

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Zalaboldogfa község Önkormányzati Képviselőtestületének
2015. NOVEMBER 12-én tartott nyilvános üléséről

Határozatok:

Oldal:

<u>42/2015. (XI.12.) önkormányzati határozata</u> 2016. évi kockázatelemzés elfogadásáról	3.
<u>43/2015. (XI.12.) önkormányzati határozata</u> 2016. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról	3.
<u>44/2015. (XI.12.) önkormányzati határozata</u> Belső ellenőr megbízásáról	4.

JEGYZŐKÖNYV

ZALABOLDOGFA

Községi/Városi Önkormányzat Képviselőtestülete

2015. NOVEMBER 12.

**megtartott nyilvános/zárt/együttes/közmeghallgatás/rendkívüli
üléséről**

Határozatok:

Sorszáma	Kódja
42/2015.(XI.12.)	Z1
43/2015.(XI.12.)	D1
44/2015.(XI.12.)	D1

Rendeletek:

Sorszáma (kihirdetés ideje)	Tárgya	Kapcsolódó önkormányzati rendelet (Módosítás, vagy hatályon kívül helyezés)	Kódja

J e g y z ő k ö n y v

Készült: Zalaboldogfa Község Önkormányzati Képviselőtestületének 2015. NOVEMBER 12-én 17,00 órakor tartott nyilvános üléséről.

Az ülés helye: Önkormányzat Hivatala
Zalaboldogfa, Kossuth u. 9.

Jelen vannak: Luter Péter polgármester
Szóke Elvira alpolgármester
Ámon Ferenc képviselő
Szabó Zoltán képviselő
Takácsné dr. Simán Zsuzsanna jegyző tanácskozási joggal

Az ülésen érdeklődő nem jelent meg.

Luter Péter polgármester: Üdvözli a megjelenteket, megállapítja az ülés határozatképességét, az ülést megnyitja, és javaslatot tesz a napirendi pontokra:

Az ülés napirendje:

1. Belső ellenőrzési terv elfogadása, kockázatelemzés, belső ellenőr megbízása
Előadó: Luter Péter polgármester
2. Közzolgálati szabályzat jóváhagyása
Előadó: Luter Péter polgármester
3. Bursa Hungarica ösztöndíj pályázatokról – zárt ülésen
Előadó: Takácsné dr. Simán Zsuzsanna jegyző
4. Egyebek
Előadó: Luter Péter polgármester

Az ülés napirendjére tett javaslatot az önkormányzat képviselőtestülete – 4 igen szavazattal – egyhangúlag elfogadta.

I. Belső ellenőrzési terv elfogadása, kockázatelemzés, belső ellenőr megbízása

a) Kockázat-elemzés

Takácsné dr. Simán Zsuzsanna jegyző: Az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

Az Áht. 61. § (4) bekezdés szerint az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere – beleértve a belső ellenőrzést – keretében valósul meg.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzési érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a költségvetési szerv a működése és gazdálkodása során a tevékenységeket szabályszerűen hajtja végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, és
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el a stratégiai ellenőrzési tervet és az éves ellenőrzési tervet.

A Bkr. 31. §-a kimondja, hogy a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A kockázatelemzés alapját a Belső Ellenőrzési Kézikönyv útmutatása alapján készítette el a Társulás belső ellenőre. A kockázatelemzés objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására, mely meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A kockázatelemzés célja az egyes folyamatok kockázatának mértékét megállapítani, a magas prioritású rendszereket beazonosítani. A rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők súlya alapján végezte el és készítette el a belső ellenőrzési terv mellékleteként, melyet mindenki kézhezkapott, és át tanulmányozhatta.

Kérte a napirendhez a hozzászólásokat, javaslatokat.

Kérdés, hozzászólás nem volt.

Luter Péter polgármester: Kérte a képviselőket, kéz-feltartással szavazzanak.

A képviselőtestület 4 igen – egyhangú – szavazattal az alábbi határozatot hozta.

**Zalaboldogfa község Önkormányzat Képviselőtestületének
42/2015.(XI.12.) önkormányzati határozata**
2016. évi kockázatelemzés elfogadásáról

Zalaboldogfa község Képviselőtestülete megtárgyalta és **elfogadja** – a melléklet szerint Zalaboldogfa Önkormányzatának **2016. évi belső ellenőrzési tervéhez készült kockázat-elemzés eredményét.**

A Képviselőtestület felhatalmazza a polgármestert, hogy a határozat eljuttatásáról a belső ellenőr részére gondoskodjon.

Határidő: 2015. december 31.

Felelős: Luter Péter polgármester

Takácsné dr. Simán Zsuzsanna jegyző

b) Belső ellenőrzési terv elfogadása

Takácsné dr. Simán Zsuzsanna jegyző: Tájékoztatta a képviselőket, a belső ellenőr által, a jegyző javaslatának megfelelően elkészített 2016. évre vonatkozó tervet Zalaboldogfa önkormányzatára vonatkozóan. Ezt az ellenőr a javaslatunkat kikérve, az alapján készítette el. Ismertette a képviselőkkel a Belső ellenőr 2016. évi munkatervét, amely a mellékletben megtalálható.

Kérte a napirendhez a hozzászólásokat, javaslatokat.

Kérdés, hozzászólás nem volt.

Luter Péter polgármester: Kérte a képviselőket, kéz-feltartással szavazzanak.

A képviselőtestület 4 igen – egyhangú – szavazattal elfogadta.

**Zalaboldogfa község Önkormányzat Képviselőtestületének
43/2015.(XI.12.) önkormányzati határozata**
2016. évi Belsőellenőrzési Terv elfogadásáról

Zalaboldogfa község Képviselőtestülete megtárgyalta és **elfogadja** – a melléklet szerinti Zalaboldogfa Önkormányzatának **2016. évi belső ellenőrzési munkatervét.**

A Képviselőtestület felhatalmazza a polgármestert, hogy a határozat eljuttatásáról a belső ellenőr részére gondoskodjon.

Határidő: 2015. december 31.

Felelős: Luter Péter polgármester

Takácsné dr. Simán Zsuzsanna jegyző

c) **belső ellenőr megbízása**

Takácsné dr. Simán Zsuzsanna jegyző: Tájékoztatta a képviselőket, hogy a belső ellenőrzési társulás 2015. december 31-től megszűnik – amiről a szükséges döntést a testületek már a nyár folyamán meghozták, viszont a belső ellenőrzés, mint feladat kötelezően megmarad. Horváth Ágit - az eddigi ellenőrünket - nem tudtam meggyőzni, hogy nyugdíj mellett is vállalja a munkát, ezért tőle kértem javaslatot belső ellenőr személyére.

Beszéltem azzal, aki javasolt, ő a feladatot elvállalná 2016. január 1-től. A közös hivatal működtető önkormányzatok polgármesterei is egyetértettek a javaslattal.

Kiss Csaba a tárgyalást követően megküldte ajánlatát, és a megállapodás tervezetét, ezeket mellékelem. Megállapodtam vele a jövő évi belső ellenőrzési feladatokról is, azt megbeszélte jelenlegi belső ellenőrünkkel, aki megküldte a testületek részére a 2016-os ellenőrzési tervet, amit az előzőben tárgyaltunk.

Jelenleg a társuláshoz költségvetési szervenként közel 80 e Ft-tal járulunk hozzá, ebben elkészítette az ellenőr minden költségvetési szerv részére egy ellenőrzést, a következő évi tervet, a tárgyévi beszámolót, és ellenőrzésenként a jelentést, javaslatot. Ugyanezt teszi meg az új ellenőr is, illetve kérdésekkel is lehet keresni természetesen.

Úgy gondoltuk, hogy a közös hivatal - nevében én - kötne szerződést minden költségvetési szervre vonatkozóan, azonban egy megállapodásra lehetne egyszerűsíteni az eljárást, az összegeket az önkormányzatok a hivatali költségvetésbe finanszíroznák be, nem közvetlenül az ellenőrnek számla ellenében. És nem kell társulási ülésekre járni, elfogadni a társulási döntéseket.

A vállalási összeg bruttó, erre nem jön rá semmi. 6 önkormányzat, 1 hivatal, és 1 óvoda tartozik bele, ez leosztva 60 e Ft szervenként.

Kérem a Tisztelt Képviselőket, nézzék át az ajánlatot, a megállapodást, és ha megfelel, fogadják azt el határozattal.

Kérte a napirendhez a hozzászólásokat, javaslatokat.

Kérdés, hozzászólás nem volt.

Luter Péter polgármester: Kérte a képviselőket, kéz-feltartással szavazzanak, hogy a Kavar Gazdasági Tanácsadó Betéti társaság (Rövidített neve KAVAR Bt) ajánlatát a belső ellenőrzési munkák elvégzésére elfogadja-e, a megállapodást az abban foglalt feltételekkel jóváhagyja-e.

A képviselőtestület 4 igen – egyhangú – szavazattal a következő határozatot hozta.

Zalaboldogfa község Önkormányzat Képviselőtestületének
44/2015.(XI.12.) önkormányzati határozata
 Belső ellenőr megbízásáról

Zalaboldogfa község Képviselőtestülete a Kavar Gazdasági Tanácsadó Betéti társaság (Rövidített neve KAVAR Bt) 8788 Zalaszántó, Kossuth Lajos u. 62. sz. alatti székhelyű Bt ajánlatát a belső ellenőrzési munkák elvégzésére jóváhagyja, és meghatalmazza a jegyzőt, hogy a megbízásához szükséges intézkedéseket – megbízási szerződés megkötése, költségvetési tervezése, stb – tegye meg.

Határidő: 2015. december 31.

Felelős: Luter Péter polgármester

Takácsné dr. Simán Zsuzsanna jegyző

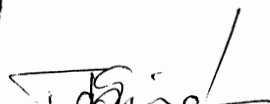
II. Köszolgálati szabályzat jóváhagyása

Takácsné dr. Simán Zsuzsanna jegyző: A tervezetet minden polgármester kézhezkapta. Megkértem őket, hogy azt alaposan tanulmányozzák át, észrevételeiket, javaslataikat tegyék meg. Ennek függvényében kérem, hogy következő testületi ülésen térjünk vissza a napirendi pontra.

Egyéb téma nem volt, ezért Luter Péter polgármester az ülést 18 óra 00 perckor bezárta és a következő napirendi pont megtárgyalására zárt ülés rendelt el.



Luter Péter
polgármester



Takácsné dr. Simán Zsuzsanna
jegyző



Zalaboldogfa Község Önkormányzati Képviselőtestülete

✉ 8992. Zalaboldogfa, Kossuth u. 9., ☎: 92/460-009, ☎: 92/560-080

MEGHÍVÓ

.....
Zalaboldogfa

Zalaboldogfa község Polgármestere az önkormányzat képviselőtestületének nyilvános ülését **2015. november 12. (csütörtök) 17,00 órára** összehívja.

Az ülés helye: Önkormányzat Hivatala
Zalaboldogfa, Kossuth u. 9.

Az ülés napirendje:

1. Belső ellenőrzési terv elfogadása, kockázatelemzés, belső ellenőr megbízása
Előadó: Luter Péter polgármester
2. Közszolgálati szabályzat jóváhagyása
Előadó: Luter Péter polgármester
3. Bursa Hungarica ösztöndíj pályázatokról – zárt ülésen
Előadó: Takácsné dr. Simán Zsuzsanna jegyző
4. Egyebek
Előadó: Luter Péter polgármester

Az ülésre tisztelettel meghívom, és megjelenését kérem.

Zalaboldogfa, 2015. november 5.

Luter Péter
polgármester

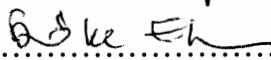
JELENLÉTI ÍV

Zalaboldogfa község képviselőtestületének
2015. november 12-én 17,00 órakor tartott
nyilvános ülésen megjelentekről

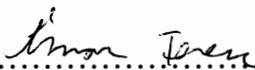
Luter Péter polgármester

..... 

Szőke Elvira alpolgármester

..... 

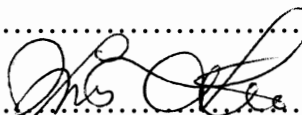
Ámon Ferenc képviselő

..... 

Süveges Krisztina képviselő

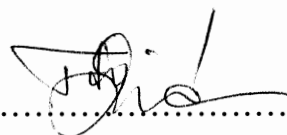
.....

Szabó Zoltán képviselő

..... 

Meghívott:

Takácsné dr. Simán Zsuzsanna
jegyző

..... 

.....

.....

KAVAR Gazdasági Tanácsadó Betéti Társaság
8788 Zalaszentlászló, Kossuth Lajos u. 62.
Tel.: 30/768-0490; e-mail: kisscsaba.zala@gmail.com

Zalaszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal

Takácsné Dr. Simon Zsuzsanna
jegyző asszony részére

Tisztelt Jegyző Asszony!

Szíves megkeresésére hivatkozva Zalaszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal, továbbá a körjegyzőséghez tartozó Önkormányzatok és intézmény 2016. éves belső ellenőrzési tevékenységével kapcsolatosan ki kell térnem néhány fontos információra.

A kormány a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységét fontosnak tartja, de ehhez – a korábbi évektől eltérően – külön nevesített anyagi támogatást nem biztosít. A belső ellenőrzés megszervezését, a működéséhez szükséges anyagi, tárgyi és személyi erőforrásokat az önkormányzatoknak kell előteremteniük. Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet ezen tevékenységeket a jegyző felelősségi körébe utalja.

Függetlenített belső ellenőrzési tevékenységet csak arra jogosult végezhet, amelynek feltételével kapcsolatosan tájékoztatom, hogy társaságunk függetlenített belső ellenőrei az Áht. 70. §-ának (4) bekezdésében előírt követelményeknek megfelelnek. Az államháztartásért felelős miniszter alábbi regisztrációs számon engedélyezte belső ellenőrzési tevékenységünket:

- Kissné Bődör Gabriella 5113493
- Kiss Csaba 5113494

Belső ellenőreink folyamatos továbbképzéseken vesznek részt és nemcsak elméleti, hanem gyakorlati tapasztalattal is rendelkeznek. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 24. §-ában előírt végzettséggel és szakmai gyakorlattal mindketten rendelkezünk.

Belső ellenőreink a kezdetektől fogva tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), így az államháztartás belső kontrollrendszerének változásairól első kézből értesülünk.

Fontos információ lehet az Ön számára, hogy Társaságunk fent van a köztartozásmentes adózók listáján.

A függetlenített belső ellenőrzési tevékenység részletes feladatait a mellékelt szerződés-tervezetben rögzítettük. A megbeszéltek szerint 2016. évben a pénzügyi szabályzatok (Ügyrend, Számviteli politika, Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, a szakmai teljesítés igazolása, az érvényesítés és utalványozás szabályzata, Leltározási és leltárkészítési szabályzat, Eszközök és Források értékelési szabályzata, Számlarend, Pénzkezelési szabályzat, Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata, Bizonylati szabályzat, Közbeszerzési szabályzat, Gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzata, Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata, Reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzata, Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata, Önköltség számítási szabályzat, Belső ellenőrzési kézikönyv, FEUVE szabályzat, Kockázatkezelési szabályzat) területén szabályszerűségi ellenőrzést végzünk, amelyet költségvetési szervként 75.000 Ft (alanyi adómentes szolgáltatás) áron tudjuk vállalni.

A fentiek alapján tehát Zalaszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal, továbbá a hivatalhoz tartozó Önkormányzatok és intézmény 2016. éves belső ellenőrzési tevékenységének ellátására, a munkatervben rögzített feladatok esetén 600.000 Ft vállalási díjra adunk ajánlatot.

A számlázás a vizsgálati jelentés leadását követően történne.

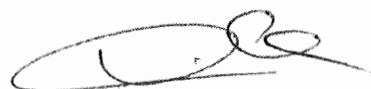
Amennyiben a belső ellenőrzések számában, vagy témájában változás állna be, ajánlatunkat módosítani fogjuk.

Belső ellenőrzési tevékenységünk során elsősorban a belülről javítható hibákra, hiányosságokra hívtuk fel a figyelmét, továbbá a mindennapi munkájukhoz tanácsadással igyekeztünk segítséget nyújtani.

Várjuk szíves megrendelését a 2016. éves belső ellenőrzési tevékenységével kapcsolatosan a fenti elérhetőségeken.

Zalaegerszeg, 2015. október 15.

Üdvözlettel:



Kiss Csaba
függetlenített belső ellenőr, kültag

Zalaboldogfa Község Önkormányzat 2016. évi belsőellenőrzési terve

Ellenőrzési tervet megalapozó elem: 2015. november 5.

Ellenőrizendő szerv és folyamatok	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszer, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényetők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Zalaboldogfa Község Önkormányzata	Cél: Gazdálkodás szabályozottságának biztosítása; Módszere: átfogó, Tárgya: Gazdálkodás szabályozottságának ellenőrzése; Terjedelme: 2014. január 1- 2015. december 31. Időszaka: 2014-2015. év	szabályzat tartalmi minősége	Szabályszerűségi ellenőrzés	2016. III. n. év. Jelentés határideje: 2016. szeptember 30.	5 munkanap

ZÁRADÉK:

Az ellenőrzési munkatervben foglaltakkal egyetértek.
2015. november 10.

Jegyző aláírása

Költségvetési szerv neve:

Szabolcs Megyei Kormányhivatal

1000/2015. (II. 27.) Korm. R. 1000/2015. (II. 27.) Korm. R.

A belső ellenőrzés tervezéséhez
a szerv egyes főtevékenységei kockázatának vizsgálata

2016. évi tervhez

Sor szám	Értékelendő területek	Szabályozási kockázat										A végrehajtás színvonalának kockázata				Vagyonvédelem kockázata (visszaélés lehetősége)				A tevékenység kockázatának átfogó minősítése								
		Szabályzat megfelelősége					Munkaköri leírások megléte tartalma					Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas	pontértéke				
		Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony													Közepes	Magas	20 alatt	20-60 között	60 felett
	Alap súlyszám	30					30					10				20				60								
	Kockázat minősítése	Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas
A	A súlyszám korrekciója %-ban	10	50	90	10	50	90	10	50	90	10	50	90	10	50	90	10	50	90	10	50	90	10	50	90	10	50	90
1	Költségvetés tervezése	x			x																							
2	Házipénztár, pénzkezelés	x			x																							
3	Számviteli politika, számlarend	x			x																							
4	Gazdálkodási jogkörök		x																									
5	Leitározás selejtezés	x			x																							
6	Közbeszerzés tervezése	x			x																							
7	Közbeszerzések lebonyolítása	x			x																							
8	Normatíva elszámolások	x			x																							
9	Vagyongazdálkodás	x			x																							
10	Analitikus nyilvántartások	x			x																							
11	Informaticai rendszer	x			x																							
12	Beruházások	x			x																							
13	Felújítások	x			x																							
14	Pályázati tevékenység	x			x																							
15	Konyha gazdálkodása	x			x																							
16	Év végi zárás zárszámadás	x			x																							
16																												

Kelt: 2015. november 5.

aláírás

aláírás

aláírás

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

Amely létrejött egyrészről

Zalaszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal (székhelye: Zalaszentgyörgy Kossuth út 72.), képviselője Takácsné Dr. Simán Zsuzsanna jegyző, mint megbízó, a továbbiakban: **Megbízó** és

Kavar Gazdasági Tanácsadó Betéti Társaság 8788 Zalaszentlászló Kossuth Lajos u. 62. cégjegyzék szám: Cg.20-06-036881. adószám. 21061158-1-20

képviselében eljár: Bődör József beltag, mint megbízott, a továbbiakban: **Megbízott** (a továbbiakban együttesen: **Felek**) között alulírott helyen és napon az alábbi feltételekkel:

I. A megbízás tárgya és tartalma

1. Jelen megbízás tárgya a Zalaszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal, továbbá a hivatalhoz tartozó önkormányzatok és intézmény belső ellenőrzési feladatainak ellátása a vonatkozó jogszabályok, különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Kormányrendelet), a Nemzetgazdasági Miniszter által közzétett módszertani útmutatók, nemzetközi belső ellenőrzési standardok, valamint a belső ellenőrzési kézikönyvekben foglaltak szerint.
2. Az 1. pont szerinti belső ellenőrzési tevékenység ellátása során **Megbízott** feladatát képezi különösen:
 - A 2011. évi CXCV. Törvény az államháztartásról VIII. fejezet 47. 70 §, és a Kormányrendelet 25., 26. és 27. §-ában foglalt feladatok végzése a Kormányrendelet 13. fejezetében foglalt jogok és kötelezettségek mellett;
 - a 2017.-2018. éves belső ellenőrzési munkaterv elkészítése;
 - az ellenőrzési tervek alapján vizsgálati programok készítése;
 - a vizsgálati programok szerinti ellenőrzés végrehajtása szükség szerint helyszíni vizsgálat lefolytatásával, illetőleg adatbekérés útján a Kormányrendelet 25. és 26 §-a szerint;
 - a vizsgálatok eredményéről a Kormányrendelet 39, 40, 41.§-a szerinti ellenőrzési, illetőleg összefoglaló ellenőrzési jelentések készítése;
 - az ellenőrzési jelentésekben rögzítettek megküldése a Kormányrendelet 42. §-a szerint az ellenőrzött szerv vezetőjének, egyeztetés a jelentés-tervezetben foglalt megállapításokról;
 - az egyeztetést követően lezárt jelentések megküldése az ellenőrzött szervek vezetőjének;
 - a vizsgálat során tapasztalt hiányosságok kijavítására javaslatok tétele;

II. A felek jogai és kötelességei

1. **Megbízott** a tevékenységéről a **Megbízót** folyamatosan tájékoztatja.

2. **Megbízott** a **Megbízó** utasítása szerint és érdekeinek megfelelően, annak érvényesítésével, megóvásával köteles eljárni tevékenysége során. **Megbízott** csak a **Megbízó** erre felhatalmazott képviselőjétől fogadhat el utasítást, amely azonban nem sértheti a **Megbízott** funkcionális függetlenségét.
3. **Megbízott** egyéb, a Kormányrendeletben előírt feltételeknek megfelelő közreműködő személyt a jelen szerződésben foglalt feladatai ellátásához csak a **Megbízó** előzetes írásbeli hozzájárulásával vehet igénybe. A közreműködő tevékenységéért **Megbízott** a Ptk. 475. §-a szerint felel.
4. **Megbízott** jogosult a Feladat- és ütemterv módosítását kezdeményezni, ha a szerződés teljesítése során olyan lényeges változás következne be, amely a belső ellenőri feladatok határidőben történő végrehajtását veszélyezteti.
5. **Megbízottat** titoktartási kötelezettség terheli, amely kiterjed minden olyan dokumentumra, információra, amelyet a megbízás teljesítése során szerzett vagy kapott. **Megbízott** jelen szerződés aláírásával kötelezettséget vállal arra, hogy a szerződés hatályának fennállásáig és azt követő 5 évig a **Megbízó** előzetes írásbeli engedélye nélkül nem hoz nyilvánosságra vagy harmadik személynek nem szolgáltat ki, harmadik személy részére nem tesz hozzáférhetővé ilyen dokumentumot, információt, kivéve, ha erre jogszabály alapján köteles.
6. **Megbízott** a belső ellenőrzési tevékenysége során keletkezett iratanyagot az ellenőrzéssel érintett szervezet vezetőjének köteles tételről íratjegyzékkel átadni.
7. **Megbízó** jogosult a szerződés teljesítésének időszaka alatt annak megvalósulásáról, vagy egyes konkrét kérdésekről a jelen fejezet 1. pontjában rögzítetteken túlmenően tájékoztatást, felvilágosítást kérni.
8. **Megbízó** jogosult a **Megbízott** jelen szerződésben rögzített kötelezettségeinek teljesítését ellenőrizni, ennek során az ügyletekkel kapcsolatos iratokba betekinteni, a **Megbízottól** írásos vagy szóbeli felvilágosítást kérni.
9. **Megbízó** köteles a **Megbízottat** kellő időben tájékoztatni minden, a megbízás tekintetében lényeges változásról, döntésről.
10. A szerződés aláírásával **Felek** kötelezettséget vállalnak arra, hogy a szerződéssel összefüggésben harmadik személy felé egységesen és egyeztetett módon lépnek fel.

IV. A szerződés időtartama

1. **Megbízott** a jelen szerződésben meghatározott feladatait **2016. január 1-től 2017. december 31-ig** köteles teljesíteni.
2. A véghatáridő késedelmes teljesítése esetén **Megbízott** napi 1.000,- Ft, azaz Egyezer forint összegű késedelmi kötbért köteles fizetni. A **Megbízó** a késedelmesen teljesített megbízásról kiállított számla értékét jogosult elismert kötbérvisszatérítésének összegével csökkenteni.

V. A teljesítés helye

1. Jelen megbízás teljesítésének helye Zalaszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal, továbbá a **Megbízott** székhelye.

VI. A megbízási díj és fizetési feltételek

1. A szerződésben foglalt belső ellenőrzési tevékenység ellátásáért **Megbízottat** megbízási díj illeti meg.
2. A megbízási díj mértéke évente a jelen szerződésben meghatározott belső ellenőri feladatok ellátására vonatkozóan 600.000,- Ft, azaz Hatszázezer 00/100 Forint/év (alanyi adómentes szolgáltatás).
3. A **Megbízott** az ellenőrzés lefolytatását követően elkészített belső ellenőrzési jelentés keltétől számított 15 naptári naptól jogosult számlát benyújtani a megbízási díjról.
4. A megbízási díj magában foglalja a belső ellenőri tevékenység ellátásával kapcsolatban felmerülő valamennyi költség ellenértékét.
5. **Megbízó** a megbízási díjat az igazolt (rész) teljesítést követően, a **Megbízott** által benyújtott számla alapján a teljesítéstől számított 15 naptári napon belül átutalással egyenlíti ki a **Megbízott Bak és Vidéke Takarékszövetkezetnél** vezetett 74000236-10003396 sz. számlájára.
6. A fizetés megtörténtének időpontja az a nap, amikor a **Megbízó** számláját a számlavezető bank a kifizetésre kerülő összeggel megterheli.
7. Ha **Megbízó** a fizetési kötelezettségének késedelmesen tesz eleget, úgy a Ptk. 6:155. § szerinti késedelmi kamat megfizetésére köteles.

VII. A szerződés megszűnése

1. Jelen szerződést bármelyik fél a másik fél súlyos szerződésszegő magatartása esetén azonnali hatállyal felmondhatja.
2. **Megbízó** a szerződést azonnali hatállyal felmondhatja továbbá, ha
 - **Megbízottal** szemben csőd, felszámolási, végelszámolási eljárást kezdeményeztek;
 - **Megbízott** az általa a belső ellenőri tevékenység ellátásáért felelősként megjelölt személlyel szembeni összeférhetetlenséget nem jelenti be, vagy ezirányú bejelentés esetén, 15 napon belül nem jelöl meg másikat, a Kormányrendelet előírásainak megfelelő, összeférhetetlenséggel nem érintett személyt
3. **Felek** megállapodnak abban, hogy a jelen megbízási szerződést - annak teljesítési határideje előtt - bármelyik fél a másik félhez intézett erre irányuló írásbeli jognyilatkozattal, 30 napos határidővel jogosult felmondani.
4. **Megbízott** a felmondási határidő leteltéig köteles a megbízás keretébe tartozó valamennyi szükséges feladatot ellátni. **Megbízott** a felmondási határidő végéig köteles valamennyi, a jelen szerződés kapcsán **Megbízó** által rendelkezésére bocsátott és a megbízás ellátása során keletkezett iratanyagot **Megbízó** részére átadni.
Ez esetben **Megbízott** a felmondási határidő végéig elvégzett tevékenysége ellenértékét – külön tárgyalás keretében történő megállapodásban rögzített mérték szerint - végszámlában jogosult érvényesíteni.

VIII. Záró rendelkezések

1. A szerződés teljesítésével kapcsolatos ügyintézésre, nyilatkozattételre és képviseletre jogosultak:

Megbízó részéről: Takácsné Dr. Simán Zsuzsanna jegyző

Telefon: 30/436-8049
e-mail: zalaszentgyorgy@gmail.com

Megbízott részéről: Kiss Csaba kültag

telefon: 30/768-0490 e-mail: kisscsaba.zala@gmail.com

2. Jelen szerződés kizárólag a felek közös megegyezésével írásban módosítható.

3. **Felek** a szerződésből eredő jogvitáikat elsődlegesen tárgyalásos úton kísérik meg rendezni.

4. Jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben egyebekben a Polgári Törvénykönyv rendelkezései az irányadóak.

Jelen négy számozott oldalból álló szerződés 3 egymással szó szerint mindenben megegyező eredeti példányban készült, melyet a **Felek** annak elolvasása és értelmezése után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, jóváhagyólag írtak alá.

Zalaszentlászló, 2015.

Zalaszentgyörgy, 2015.

Megbízott
Bódör József
Kavar Bt.

Megbízó
Takácsné Dr. Simán Zsuzsanna
jegyző

Pénzügyi ellenjegyző :.....

Zalaszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal		
Érki: 2015 NOV. 09		
Szám: 2/526-4/2015	Mell:	Ör: Takácsné

Iktatószám:	ZAB/06061942-2/2015.
--------------------	----------------------

Ellenőrzési jelentés

Zalaszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi közszolgálati ellenőrzése során szerzett tapasztalatokról

a) Általános rész

Ellenőrzött hivatal megnevezése: (továbbiakban Hivatal)	Zalaszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal
Ellenőrzés tárgya:	Közszolgálati ellenőrzés az 1522/2015. (VII.31.) Korm. határozat alapján
Ellenőrzött időszak:	a Korm. határozat 1. pont a) és c) alpontjában meghatározott tárgykörök esetében 2014. január 1-jétől 2015. július 31-ig, az 1. pont b) alpontjában meghatározott tárgykörök tekintetében 2014. november 26-tól 2015. július 31-ig
Ellenőrzés kezdő napja:	2015.10.12.
Ellenőrzés záró napja:	2015.10.20.
Ellenőrzésre fordított napok száma:	1
Ellenőrzés módszere:	iratbekérés
Ellenőrök száma:	2
Hivatalt vezető jegyző neve:	Takácsné dr. Simán Zsuzsanna

A Hivatal betöltött létszámadatai:

Zalaszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	2014. év		2015. év	
	Költségvetési létszám (2014.01.01. állapot)	Betöltött létszám (2014.12.31. állapot)	Költségvetési létszám (2015.01.01. állapot)	Betöltött létszám (2015.07.31. állapot)
Vezető	2	2	2	2
I. besorolási osztály:	2	1	1	1
II. besorolási osztály:	4	6	6	6
Ügykezelő:	0	0	0	0
Fizikai állomány/Mt. hatálya alatt álló	0,25	0,25	0,25	0,25
Összesen:	8,25	9,25	9,25	9,25

Forrás: Zalaszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal adatszolgáltatása

b) Az ellenőrzés megállapításai:

1. A vezetői munkakört betöltő közszolgálati tisztviselői jogviszony létesítésével, megszűnésével, megszüntetésével kapcsolatos munkáltató intézkedések jogszerűségének vizsgálata

1.1. Hivatal betöltött létszámadatai 2014. január 1-én, vezetői létszám változása a vizsgált időszak alatt (fluktuáció);

A vizsgált időszak alatt a Hivatalban vezetői munkakörre közszolgálati tisztviselői jogviszony létesítésére vagy megszüntetésére nem került sor, illetve ilyen jogviszony nem szűnt meg, így az ehhez kapcsolódó intézkedések és iratok vizsgálatára nem volt szükség.

1.2. Az első pontban meghatározott munkáltatói intézkedésekkel kapcsolatban panasz nem merült fel, bírósági eljárás megindítására nem került sor.

2. A polgármester és a jegyző illetménye megállapításának jogszerűségi vizsgálata

2.1. jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő volt-e az illetmények megállapítása;

Takácsné dr. Simán Zsuzsanna jegyző részére készített utolsó irat, amely az illetményét rögzíti 2013.02.01. napjától hatályos. A jegyző részére 5 %-os eltérítést állapítottak meg, ám ezt egyéb pótlék címén összegszerűen rögzítették. A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Kttv.) 133. § (3) bekezdése kimondja, hogy a hivatali szerv vezetője – a (4) bekezdésben foglalt kivételével – át nem ruházható hatáskörében, a megállapított személyi juttatások előirányzatán belül a tárgyévvel megelőző év minősítése, ennek hiányában teljesítményértékelése alapján – ide nem értve, ha a kormánytisztviselő végleges áthelyezésére kerül sor – a tárgyévre vonatkozóan a kormánytisztviselő besorolása szerinti fizetési fokozathoz tartozó alapilletményét – a hivatali szervezet vezetője esetében a kinevezésre jogosult – december 31-éig terjedő időszakra legfeljebb 50%-kal megemelheti, vagy legfeljebb 20%-kal csökkentett mértékben állapíthatja meg. Az eltérítésről a hivatali szervezet vezetője minden év február 28-áig dönt. Ezzel összefüggésben szükséges az illetményét – amennyiben a továbbiakban is eltérítést állapítanak meg a részére – évente megállapítani.

A jegyző részére 50 % képzettségi pótlékot állapítottak meg, azonban sem közszolgálati szabályzat, sem ügyrend nem rögzíti, így a pótlék megállapítása nem felel meg a Kttv.142. § -ában és a 249/2012. (VIII.31.) Korm. rendelet 2. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak. A pótlék jogszerű megállapításához a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően a pótlékre jogosító munkaköröket és képzettségeket rögzíteni szükséges.

A vizsgálat időszakban Gothárdné Baumgartner Anikó aljegyző estében munkáltatói intézkedés nem történt.

Kávás Község Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2013.(II.12.) Önkormányzati Határozata Gothárdné Baumgartner Anikó részére személyi illetmény megállapítását hagyta jóvá a Kttv. 255. § alapján. A személyi illetményre vonatkozó előírásokat a Kttv. 235. § (1) bekezdése rögzíti, amely alapján a tárgyév március 1-jétől a következő év február végéig terjedő időszakra állapítható meg személyi illetmény.

A Kttv. 255. § (3) bekezdés alapján az aljegyző illetményét kinevezésekor a polgármester, azt követően a jegyző az (1) bekezdés alapján összegszerűen állapítja meg úgy, hogy az nem érheti el a jegyző illetményét és nem lehet alacsonyabb a már megállapított illetményénél.

Fentiek alapján javasolt az aljegyző illetményének felülvizsgálata és a jogszabályoknak megfelelő meghatározása a Kttv. 255. § (3) bekezdés alapján az összegszerű megállapítás szerint.

Luter Péter László polgármester esetében a vizsgált időszakban munkáltatói intézkedés nem történt, a 35/2014. (X.27.) számú Kt határozattal a 149.575,- Ft illetmény és a 22.436,- Ft költségtérítés megállapítása jogszerűen történt.

Kaczor Tamás polgármester részére 2014.11.26. napjától 62/2014. (XI.25.) számú Kt. határozat alapján 149.575. Ft illetményt és 22.436 Ft költségtérítést állapítottak meg a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően.

2.2. került-e sor alapilletmény eltérítés alkalmazására, mekkora mértékben;
Takácsné dr. Simán Zsuzsanna jegyző esetében az 5 %-os eltérítést egyéb pótlék címén 12.065 Ft-ban határozták meg.

2.3. pótlékok, egyéb juttatások kifizetése, azok jogcíme és mértéke a jogszabályoknak megfelelően került-e meghatározásra;

A jegyző részére 50 % képzettségi pótlékot állapítottak meg, azonban sem közszolgálati szabályzat, sem ügyrend nem rögzíti, így a pótlék megállapítása nem felel meg a Kttv. 142. §-ában és a 249/2012. (VIII.31.) Korm. rendelet 2. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak. A képzettségi pótlék jogszerű megállapításához a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően a pótlékra jogosító munkaköröket és képzettségeket rögzíteni szükséges. A Korm. rendelet alapján képzettségi pótlék annak jár, aki munkakörének betöltéséhez szükséges képesítésen kívül további szakképesítéssel, szakképzettséggel rendelkezik.

2.4. a polgármester és a jegyző esetében sor került-e az összeférhetetlenség vizsgálatára; Összeférhetetlenség ok velük szemben nem merült fel.

2.5. Az illetmény megállapításával kapcsolatban panasz nem merült fel, bírósági eljárás megindítására nem került sor.

3. Vezető munkakört betöltő közszolgálati tisztviselők esetében az illetmény-megállapítás gyakorlatának vizsgálata

A Hivatalnál a Kttv. 236. § (5) bek. értelmében jegyzői, aljegyzői kinevezésen túlmenően vezetői kinevezés nem adható, mivel a települések lakosság száma 3000-nél kevesebb.

c) Összegzés

Az ellenőrzési jelentés 2. pontjában írtaknak megfelelően javasoljuk Takácsné dr. Simán Zsuzsanna jegyző illetményének felülvizsgálatát, az eltérítés alkalmazásánál az évenkénti illetménymegállapítást, továbbá a képzettségi pótlék jogszerű megállapításához a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően a pótlékra jogosító munkakörök és képzettségek rögzítését.

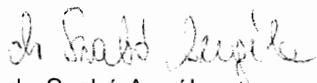
Gothárdné Baumgartner Anikó aljegyző esetében javasolt illetményének felülvizsgálata és a jogszabályoknak megfelelő meghatározása a Kttv. 255. § (3) bekezdés alapján az összezszerű megállapítás szerint.

Kaczor Tamás 750/2014. ügyiratszámú kinevezési okmánya alapján javasolt a jövőben kerülni az iratok kézzel történő javítását, törekedni kell az adatok és az illetmény programban történő szabályos rögzítésére.

d) Intézkedést igénylő megállapítások

1. megvizsgált munkáltatói intézkedések száma: 3
2. intézkedés kezdeményezések száma: 3
3. fegyelmi, illetve kártérítési eljárás kezdeményezések száma (hány esetben került sor az eljárás megállapítására): -
4. utóellenőrzés elrendelésének szükségessége: -

Zalaegerszeg, 2015. október 20.



dr. Szabó Angéla
vizsgálatot végző



Horváth Adrienn
vizsgálatot végző

KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A feltárt hiányosságok megszüntetésére, a hibák kijavítására 2015. november 28. napját határozom meg.

Zalaegerszeg, 2015. október 28.



Rigó Csaba
kormány megbízott

Záradék:

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, annak 1 példányát átvettem.

A megállapításokkal kapcsolatban észrevételt teszek/nem teszek.

A hozott és tervezett intézkedésekről az ellenőrzési jelentés átvételét követő 15 napon belül tájékoztatom a Zala Megyei Kormányhivatal vezetőjét.

Zalaegerszeg, 2015. 11. 09.



Takácsné dr. Simán Zsuzsanna
jegyző