

III. Kapcsolódások

A 2020. évi belső ellenőrzési terv teljes mértékben megfelel az államháztartásért felelős miniszter által javasolt feladat ellátásnak, a hatályos központi és helyi előírásoknak. Így teljesíti azokat a követelményeket, amelyek a magyar államháztartási belső pénzügyi ellenőrzési rendszer EU-konform átalakítását, hatékony és átlátható működését célozzák.

Határozati javaslat:

1. Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa jóváhagyja az Önkormányzati Társulás 2020. évi belső ellenőrzési tervét az Előterjesztés 4. számú melléklete szerint.

Felelős: Dr. Dancsecs Zsolt – munkaszervezet vezető
Kern Henrietta – mb. belső ellenőr

Határidő: folyamatos

Szentgotthárd, 2019. november 22.

Huszár Gábor
elnök

Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás
Stratégiai Ellenőrzési Terve
2019 – 2022.

Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

- térségi együttműködés fejlesztése;
- a kötelező és nem kötelező szociális alapszolgáltatási szolgáltatások megtartása, fejlesztése [családsegítés, házi segítségnyújtás, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, támogató szolgálat, közösségi pszichiátria];
- a térségi turisztikai feladatok, szolgáltatások összehangolása, egységes megjelenése;
- közös rendezvényszervezés megvalósítása [pl.: sportesemények, kistérségi bajnokságok];
- a térségi egészségügyi szolgáltatások megtartása, fejlesztése;
- településeket átfogó fejlesztési projektek megvalósítása

A belső ellenőrzés stratégiai céljai

A Társulás illetve a társulásban részt vevő önkormányzatok fentiekben részletezett hosszú távú célkitűzéseit elősegítő hosszú távú belső ellenőrzési célkitűzéseket és stratégiai célokat az alábbiak szerint lehet meghatározni:

- A hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartása.
- Figyelembe kell venni a gazdasági, jogszabályi környezet változásait, elő kell segíteni azok megfelelő adaptálását a szervezetek működési folyamataiban.
- Számviteli és bizonylati rend betartása, az elszámolások, beszámolók vizsgálata.
- A belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének szabályszerűsége.
- A pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének szabályozottsága, minőségi javulás a pénzügyi-gazdasági folyamatokban.
- Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának ellenőrzése, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata.

- Az intézmények „felügyeleti jellegű ellenőrzésével” az intézményi gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának javulása, az adott szervezet keretein belül a racionális feladatellátás szorgalmazása.
- Elemző és összefüggéseket feltáró munkával, megfelelő információ nyújtásával elősegíteni a helyes, megalapozott és racionális döntések meghozatalát, a minél eredményesebb működést.
- A szervezet működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárásának segítse a racionálisabb működés biztosítása érdekében.
- A magas kockázatú, illetve a közepesen kockázatos rendszerek, illetve folyamatok áttekintése.
- Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében.
- A külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése, az ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése.
- A vezetés számára a működéssel kapcsolatos információk biztosítása (kedvező és kedvezőtlen tendenciákat egyaránt), jelezzon vissza a döntések végrehajtásáról.
- A magyarországi és nemzetközi belső ellenőrzési standardok, és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak szerinti tanácsadási tevékenység végzése.

A belső kontrollrendszer általános értékelése

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.) 119. § (3)-(4) bekezdései a jegyzőt jelölik meg mint a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének működtetéséért felelős személyt.

Az önkormányzatok és költségvetési szervei kialakítják és folyamatosan működtetik a szervezetek belső kontrollrendszerét, azon belül a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzéseket (a továbbiakban: FEUVE). A kialakult kontrollmechanizmusok működnek, a szabályzatokban megjelennek. Az eddig lefolytatott ellenőrzések tapasztalatai alapján azonban mindenképpen indokolt a kontrollrendszerek és szabályzatok felülvizsgálata, szükség esetén azok aktualizálása, módosítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A belső ellenőrzés vizsgálja, elemzi és értékeli a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítését, gazdaságos, hatékony és eredményes működését. Ezen elemző, vizsgáló és értékelő tevékenységet rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen végzi. A belső ellenőrzés a szervezeteknél azt vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. Tanácsadási jelleggel segítséget nyújt. A hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

A FEUVE rendszer működését az önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek minden évben felül kell vizsgálni, értékelni kell, és amennyiben szükséges változtatásokat kell végrehajtani. Igazodni kell a szabályosság és szabályozottság fenntartásának érdekében a változó jogszabályi előírásokhoz, ezeket be kell építeni az ellenőrzési rendszerbe.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 11. §-a szerint a költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, mely nyilatkozatot az éves költségvetési beszámoló benyújtásával párhuzamosan kell megtenni.

Fel kell hívni a költségvetési szervek vezetőinek és a gazdasági vezetőinek a figyelmét a belső kontrollrendszer témakörében a Bkr. 12. §-a alapján rendszeresen teljesítendő továbbképzési kötelezettségre.

A kockázati tényezők és értékelésük

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

Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami befolyásolhatja a szervezet működését, a célok elérését. Minden kockázatnak két lényeges jellemzője van:

- a bekövetkezésének valószínűsége,
- a bekövetkezés hatása.

Kockázati tényezők, melyek hosszú és rövid távon egyaránt befolyásolhatják a célkitűzések elérését:

- jogszabályi változások hatása, jogszabályi változások folyamatos nyomon követése, a szabályzatok megfelelő aktualizálása;
- bevételek realizálhatósági szintje, egyre csökkenő központi támogatás jut a feladatok ellátásához;
- pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai, a halmozott statisztikai jelentések, az elektronikus, valamint papír alapú adatszolgáltatásokkal kapcsolatos kockázatok;
- szervezeti változások hatásai [a feladatok ellátásának, megosztásának és megszervezésének korlátai];
- személyi változások hatásai [a humán erőforrás rendelkezésére állásának korlátai, a szakemberek hiánya, a személyi feltételek romlása, a szakmai állomány csökkenése, a feladatok összevonása/koncentrációja, ügyintézők túlterheltsége];
- kontrolltevékenységek működése [FEUVE, a rendszeres ellenőrzés hiánya];
- belső szabályozás komplexitása

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. A belső ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség az ellenőrizendő tárgykörökben.

A belső ellenőrzés által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell a tevékenység minőségének javítása érdekében.

A belső ellenőrzésnek törekednie kell a hatékony és eredményes működésre, mely az önkormányzatok és a hozzá tartozó intézmények/szervezetek számára értéket ad és javítja a működésüket.

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, illetve a szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelése. Törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére.

A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemeiként lehet meghatározni:

- az új vizsgálati eljárások, módszerek, ellenőrzési technikák megismerését, fokozatos bevezetését, alkalmazásuk útján magas szakmai követelményszintek alkalmazását;
- a megelőzést előtérbe helyező ellenőrzési tevékenységet kell folytatni, a tevékenység hangsúlyát a szabálytalanságok megelőzésére kell helyezni.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 7.§ alapján a belső ellenőr kötelező szakmai továbbképzésként - legkorábban a bejelentést megelőző egy évben, legkésőbb a bejelentés évét követő évben - ÁBPE-továbbképzés I. képzésen és az ÁBPE-továbbképzés I. képzés sikeres elvégzését követően legalább két évente egy alkalommal - ÁBPE-továbbképzés II. - Belső ellenőrök részére képzésen köteles részt venni.

Belső ellenőri létszám, képzettség, tárgyi és információs igény

Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulásnál a belső ellenőri feladatokat a Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatal egy fő függetlenített, főállású belső ellenőre köztisztviselői jogviszonyban látja el.

A belső ellenőre a 370/2011. (XII.31) Korm.rendelet 24. § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelő szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkezik [közgazdász-főiskolai diploma (SZE-JGK); igazgatásszervező-főiskolai diploma (BCE-KIK)].

A 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 24. § (2) bekezdés szerinti két éves munkaviszonnyal ugyancsak rendelkezik, melyet belső ellenőri munkakörben töltött (2005. október 3-tól).

A 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet előírásainak megfelelő szakmai továbbképzésen (ÁBPE-I) a belső ellenőr már 2009. év végén részt vett. 2010. év elején történt meg nyilvántartásba vétele is (regisztrációs száma: 5112869). 2011., 2013., 2015. években a fentiekben említett rendelet előírásainak megfelelően az ÁBPE-II. szakmai továbbképzéseken is részt vett.

A főállású belső ellenőr 2016-tól tartósan távol van, ezért az önkormányzat a feladatot először a belső ellenőrök nyilvántartásában szereplő más belső ellenőr főállású alkalmazásával látta el, illetve ennek megszűnését követően külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződés útján látja el.

Tárgyi és információs igény

A belső ellenőr rendelkezésére áll egy zárható irodahelyiség [a Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatalban, ahol a személyügyi ügyintézővel dolgozik egy irodában]. Zárható szekrények a belső ellenőrzési iratok tárolásához szintén rendelkezésre állnak. A feladatok ellátásához laptop, nyomtató, fénymásoló, internet hozzáférés, vezetékes telefon, jogtár-használat is biztosított.

A helyszíni ellenőrzésekhez lehetőség van a hivatali gépkocsi igénylésére, illetve saját gépjármű-használat költségeinek megtérítésére.

Lehetőség van a feladatok ellátásához szükséges szakkönyvek beszerzésére.

A Saldo klubtagság keretében szakkönyveket, szakmai folyóiratokat, előadásokon való részvételt, tanácsadást biztosítanak önkormányzati területre vonatkozóan [mindezzel is követve az aktuális témákat].

2. számú melléklet

A 2020. évi belső ellenőrzési terv

Ellenőrzési kapacitás bemutatása (2020. 01. 01 – 2020. 12. 31.)

Naptári napok száma: **366 nap/fő**

szombat, vasárnap 104 nap/fő

fizetett ünnepek 8 nap/fő

Munkanapok száma: **254 nap/fő**

betegség, egyéb 16 nap

szabadság 23 nap

továbbképzés, beszámolók 25 nap

2021. évi éves ellenőrzési terv 15 nap

Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata 10 nap

Revizori napok száma: **165 nap/fő**

Revizori létszám: 1 fő

– 1 fő belső ellenőr (egyben a belső ellenőrzési vezető)

Éves szinten rendelkezésre álló revizori munkanapok száma:

1 fő x 165 nap = **165 revizori nap**

Ellenőrzésre fordítható összes napok száma: **165 nap**

Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére tartalékolandó (15%): **-25 nap**

Belső ellenőrzésekre fordítható napok száma: **140 nap**

3. számú melléklet

Kockázatelemzés kritérium mátrix

Ellenőrizendő folyamatok	Kockázatelemzés		
	Célra gyakorolt hatása [magas(5) – közepes (3) – alacsony (1)]	Bekövetkezésének valószínűsége [magas (5) – közepes (3) – alacsony (1)]	Pont
1. 2019. évi közbeszerzési eljárások ellenőrzése - Szentgotthárd Város Önkormányzata (Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatal)	5	3	15
2. Gépjárműhasználat, gépkocsi elszámolás ellenőrzése (Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatal – Apátistvánfalva Község Önkormányzata)	4	3	12
3. Iratkezelés rendjének ellenőrzése (Csörötneki Közös Önkormányzati Hivatal)	4	3	12
4. A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése (Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal - Szlovén Nemzetiségi	5	3	12

Önkormányzat Alsószölnök, Német Nemzetiségi Önkormányzat Alsószölnök)			
5. A kontírozásra, könyvelésre, az önkormányzatok és költtségvetési szervek bevételeinek és kiadásainak, költégeinek nyilvántartására és elszámolására vonatk ozó jogszabályi előírások betartásának vizsgálata (Rátóti Közös Önkormányzati Hivatal – Rátót, Rönök, Rábagyarmat, Gasztony, Nemesmedves, Vasszentmihály Községi Önkormányzatok)	5	3	15
6. 2019. évi utóellenőrzések (Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás)	3	3	9

4. SZÁMÚ MELLÉKLET

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2020.

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Szentgotthárd Város Önkormányzata (Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatal)	2019. évi közbeszerzési eljárások ellenőrzése	<u>Célja:</u> a közbeszerzésekre vonatkozó előírások teljes körűen betartásra kerüljenek, megfelelő kontrollfolyamatok működjenek, az ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2019. év <u>Módszere:</u> a konkrét ellenőrzési programban meghatározott	<ul style="list-style-type: none"> • jogi szabályozás változása • vonatkozó jogszabály előírásainak figyelmen kívül hagyása • adatszolgáltatások nem teljesítése, illetve nem pontos teljesítése • a beszerzések, beruházások nem szabályszerű bonyolítása • a források gazdaságtalan, szabálytalan felhasználása 	rendszerellenőrzés	2020. I. negyedév	25 nap
2.	Apátistvánfalva Község Önkormányzata (Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatal)	Gépjárműhasználat, gépkocsi elszámolás ellenőrzése	<u>Célja:</u> gépjármű használat <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2019. év <u>Módszere:</u> a konkrét ellenőrzési programban meghatározott	<ul style="list-style-type: none"> • vonatkozó belső szabályzatok előírásainak be nem tartása 	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. év II. negyedév	25 nap
3.	Csörötnek, Magyarlak, Kondorfa Községi Önkormányzatok (Csörötneki Közös Önkormányzati Hivatal)	Iratkezelés rendjének ellenőrzése	<u>Célja:</u> előírások betartásának megvalósulása <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2019. év <u>Módszere:</u> a konkrét ellenőrzési programban meghatározott	<ul style="list-style-type: none"> • iratkezelés rendjéről belső szabályzat nem készült • vonatkozó jogszabályok/belső szabályzatok előírásainak be nem tartása • iratkezelési folyamatok eljárásrendje nem teljes körűen került szabályozásra 	rendszerellenőrzés	2020. év III. negyed év	25 nap

4.	Szlovén Nemzetiségi Önkormányzat Alsószölnök, Német Nemzetiségi Önkormányzat Alsószölnök (Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal)	A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése	<u>Célja:</u> a gazdálkodás során betartották-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2019.év <u>Módszere:</u> a konkrét ellenőrzési programban meghatározott	<ul style="list-style-type: none"> • gazdálkodással kapcsolatos feladatok nemmegfelelő szabályozása • a jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés • bevételek nem szabályszerű teljesítése • a gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű hatékony ellátása 	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. év III. negyedév	25 nap
5.	Rönök, Rátót, Rábagyarmat, Gasztony, Vasszentmihály, Nemesmedves Községi Önkormányzatok (Rátóti Közös Önkormányzati Hivatal)	A kontírozásra, könyvelésre, az önkormányzatok és költségvetési szervek bevételeinek és kiadásainak, költségeinek nyilvántartására és elszámolására vonatkozó jogszabályi előírások betartásának vizsgálata	<u>Célja:</u> Annak vizsgálata, hogy az önkormányzatok és költségvetési szervek bevételeit és kiadásait, költségeit és eredményszemléletű bevételeit a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően tartják-e nyilván és számolják el. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2019.év <u>Módszere:</u> a konkrét ellenőrzési programban meghatározott	<ul style="list-style-type: none"> • jogi szabályozás változása • nem megfelelő dokumentáltság/nyilvántartás •nem megfelelő adatszolgáltatás 	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. IV. negyedév	25 nap
6.	Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás települései	2019. évi utóellenőrzések	<u>Célja:</u> 2019. évben lefolytatott ellenőrzések megállapításainak felhasználása, hasznosulása <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2019. év <u>Módszere:</u> a konkrét ellenőrzési programban meghatározott	<ul style="list-style-type: none"> • az ellenőrzések során feltárt hiányosságok, javaslatok az idő folyamán nem valósultak meg 	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. év IV. negyedév	15 nap

Szentgotthárd, 2019. november 22.

Készítette:

Kern Henrietta
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Dancsecs Zsolt
munkaszervezet vezető

Melléklet: <http://hivatal.szentgotthard.hu/hivatal/onkormanyzati-es-tersegi-eroforrasok/szentgotthard-es-tersege-onkormanyzati-tarsulas/tarsulasi-tanacs-ulesei-eloterjeszteseinek-mellekletei/2019-ev-11/2019-december-11-i-ules.html>

Tárgy: Beszámoló a Társulás 2019. évi közbeszerzéseiről

BESZÁMOLÓ

*a Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsának 2019. december 11-i ülésére*

Tisztelt Társulási Tanács!

Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás, mint ajánlatkérő a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (Kbt.) 5.§ (1) c) pontja alapján tartozik a Kbt. hatálya alá.

A Kbt. 4. § (1) bekezdése alapján a meghatározott értékhatárokat elérő értékű közbeszerzési szerződés, illetve építési vagy szolgáltatási koncesszió megkötése érdekében a Kbt.-ben ajánlatkérőként meghatározott szervezetek a Kbt. szerinti közbeszerzési vagy koncessziós beszerzési eljárást kötelesek lefolytatni. A közbeszerzési szerződés megkötésére közbeszerzési eljárást, az építési vagy szolgáltatási koncesszió megkötésére koncessziós beszerzési eljárást kell lefolytatni.

Közbeszerzési értékhatárok: A Kbt. 15. § (5) bekezdése előírja a Közbeszerzési Hatóság számára, hogy az egyes beszerzési tárgyakra vonatkozó uniós, valamint nemzeti értékhatárokat minden év elején tegye közzé a honlapján. Ennek megfelelően a Közbeszerzési Hatóság Elnöke minden év elején kiad egy tájékoztatót az adott évre vonatkozó közbeszerzési értékhatárokról. Az uniós közbeszerzési értékhatárokat az Európai Bizottság az irányelvekben meghatározott eljárás szerint főszabályként két évente vizsgálja felül, és amennyiben szükséges, hozzáigazítja a Világkereskedelmi Szervezet keretein belül született Kormánybeszerzési Megállapodásban rögzített értékhatárokhoz. Ezzel összhangban a Kbt. 15. § (2) bekezdése akként rendelkezik, hogy az uniós közbeszerzési értékhatárokat időszakonként az Európai Bizottság állapítja meg és teszi közzé az Európai Unió Hivatalos Lapjában euróban és nemzeti valutában meghatározva. A legutóbbi felülvizsgálatra 2017. év december 20-án került sor, ekkortól két éves időtartamra állapították meg. A Kbt. 15. § (3) bekezdése szerint a nemzeti közbeszerzési értékhatárokat a költségvetési törvényben kell meghatározni évente. Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 72. §-ban szerepeltek a 2019. évre vonatkozó közbeszerzési értékhatárok, amelyek a 2018. évi értékhatárokhoz képest nem változtak.

2018 áprilisától a közbeszerzési eljárás - rendkívül szűk kivételi körtől eltekintve - kizárólag elektronikus úton folytatható le. A szigorú biztonsági követelményeknek megfelelő rendszer pontosan dokumentálja, naplózza és tárolja az eljárási cselekményeket.

**Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás, mint ajánlatkérő 2019. évben
lefolytatott eredményes közbeszerzési eljárásai:**

A Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulásnak 2019-ban nem volt közbeszerzési eljárása.

Kérem a Társulási Tanácstól, hogy a beszámolót megtárgyalni, és elfogadni szíveskedjen!

Határozati javaslat:

Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 2019. évi közbeszerzési eljárásairól készült beszámolóját elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Huszár Gábor elnök

Szentgotthárd, 2019. december 05.

Huszár Gábor
elnök