

Községi Önkormányzat képviselő-testülete
L u d á n y h a l á s z i
2022. év 17. sz.

2022. november 24-én megtartott ülés
j e g y z ő k ö n y v

Rendeletek:

15/2022. (XI. 25.) önkormányzati rendelet

Határozatok:

85/2022. (XI. 24.) határozat

86/2022. (XI. 24.) határozat

87/2022. (XI. 24.) határozat

88/2022. (XI. 24.) határozat

Jegyzőkönyv

Készült: Ludányhalászi Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2022. november 24-én megtartott üléséről.

Jelen vannak: Kovács Imre polgármester
 Brunda József alpolgármester
 Ádám Norbert képviselő
 Erki Péter képviselő
 Kovács Gábor Károlyné képviselő
 Végh Imre Gergely képviselő
 Németh Ilona jegyző
 Németh Barbara jegyzőkönyvvezető
Meghívottak jelenléti ív szerint

Kovács Imre üdvözlí a megjelenteket, megállapítja, hogy az ülés határozatképes, azt megnyitja. Javaslatot tesz a meghívó szerint az ülés napirendjére.

A testület a javaslattal egyetért és egyhangú 5 igen szavazattal az alábbi napirendi pontokat tárgyalja:

1. Napirend: A háziorvos beszámolója a település egészségügyi helyzetéről
Előterjesztő: Dr. Járosi János háziorvos

2. Napirend: Helyi adókról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata, módosítása
Előterjesztő: Németh Ilona jegyző

3. Napirend: Az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési terve
Előterjesztő: Németh Ilona jegyző

4. Napirend: Karácsonyi díszkivilágítás
Előterjesztő: Kovács Imre polgármester

5. Napirend: A Ludányhalászi Közös Önkormányzati Hivatal igazgatási szünetének elrendelése 2022. december 27-től 2022. december 30-ig
Előterjesztő: Németh Ilona jegyző

6. Napirend: Egyebek
6.1.: Karácsonyváró est előkészítése

Zárt ülés

7. Napirend: Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjrendszer 2023. évi pályázatok elbírálása
Előterjesztő: Kovács Imre polgármester

A képviselőtestület 17 óra 30 perctől közmeghallgatást tart

8. Napirend: Községünkben lévő közléthez, közfeladatokhoz való hozzáállás
Előterjesztő: Kovács Imre polgármester

Napirendi pontok tárgyalása

1. Napirend: A házi orvos beszámolója a település egészségügyi helyzetéről

Írásos előterjesztés a meghívó mellékletét képezte. (I. melléklet)

Dr. Járosi János házi orvos:

Kiegészítésként elmondja, hogy a covid-járvány komolyan érintette őket, szerencsére a körzetében a covid viszonylag kevés számú és enyhe lefolyású volt. A szociális otthont tekintve kora ősszel volt apránként kb. 20 fő beteg, melyeknél többnyire csak a teszt mutatta ki, hogy valóban covidról van szó. Véleménye szerint ez annak tudható be, hogy a lakók nagy része a három oltást megkapta.

A település lakói közül is igen sokan felvették a három oltást, ennek tulajdonítja azt, hogy az utóbbi időben csak egy-egy covidos megbetegedés fordul elő. Az egészségügyi dolgozók négy oltást kaptak.

A coviddal kapcsolatban még el kell mondani, hogy nekik nagyon jót tett az a túl óvatos hozzáállás, amit az egészségügyi kormányzat csinált részben az orvosok munkájának megkönnyítése érdekében, részben az orvoshoz fordulás létszámának csökkentése érdekében. Létrehozták az EESZT felületet, amely kiváltotta a papír alapú receptírást, melynek következtében lecsökkent a betegforgalom, így csak azok mennek el orvoshoz, akik tényleg betegek.

A covid mellett a másik kiemelt megbetegedés az influenza. Szerencsére még egyetlen egy influenzás nem volt a településen. Az oltás már elérhető az orvosi rendelőben.

Kérdés, észrevétel, hozzászólás:

Végh Imre Gergely képviselő:

Sok szóbeszéd kering a covid oltás mellékhatásairól. Volt itt valami negatív tapasztalat?

Dr. Járosi János házi orvos:

Egyáltalán nem tapasztalt ilyet.

Brunda József alpolgármester:

A most elfogadott egészségügyi törvény módosítás sok változást fog maga után vonni.

Dr. Járosi János házi orvos:

Vannak már elfogadott javaslatok, de végrehajtó intézkedések még nincsenek.

Erki Péter képviselő:

Van róla szó, hogy a polgári lakosság is megkapja a negyedik oltást?

Dr. Járosi János házi orvos:

Egyelőre nincs, csak annak, aki kínai vakcinával van oltva 65 év felett, az kaphat negyedik oltást.

Kovács Gábor Károlyné képviselő:

Minden elismerésük a Doktor Úrnak a kora és a pályán eltöltött idő miatt.

Reméljük még jó ideig ellátja a házi orvosi feladatokat.

Dr. Járosi János házi orvos:

2025. április 15-én lejár a működési engedélye, így az lesz az az időpont, amikor befejezi a praktizálást. Nem azért, mert nem szeretné már csinálni, hanem mert szeretné végre a saját életét élni.

Kovács Imre polgármester:

Mindannyiuk nevében köszöni szépen az eddig végzett munkáját.

A képviselő-testület a javaslattal egyetért és egyhangú 6 igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:

Ludányhalászi Községi Önkormányzat
Képviselő-testületének
85/2022. (XI. 24.) határozata

Ludányhalászi Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a háziorvos beszámolóját a település egészségügyi helyzetéről az I. melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: Kovács Imre polgármester

A Képviselő-testület 17 óra 30 perctől közmeghallgatást tart.

8. Napirend: Községünkben lévő közléthez, közfeladatokhoz való hozzáállás

Kovács Imre polgármester:

Köszönti a megjelenteket, majd szomorúan veszi tudomásul, hogy megint kevesen jöttek el a közmeghallgatásra.

Elmondja, hogy ő a rendszerváltás óta képviselő-testületi tag. A 2019. évi önkormányzati választásokon 2 polgármesterjelölt és 9 képviselőjelölt volt, a 90'-es években ezzel szemben 5-6 polgármesterjelölt és 15-20 képviselőjelölt indult. Tart tőle, hogy pár képviselő társának ez az utolsó ciklusa. Feladatuk kellene, hogy legyen és az is, hogy utódlásról gondoskodjanak. Ennek sikeressége a jelenlegi testület felelőssége.

Az aktivitás hiányát sok mindennel lehet magyarázni, de nem lehet elfogadni.

Felmerülhet az ittlévőkben a kérdés, hogy miért is beszél most erről. Azért, mert a tenni akarás hiánya nagyon nagy mértékben visszaköszön és meghatározza az életünket.

Sokat emlegeti, hogy a községben időjárástól függően 14 állandó rendezvény van. Nem tudja, hogy hányan tudják elmondani magukról, hogy ezen rendezvények közül legalább az egyharmadán részt vesz.

Kéri, hogy értékeljék át, hogy hogyan fognak jövőre, 5 év múlva, 10 év múlva ebben a közösségben élni. Aki úgy érzi, hogy vannak olyan ötletei, amik megvalósításra várnak, azok álljanak elő.

Tájékoztatásként elmondja még, hogy sikeres évet zárhatnak a rendezvények és a megvalósult pályázatokat figyelembe véve. Köszöni szépen mindenkinek, aki a rendezvények megvalósításában részt vett. A megvalósult pályázatok tekintve a támogatási összeg összesen 283.580.193,-Ft. Ezen összegből valósultak meg többek között a Horgászbarát Vendégházak, a Templom téri út felújítása, az új Sportpálya, a Templom tér 8. szám alatt található kis ház és istálló felújítása, a szociális tűzifa, valamint a Falunapi rendezvénysorozat és a horkai temető kerítésének cseréje és a veszélyes fák kivágása.

A jövőben az óvoda bővítését szeretné megvalósítani.

Kérdés, észrevétel, hozzászólás:

Földi László:

Szomorú, hogy a fiatalokat valamennyire összetartó foci megszűnt a településen, mivel kevés az olyan település, ahol nincs focicsapat.

Kovács Imre polgármester:

Nagy jó, hogy felvetette ezt a dolgot.

A megszűnés oka főként a nem megfelelő csapatvezetésnek köszönhető. Az önkormányzat számos támogatást nyújtott a Sportegyesületnek, azonban a focicsapat által maguk közül megválasztott új elnök felelőtlensége és nemtörődomsége miatt teljesen feloszlott a csapat.

*Több kérdés, észrevétel hozzászólás nem lévén a polgármester a közmeghallgatást bezárta.
A Képviselő-testület folytatja ülését.*

2. Napirend: Helyi adókról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata, módosítása
Írásos előterjesztés a meghívó mellékletét képezte. (II. melléklet)

Németh Ilona jegyző:

Ismerteti a II. melléklet szerinti előterjesztés tartalmát.

Kérdés, észrevétel, hozzászólás nem volt.

A képviselő-testület a javaslattal egyetért és egyhangú 6 igen szavazattal az alábbi rendeletet alkotja:

Ludányhalászi Községi Önkormányzat
Képviselő-testületének
15/2022. (XI.24.) önkormányzati rendelete

Ludányhalászi Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi adókról szóló 10/2015.(IX.25.) önkormányzati rendelet módosításáról a III. melléklet szerinti rendeletet alkotja.

3. Napirend: Az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési terve
Írásos előterjesztés a meghívó mellékletét képezte. (IV. melléklet)

Németh Ilona jegyző:

Ismerteti a IV. melléklet szerinti előterjesztés tartalmát.

Kérdés, észrevétel, hozzászólás nem volt.

A képviselő-testület a javaslattal egyetért és egyhangú 6 igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:

Ludányhalászi Községi Önkormányzat
Képviselő-testületének
86/2022. (XI. 24.) határozata

1. Ludányhalászi Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja az önkormányzat 2020-2023. évi stratégiai belső ellenőrzési tervét és a határozat 1. melléklete szerint jóváhagyja.

2. Ludányhalászi Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja az önkormányzat 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét (2. melléklet)

Határidő: értelemszerűen

Felelős: Németh Ilona jegyző

Ezen határozat mellékletei a jegyzőkönyv V-VI. mellékleteit képezik.

4. Napirend: Karácsonyi díszkivilágítás

Kovács Imre polgármester:

Korábban már beszéltek erről, de szeretné, ha testületi döntés is lenne arról, hogy az önkormányzat jelenlegi anyagi helyzetére való tekintettel és a magas energiaárak miatt ebben az évben nem lesz karácsonyi díszkivilágítás.

Javasolja ennek elfogadását.

Kérdés, észrevétel, hozzászólás nem volt.

A képviselő-testület a javaslattal egyetért és egyhangú 6 igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:

Ludányhalászi Községi Önkormányzat
Képviselő-testületének
87/2022. (XI. 24.) határozata

Ludányhalászi Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2022. évben az önkormányzat anyagi helyzetére és a magas energiaárak miatt a karácsonyi díszkivilágítástól eltekint.

Határidő: értelemszerűen

Felelősök: Kovács Imre polgármester

5. Napirend: A Ludányhalászi Közös Önkormányzati Hivatal igazgatási szünetének elrendelése 2022. december 27-től 2022. december 30-ig

Németh Ilona jegyző:

Az előző évekhez hasonlóan szünetelne az ügyfélfogadás ebben az időszakban. Esetleges anyakönyvezési feladatok ellátására ügyeletet fog tartani a hivatal.

Kérdés, észrevétel, hozzászólás nem volt.

A képviselő-testület a javaslattal egyetért és egyhangú 6 igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:

Ludányhalászi Községi Önkormányzat
Képviselő-testületének
88/2022. (XI. 24.) határozata

Ludányhalászi Községi Önkormányzat Képviselő-testülete engedélyezi, hogy a Ludányhalászi Közös Önkormányzati Hivatal székhelyén igazgatási szünet legyen 2022. december 27. és 2022. december 30. között.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: Németh Ilona jegyző

6. Napirend: Egyebek

6.1.: Karácsonyváró est előkészítése

Kovács Imre polgármester:

Ebben az új épületben még nem volt ez a rendezvény. Ami biztos, hogy bent nem lehet fogyasztani sem ételt, sem italt. Javasolja, hogy a belső udvaron kerüljön megvalósításra a forralt borozás.

Ádám Norbert képviselő:

Javasolja, hogy a műsorral kezdjenek és utána legyen a kis vendéglátás.

Kovács Imre polgármester:

Elfogadja a javaslatot és egyben kéri a testület segítségét a rendezvény lebonyolításában.

Zárt ülés

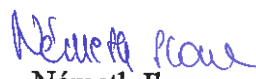
7. Napirend: Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjrendszer 2023. évi pályázatok elbírálása

A Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjrendszer 2023. évi pályázat elbírálására zárt ülés keretén belül kerül sor, melyről külön jegyzőkönyv készül.

Több kérdés, észrevétel, hozzászólás nem lévén a polgármester az ülést bezárta.


Kovács Imre
polgármester




Németh Iлона
jegyző

Meghívó

Értesítem, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 44. §-a alapján a képviselő-testület rendes ülését

2022. november 24. (csütörtök)
17 órára összehívom

Az ülés helye: Volent Lajos Család- és Gyermejjóléti Szolgálat

Napirendi javaslat:

1. Napirend: A háziorvos beszámolója a település egészségügyi helyzetéről
Előterjesztő: Dr. Járosi János háziorvos

2. Napirend: Helyi adókról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata, módosítása
Előterjesztő: Németh Ilona jegyző

3. Napirend: Az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési terve
Előterjesztő: Németh Ilona jegyző

4. Napirend: Karácsonyi díszkivilágítás
Előterjesztő: Kovács Imre polgármester

5. Napirend: A Ludányhalászi Közös Önkormányzati Hivatal igazgatási szünetének elrendelése
2022. december 27-től 2022. december 30-ig
Előterjesztő: Németh Ilona jegyző

6. Napirend: Egyebek

Zárt ülés

7. Napirend: Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjrendszer 2023. évi pályázatok elbírálása
Előterjesztő: Kovács Imre polgármester

A képviselőtestület 17 óra 30 perctől közmeghallgatást tart

8. Napirend: Községünkben lévő közlélethez, közfeladatokhoz való hozzáállás
Előterjesztő: Kovács Imre polgármester

A Képviselő-testület ülésére tisztelettel meghívom, részvételére feltétlenül számítok!

Ludányhalászi, 2022. november 18.

Üdvözlettel:



Kovács Imre s.k.
polgármester

J E L E N L É T I Í V

A 2022. november 24-én megtartott
– közmeghallgatással egybekötött –
önkormányzati képviselő-testületi ülésről

1. Kovács Imre polgármester
2. Brunda József alpolgármester
3. Ádám Norbert képviselő
4. Erki Péter képviselő
5. Kovács Gábor Károlyné képviselő
6. Végh Imre Gergely képviselő
7. Zombori Tímea Zsuzsanna képviselő

Kovács Imre
Brunda József
Ádám Norbert
Erki Péter
Kovács Gábor Károlyné
Végh Imre Gergely
Zombori Tímea Zsuzsanna

Meghívottak, vendégek:

Németh Ilona jegyző

Németh Ilona

Németh Barbara jegyzőkönyvvezető

Németh Barbara

Dr. Járosi János háziorvos

Dr. Járosi János

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

J E L E N L É T I Í V

A 2022. november 24-én megtartott
– közmeghallgatással egybekötött –
önkormányzati képviselő-testületi ülésről

1. Kovács Imre polgármester
2. Brunda József alpolgármester
3. Ádám Norbert képviselő
4. Erki Péter képviselő
5. Kovács Gábor Károlyné képviselő
6. Végh Imre Gergely képviselő
7. Zombori Tímea Zsuzsanna képviselő

..... Kovács Imre

..... Brunda József

..... Ádám Norbert

..... Erki Péter

..... Kovács Gábor Károlyné

..... Végh Imre Gergely

..... Zombori Tímea Zsuzsanna

Meghívottak, vendégek:

- Németh Ilona jegyző
- Németh Barbara jegyzőkönyvvezető
- Dr. Járosi János háziorvos

..... Németh Ilona

..... Németh Barbara

..... Dr. Járosi János

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

J E L E N L É T I Í V

a 2022. november 24-én megtartott
közmeghallgatáson megjelenetek

Név	Aláírás
1. NAGY ANDRÁS ROBERTINE	Nagy And Robertine
2. VÉGH KAROLINA	Végh Karolina
3. VÉGH ZOLTÁN INRÉNE	Végh Zoltán Inréné
4. ADÁM-NAGY ANDREA	Adam-Nagy Andrea
5. SZABÓVÉ DÉNES VACÉRIA	Szabóvé Dénes Vacéria
6. DEZ JUDIT	Dez Judit
7. KOVÁCS ISTVÁN	Kovács István
8. BOTTYÁNYI LÓBERT PÁLME	Bottyányi Lóbert Pálme
9. Bottyányi Boglárka	Bottyányi Boglárka
10. DEBREI DOMINIK	Debrei Dominik
11. KOVÁCS GABOR NÓRA	Kovács Gábor Nóra
12. NÉMETH ILONA	Németh Ilona
13. BRUNDA JÓZSEF	Brunda József
14. ADÁM NORBERT	Adam Norbert
15. ERKI PÉTER	Erki Péter
16. VÉGH IMRE	Végh Imre
17. ORAVECZ PÉTER	Oravecz Péter
18. FÖBLI LÁSZLÓ	Föbli László
19. CSOKA KATALIN	Csoka Katalin
20. ADÁM NAGY TÍMEA	Adam Nagy Tímea
21. ADÁM BLANKA	Adam Blanka
22. ADÁM ROBERTINE	Adam Robertine

JELENLÉTI ÍV

a 2022. november 24-én megtartott
közmeghallgatáson megjelentek

- | | | |
|-----|---------------------|---------------------|
| 23. | KOVÁCS IMRÉNÉ | Kovács Imréné |
| 24. | OLÁH GEZÁNE | Oláh Géza |
| 25. | MÓRÓ FERENCZÉ | Móro Ferenc |
| 26. | BARANYI LÁSZLÓNÉ | Barany László |
| 27. | TÓKA BELLA | Tóka Bella |
| 28. | KOVÁCS IMRE | Kovács Imre |
| 29. | TARASNYI TUDÓR EDIT | Tarasnai Tudor Edit |
| 30. | ORAVECZÉ M. KATALIN | Oraveczé M. Katalin |
| 31. | VÖRÖS JÓSEF | Vörös József |
| 32. | | |
| 33. | | |
| 34. | | |
| 35. | | |
| 36. | | |
| 37. | | |
| 38. | | |
| 39. | | |
| 40. | | |
| 41. | | |
| 42. | | |
| 43. | | |
| 44. | | |
| 45. | | |

Tisztelt Képviselő-testület!

Azt a megtisztelő feladatot kaptam, hogy beszámolót tartsak községünk egészségügyi helyzetéről.

Körzetem létszáma 2100 fő (változó), amelybe beletartozik 400 fővel az Ipolypart Ápoló Gondozó Otthon és Rehabilitációs Intézet, valamint Ludányhalászi (átlag 1400 fő) és Nógrádszakál (kb. 600 fő). A körzet vegyes körzet, tehát gyermek és felnőtt betegekkel is foglalkozik.

A lakosokat az itt töltött évtizedek alatt jól megismertem.

Az utóbbi években jelentős változások történtek körzetünkben: a Ludányhalászi Rendelőtanácsadó teljeskörűen felújításra került, felszereltségük a kívánt színvonalat eléri, sőt bizonyos tekintetben meghaladja.

Bár a felszereltség jó színvonalú, az utóbbi évek COVID járványa nehezítette munkánkat. Lakosságunk jelentős létszámban felvette a javasolt védőoltásokat. Sokat segített a betegek ellátásában, a felesleges orvos-beteg találkozók megszüntében az elrendelt telefonos gyógyszerrendelés, krónikus betegeink havi gyógyszereinek digitális rendelése (EESZT-„felhő”) is.

A háziorvos munka része a gyermekek ellátása is, korhoz kötött kötelező és szabadon választható oltások adása (humán papilloma, valamint varicella stb.) elleni oltásokat is beadjuk.

A krónikus betegek közül a magas vérnyomás, cukorbetegség, különböző keringési betegségekben szenvedők rendszeres ellátását, gondozását is végezzük. A krónikus betegek egy részében szakorvosi konzílium, fekvőbeteg ellátás Szécsényben, illetve Balassagyarmaton a Dr. Kenessey Albert Kórházban történik.

Sajnálatos módon a szakorvosi és kórházi betegellátás különböző okok miatt jelentősen akadozik, bizonyos ellátásokra hosszú előjegyzési idő van, részben orvoshiány, részben finansziális okok miatt: egyes műtéti beavatkozásokra éveket is lehet várni!

Az orvos-beteg kapcsolat, kevés kivételtől eltekintve, jónak mondható, az orvosi véleményt a többség elfogadja, betartja, bár ebben még vannak hiányosságok.

Az egészségügy a közeljövőben jelentősen meg fog változni, a beígért változások sok kérdést felvetnek, de várhatóan az új rendeleteknek is meg tudunk felelni.

Még sok mindenről lehet szó, várom megtisztelő kérdéseiket!

Ludányhalászi, 2022. november 14.

Tisztelettel:

Dr. Járosi János
háziorvos

**E LŐTERJESZTÉS és előzetes hatástanulmány
a helyi adókról szóló önkormányzati rendelet módosításához**

Tisztelt képviselő-testület!

A helyi önkormányzat adóztatási tevékenységét a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) alapján és keretei között megalkotott helyi rendelet alapján végezheti. Az adózás eljárási kérdéseit az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.), valamint az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air) szabályozza.

A Htv. felhatalmazása és rendelkezései szerint a települési önkormányzat rendelettel az illetékességi területén helyi adókat vezethet be. Az önkormányzat tehát jogosult, de nem köteles helyi adót működtetni. Amennyiben az önkormányzat az adóztatás mellett dönt, azaz él azzal a törvényes jogával, hogy helyi adónemet vezet be, akkor önkormányzati rendeletet, azaz jogszabályt alkot. Az önkormányzati adórendelet alkotásakor a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény előírásai szerint kell eljárni, vagyis a szabályozás nem lehet indokolatlanul párhuzamos vagy többszintű. A jogszabályban nem ismételhető meg az Alaptörvény vagy olyan jogszabály rendelkezése, amellyel a jogszabály az Alaptörvény alapján nem lehet ellentétes, hiszen a magasabb szintű jogszabály rendelkezései akkor is érvényesek, ha azt az alacsonyabb szintű jogszabály (önkormányzati rendelet) nem veszi át, és nem ismétli meg. Mindezek alapján – tekintettel arra, hogy a helyi adóztatás rendelkezéseit, eljárási szabályait a Htv, illetve az Art. szabályozza – az önkormányzati helyi adó rendeletnek kizárólag csak azokat a rendelkezéseket kell tartalmaznia, amelyek a meghatározott adónem bevezetéséhez elengedhetetlenül szükségesek. Ennek megfelelően a rendeletnek elégséges tartalmaznia az adott adónem bevezetéséről való döntést, az adó mértékét, valamint a rendelet hatálybalépésének napját. Amennyiben az önkormányzat a törvényi kedvezményeket, mentességeket önkormányzati kedvezményekkel, mentességekkel kívánja bővíteni, akkor értelemszerűen erről is az adórendeletben kell rendelkezni.

A Htv. 6.§-ának rendelkezése alapján az Önkormányzat adó megállapítási joga a következőkre terjed ki:

- vagyoni típusú adót (építményadó, telekadó), kommunális jellegű adót, helyi iparüzési adót, vagy ezek valamelyikét bevezesse, hatályon kívül helyezze, módosítsa, azonban az évközi módosítás naptári éven belül nem súlyosbíthatja az adóalanyok adóterheit;
- meghatározza az adó bevezetésének időpontját és időtartamát;
- az adó mértékét a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan - az e törvényben meghatározott felső határokra (adómaximum) figyelemmel – megállapítsa. (Ez tehát egy kettős korlát: az abszolút korlát a törvényi felső adómaximum, relatív korlát a helyi sajátosság, illetve az adóalanyok teherviselő képessége)
- a törvényben meghatározott mentességeket további mentességekkel, illetőleg a kedvezményeket további kedvezményekkel kibővítsé;
- a Htv. és az adózás rendjéről szóló törvény keretei között a helyi adózás részletes szabályait meghatározza.

A helyi rendeletek évenkénti felülvizsgálata, esetleges módosítása a következő szabályok alapján lehetséges: Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stab.tv.) 32.§-a szerint adókötelezettséget megállapító, az adóalanyok körét bővítő, az adó mértékét növelő, illetve kedvezményt, mentességet megszüntető jogszabály kihirdetése és hatályba lépése között legalább 30 napnak el kell telnie. Ezen rendelkezés az önkormányzati adórendeletekre is vonatkozik, ami azt jelenti, hogy valamely adóév január 1. napján hatályba léptetni szándékozó új adónemet bevezető, vagy a hatályos szabályozást (pl. adómérték) módosító adórendelet legkorábban a kihirdetést követő 30. napon léptethető hatályba, vagyis azt legkésőbb december 1-jéig ki kell hirdetni.

A Htv. 6.§ a) pontja előírja, hogy adóéven belül az adónemhez kapcsolódó adóteher rendeletmódosítással nem súlyosbítható, vagyis amennyiben az adórendelet módosítása új adónem bevezetésére, vagy adómérték növelésére irányul, annak évközi hatályba léptetésére nincs lehetőség, csupán január 1-jétől léphet hatályba.

A helyi adórendelet leggyakoribb módosítása elsősorban az adómértékek változtatására (emelés vagy csökkentés) irányul, így a fenti rendelkezések értelmében az adómérték emelést, illetve új adónem bevezetését legkésőbb 2022. december 1-jéig ki kell hirdetni, annak érdekében, hogy 2023. január 1-jén hatályba léptethető legyen.

Előzetes hatástanulmány:

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése értelmében a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálatot kell lefolytatni, az alábbi tényezőkre vonatkozóan:

A rendelet-tervezet:

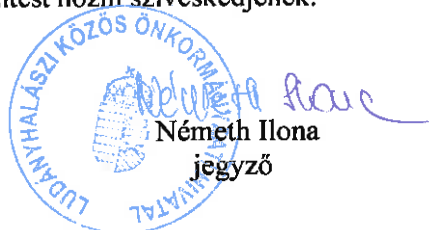
- Társadalmi hatás: A rendelet-tervezettel a helyi adómértékek módosíthatók. Az adómértékek emelésével a társadalom (magánszemélyek, vállalkozások) terhei nőnek, növekszik a társadalmi elvonás mértéke. Az adómértékek csökkentése a társadalomra pozitív hatással bír, csökken az önkormányzati elvonás, így nagyobb a lakosságnál, illetve a vállalkozásoknál maradó jövedelem, mely könnyíti a lakosság megélhetését, illetve elősegítheti fejlesztések megvalósulását a gazdasági szereplőknél.
- Gazdasági hatása: A beszedett helyi adó az önkormányzat egyik fontos, meghatározó bevétele, mely hozzájárul az önkormányzati, közösségi kiadások finanszírozásához, az önkormányzat gazdálkodását segíti és támogatja. Az adómérték változással csökkenthető, illetve növelhető a lakosságtól és a vállalkozásoktól elvont összeg, és ezzel párhuzamosan csökken, illetve növekszik az önkormányzat saját bevétele, mely az önkormányzat működési és fejlesztési kiadásainak meghatározó forrása.
- Költségvetési hatása: A helyi adó az önkormányzati bevétel egyik jelentős eleme. A helyi adómértékek emelésével az önkormányzati költségvetés bevétele és főösszege növelhető, míg az adómérték csökkentés az önkormányzati költségvetés bevételi oldalát, valamint főösszegét várhatóan – amennyiben a kieső bevétel más bevételekkel nem kerül kompenzálásra - csökkenti.
- A rendeletnek közvetlen környezeti hatása nincs.
- A rendeletnek közvetlen egészségügyi hatása, egészségügyi következménye nincs.
- A tervezetnek adminisztratív terheket befolyásoló hatása: A rendelet megalkotásának az adminisztratív terheket tekintve új, többlet terheket eredményező hatása nincs, a rendelet alkalmazása az eddigi adminisztratív munka további szükségességét igényli.
- A rendelet megalkotásának szükségessége: Az önkormányzati helyi adó rendelet megalkotása nem kötelező, helyi adók bevezetése, illetve a bevezetett helyi adók tekintetében az adómértékek módosítása lehetőség, a települési önkormányzat döntésének függvénye.
- A jogalkotás elmaradásának várható következményei: a jogalkotás elmaradásának közvetlen jogi, felügyeleti következménye nincs, a rendelet-tervezet megalkotásának (mint az eredeti alaprendelet módosítása) elmaradása esetén a jelenleg hatályos helyi adókat szabályozó önkormányzati rendeletben meghatározott hatályos adómértékek maradnak érvényben.
- A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: a rendelet a meglévő szervezeti, személyi, tárgyi és pénzügyi feltételekkel alkalmazható, további feltételek biztosítását nem igényli, a szükséges feltételek rendelkezésre állnak.
- A rendelet a meglévő állapotokat nem érinti.

Az adómértékek 2023. évre vonatkozó emelését nem javaslom, ellenben új adónemként az idegenforgalmi adó bevezetését javaslom.

Az adónem a lakosságra anyagi terhet nem ró, mivel nem az önkormányzat illetékességi területén állandó lakosként élő magánszemélyeket, hanem a legalább egy vendégéjszakát településünkön eltöltő, ide látogató magánszemélyeket terheli.

Kérem a helyi adó rendelet módosításának lehetőségét megtárgyalni, és az adómérték módosítások, valamint települési adó bevezetése tekintetében döntést hozni szíveskedjenek.

Ludányhalászi, 2022. november 17.


Németh Ilona
jegyző

RENDELETTERVEZET

Ludányhalászi Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2022. (...) önkormányzati rendelete

a helyi adókról szóló 10/2015. (IX.25.) önkormányzati rendelet módosításáról

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) 1. § (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján és Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés a) és h) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el.

1. §

A helyi adókról szóló Ludányhalászi Község Önkormányzat Képviselő-testületének 10/2015 (IX.25..) önkormányzati rendelete a következő „Idegenforgalmi adó” címmel egészül ki:

„Idegenforgalmi adó”

2. §

A helyi adókról szóló Ludányhalászi Község Önkormányzat Képviselő-testületének 10/2015 (IX.25..) önkormányzati rendelete „Építményadó” alcíme a következő 4/A–4/G. §-sal egészül ki:

„4/A. §

(1) Az adó alanya az a magánszemély, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt.

(2) Az adó alapja a megkezdett vendégéjszakák száma.

(3) Az adó mértéke személyenként és vendég éjszakánként 300,-Ft

4/B. §

(1) Az adóbeszedésre kötelezett az adókötelezettség keletkezését, annak bekövetkeztétől (a tevékenység megkezdésétől) számított 15 napon belül köteles az önkormányzati adóhatóságnál írásban bejelenteni (bejelentkezés).

(2) Az adóbeszedésre kötelezettnek e minőségét az (1) bekezdés szerinti határidőben akkor is be kell jelentenie, ha más adókötelezettség nem terheli.

4/C. §

(1) Az adót az adóbeszedésre kötelezett állapítja meg, közli a magánszeméllyel és azt tőle átveszi.

(2) A fizetendő idegenforgalmi adót az adóbeszedésre kötelezett akkor is tartozik befizetni, ha annak beszedését elmulasztotta.

4/D. §

(1) Az adóbeszedésre kötelezettnek az általa beszedett helyi adóról a tárgyhónapot követő hó 15-éig kell bevallást tennie.

(2) Az adóbeszedésre kötelezettnek e kötelezettsége megszűnése esetén, ennek bekövetkeztétől számított 30 napon belül soron kívül bevallást kell tennie.

4/E. §

(1) Az adó beszedésére kötelezett az általa beszedett adóról az adó alapján és összegének megállapítására alkalmas nyilvántartást vezet, és az adózónak bizonylatot ad.

(2) Nyilvántartás céljára – az eltöltött vendégéjszaka helyén – vendégkönyv, vagy azzal egyenértékű analitikus nyilvántartás vezetése kötelező. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell az igénybe vevő nevét, lakcímét, születési helyét, idejét, útlevelének, vagy személyi igazolványának számát, megérkezésének és távozásának idejét, az eltöltött vendégéjszakák számát, az adómentességre jogosító tartózkodás pontos megjelölését, valamint a beszedett idegenforgalmi adó összegét.

(3) Adómentesség igénybevétele esetén annak feltételeit utólag ellenőrizhető módon igazolni kell. Munkavégzés miatt igénybe vett adómentesség esetén a nyilvántartás mellé csatolni kell a munkáltató cég igazolását, mely tartalmazza a Htv. szerinti adómentesség feltételeit ennek hiányában az adót meg kell fizetni.

4/F. §

Az adót az adóbefizetésére kötelezettnek a beszedést követő hó 15. napjáig kell az önkormányzati adóhatósághoz befizetnie.

4/G. §

A beszedett idegenforgalmi adó kizárólag idegenforgalmi célokra használható fel, illetve e célokra halmazható.”

3. §

Ez a rendelet 2023. január 1-jén lép hatályba.

Ludányhalászi, 2022. november .

Kovács Imre
polgármester

Németh Ilona
jegyző

**Ludányhalászi Község Önkormányzata Képviselő-testületének 15/2022. (XI. 25.)
önkormányzati rendelete**

a helyi adókról szóló 10/2015. (IX.25.) önkormányzati rendelet módosításáról

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) 1. § (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján és Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés a) és h) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el.

1. §

A helyi adókról szóló Ludányhalászi Község Önkormányzat Képviselő-testületének 10/2015 (IX.25..) önkormányzati rendelete a következő „Idegenforgalmi adó” címmel egészül ki:

„Idegenforgalmi adó”

2. §

A helyi adókról szóló Ludányhalászi Község Önkormányzat Képviselő-testületének 10/2015 (IX.25..) önkormányzati rendelete „Építményadó” alcíme a következő 4/A–4/G. §-sal egészül ki:

„4/A. §

(1) Az adó alanya az a magánszemély, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt.

(2) Az adó alapja a megkezdett vendégéjszakák száma.

(3) Az adó mértéke személyenként és vendég éjszakánként 300,-Ft

4/B. §

(1) Az adóbeszedésre kötelezett az adókötelezettség keletkezését, annak bekövetkeztétől (a tevékenység megkezdésétől) számított 15 napon belül köteles az önkormányzati adóhatóságnál írásban bejelenteni (bejelentkezés).

(2) Az adóbeszedésre kötelezettnek e minőségét az (1) bekezdés szerinti határidőben akkor is be kell jelentenie, ha más adókötelezettség nem terheli.

4/C. §

(1) Az adót az adóbeszedésre kötelezett állapítja meg, közli a magánszeméllyel és azt tőle átveszi.

(2) A fizetendő idegenforgalmi adót az adóbeszedésre kötelezett akkor is tartozik befizetni, ha annak beszedését elmulasztotta.

4/D. §

(1) Az adóbeszedésre kötelezettnek az általa beszedett helyi adóról a tárgyhónapot követő hó 15-éig kell bevallást tennie.

(2) Az adóbeszedésre kötelezettnek e kötelezettsége megszűnése esetén, ennek bekövetkeztétől számított 30 napon belül soron kívül bevallást kell tennie.

4/E. §

(1) Az adó beszedésére kötelezett az általa beszedett adóról az adó alapján és összegének megállapítására alkalmas nyilvántartást vezet, és az adózónak bizonylatot ad.

(2) Nyilvántartás céljára – az eltöltött vendégéjszaka helyén – vendégkönyv, vagy azzal egyenértékű analitikus nyilvántartás vezetése kötelező. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell az igénybe vevő nevét, lakcímét, születési helyét, idejét, útlevelének, vagy személyi igazolványának számát, megérkezésének és távozásának idejét, az eltöltött vendégéjszakák számát, az adómentességre jogosító tartózkodás pontos megjelölését, valamint a beszedett idegenforgalmi adó összegét.

(3) Adómentesség igénybevétele esetén annak feltételeit utólag ellenőrizhető módon igazolni kell. Munkavégzés miatt igénybe vett adómentesség esetén a nyilvántartás mellé csatolni kell a munkáltató cég igazolását, mely tartalmazza a Htv. szerinti adómentesség feltételeit ennek hiányában az adót meg kell fizetni.

4/F. §

Az adót az adóbefizetésére kötelezettnek a beszedést követő hó 15. napjáig kell az önkormányzati adóhatósághoz befizetnie.

4/G. §

A beszedett idegenforgalmi adó kizárólag idegenforgalmi célokra használható fel, illetve e célokra halmozható.”

3. §

Ez a rendelet 2023. január 1-jén lép hatályba.

Ludányhalászi, 2022. november 24.


Kovács Imre
polgármester




Németh Ilona
jegyző

Rendelet kihirdetve.

Ludányhalászi, 2022. november 25.




Németh Ilona
jegyző

Végső előterjesztői indokolás

A helyi adókról szóló, többször módosított 1990. évi C. törvény (a továbbiakban Htv.) biztosítja az önkormányzatok adó-megállapítási jogát. Az önkormányzatok szuverén módon dönthetnek arról, hogy gazdálkodási feladataik és az ehhez szükséges forrásképzés érdekében élnek-e és milyen mértékben - a Htv. keretei között - a helyi adóztatás eszközével. A Htv. szerint az önkormányzatok illetékességi területükön öt féle helyi adót - építményadót, telekadót, kommunális adót, idegenforgalmi adót és helyi iparüzési adót - vezethetnek be.

A helyi adókkal kapcsolatos jogi szabályozás kétszintű. Törvényi szinten a Htv. határozza meg:

- az önkormányzatok által bevezethető valamennyi adónemre irányadó általános szabályokat (pl. adóalanyok köre, milyen adótárgyak után állapítható meg helyi adó),
- az önkormányzatok adó-megállapítási jogára és korlátaira vonatkozó rendelkezéseket, továbbá
- az egyes adóra vonatkozó sajátos előírásokat.

A szabályozás második szintjét az önkormányzati rendeletek jelentik. A Htv. szerint az önkormányzatok szabályozási jogköre arra terjed ki, hogy

- a) rendeletükben döntsenek a helyi adók vagy azok valamelyikének bevezetéséről, a már bevezetett adó módosításáról, hatályon kívül helyezéséről,
- b) meghatározzák az adó bevezetésének időpontját és időtartamát (határozott vagy határozatlan idő),
- c) megállapítsák az adó mértékét a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan, a Htv.-ben meghatározott felső (adómaximum) határokra figyelemmel,
- d) a Htv.-ben meghatározott adómentességeket további mentességekkel, illetve kedvezményekkel kibővítsék,
- e) meghatározzák a Htv. és az adózás rendjéről szóló törvény keretei között a helyi adózás részletes szabályait.

A Htv.-nek az önkormányzatok adó-megállapítási jogát korlátozó rendelkezései közül (Htv. 7. §) ki kell emelni:

- az adótöbbszörözés tilalmát, amely szerint az önkormányzat az adóalanyt egy meghatározott adótárgy esetében csak egyféle - az önkormányzat döntése szerinti - adófizetésre kötelezheti (Például az építményadónak és a magánszemélyek kommunális adójának egyaránt tárgya lehet a lakás és a nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész. Az adótöbbszörözés tilalmából következően az önkormányzat a lakás után az adóalanyt csak egyfajta adó, vagy építményadó, vagy a magánszemélyek kommunális adójának megfizetésére kötelezheti. Amennyiben a magánszemély olyan építménynek a tulajdonosa, amelyen belül különféle rendeltetésű helyiségek vannak (pl. lakás és a hozzá kapcsolódó kiegészítő helyiségek mellett, az üzlet és a gépjárműtároló egy-egy adótárgynak minősül -, az önkormányzat adórendeletben szabályozott adómértékeket mindegyik adótárgy után meg kell fizetni.
- az önkormányzat az általa bevezetett helyi adó mértékeként nem állapíthat meg többet a Htv.-ben rögzített adómaximumnál.

A Htv. a helyi önkormányzatok esetében felhatalmazta a képviselő-testületet arra, hogy meghatározza a helyi adók bevezetését, valamint az egyes adó bevezetésére jogosultak körét. Ludányhalászi Községi Önkormányzata Képviselő-testülete a 15/2022. (XI. 25.) önkormányzati rendeletében úgy döntött, hogy az idegenforgalmi adót vezeti be.

ELŐTERJESZTÉS

Ludányhalászi Község Önkormányzat
2020-2023. évi stratégiai belső ellenőrzési tervének
és a
2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásához

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119-120. §-a rendelkezik a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszeréről. A 120. § a pénzügyi bizottság feladatait írja elő, míg a 119. § (3)-(4) bekezdése szabályozza a belső kontrollrendszer működtetését. Ezen belül kerül előírásra, hogy a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni továbbá – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzatnak a belső ellenőrzés keretében kell gondoskodni a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A szabályozás szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet **a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.**

Az Áht. szerint a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza. E rendelkezéseket **a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) határozza meg.**

Tekintettel a jogszabályi kötelezettségekre, 14 település önkormányzata még 2014 évben döntött arról, hogy 2015. január 1-jétől a belső ellenőrzési feladatok ellátására Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulást (a továbbiakban: Társulás) alapít és a belső ellenőrzés működtetéséhez szükséges forrást biztosítja.

Önkormányzatunk jogszabályban előírt kötelezettségének továbbra is társulásos formában tesz eleget. A Társulásban vállalkozási formában foglalkoztatott belső ellenőr - jogszabályi rendelkezés alapján - a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja.

A 2023. évi ellenőrzési terv a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban került összeállításra, a belső ellenőrzésre rendelkezésére álló erőforrásokat figyelembe véve.

Az ellenőrzési prioritások meghatározásánál, az ellenőrzésre kerülő szervezetek és folyamatok kiválasztásánál a következő szempontok érvényesültek:

- a Bkr. alapján vizsgálni és értékelni kell a belső kontrollrendszer működését
- vizsgálni kell a gazdálkodás során jelentős pénzügyi kihatással bíró, magas bevételi ill. költségintű folyamatok szabályszerűségét

- biztosítani kell az Önkormányzat felügyelete alatt álló önállóan működő költségvetési szervek valamint a társulások és a nemzetiségi önkormányzat ellenőrzését,
- az előző évek belső ellenőrzési tapasztalatait alapul véve a belső ellenőrzés által tett javaslatok realizálásának utóellenőrzéséről gondoskodni kell.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására!

Ludányhalászi, 2022.....

 
.....
jegyző

Határozati javaslat

Ludányhalászi Község Önkormányzat Képviselő-testületének

...../2022. (.....) határozata

Ludányhalászi Község Önkormányzatának

2020-2023. évi stratégiai belső ellenőrzési tervének

és a

2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

1. Ludányhalászi Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja az önkormányzat 2020-2023. évi stratégiai belső ellenőrzési tervét és a határozat 1. melléklete szerint jóváhagyja.
2. Ludányhalászi Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja az önkormányzat 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét (2. melléklet)

Ludányhalászi Község Önkormányzatának 2020-2023. évi stratégiai belső ellenőrzési terve

Ludányhalászi Község Önkormányzat, illetve az általa fenntartott költségvetési intézmények vonatkozásában az alábbi stratégiai ellenőrzési tervet terjesztem elő:

1. Ludányhalászi Község Önkormányzatának hosszú távú célkitűzései és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok

Ludányhalászi Község Önkormányzatának alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához szükséges források megteremtésével.

Ezek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) alapján – összhangban az Önkormányzat gazdasági programjával – Ludányhalászi Község Önkormányzat, belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint került meghatározásra.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, melyek a gazdasági programban és a különböző koncepciókban kerültek megfogalmazásra.

Ludányhalászi Község Önkormányzata stratégiai feladatait alapvetően:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata
- kötelezően ellátandó,
- helyi közszolgáltatások körében teljesítendő,
- önként vállalt feladatai, illetve
- a fenntartói körébe tartozó intézmények által ellátott feladatok összetétele, nagysága,
- az elérendő célkitűzések,
- a vezetői elvárások,
- és az önkormányzat gazdasági programja határozza meg.

A stratégiai ellenőrzési tervnek összhangban kell lennie az önkormányzat hosszú távú céljaival, az ellátandó feladatokkal.

Az önkormányzat hosszú távú célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok az alábbiak:

- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében,
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők elemzése,
- a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megővését és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- a FEUVE rendszer működésének folyamatos vizsgálata,
- az önkormányzat bevételei között jelentős állami támogatás igénylésének és elszámolásának szabályszerűségének biztosítása,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- ajánlásokat, javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer és teljesítmény ellenőrzések, valamint informatikai rendszerellenőrzések végzése.
- belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja
- magas kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- közepes kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 2 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- alacsony kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 3 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint
- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése,
- az önkormányzat intézményei, gazdasági társaságai működésének folyamatos ellenőrzése,
- az intézményrendszer működésének, gazdálkodásának helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása,
- az önkormányzat fenntartásában működő intézményekben a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása,
- az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátást szorgalmazása,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- a normatív állami hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,

- 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,
- kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása.

2. A belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszer az Államháztartásról szóló törvény. 69 §-ában meghatározott rendszer, amely a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy a Hivatal és az önkormányzat intézményei:

- a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre;
- teljesítsék az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelni

- a) kontrollkörnyezetet,
 - b) integrált kockázatkezelési rendszert,
 - c) kontrolltevékenységeket,
 - d) információs és kommunikációs rendszert,
 - e) monitoring rendszert
- kialakítani és működtetni.

A költségvetési szervek Bkr. 8. §-a a belső ellenőrzés feladatának határozza meg a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítésének, működésének elemzését, vizsgálatát értékelését, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését.

A belső ellenőrzés az önkormányzat céljainak elérése érdekében a Hivatalnál és az intézményeknél a soros ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli a kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárások működését, beleértve a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezető ellenőrzést (FEUVE) is.

3. A kockázati tényezők és értékelésük

A stratégiai terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- a gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása,
- az önkormányzatok feladatainak változása, strukturális átrendeződése,
- a szervezet, a működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szabályozottság hiánya,
- a szervezet állandósága,
- az információáramlás és információnyújtás elégtelensége,
- a dolgozók képzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése,
- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- a működési környezet kockázatai,
- az elemi csapásokból eredő kockázatok.

Az önkormányzatra és az intézményeire ható kockázatok a következők:

- A jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályozások hiánya.
- A költségvetésben betervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése, forráshiányból adódó kockázat.
- Nem megfelelő információáramlás a szervezeten belül.
- A nem megfelelő dokumentáltság.
- A gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya.
- A dolgozók képzettségének és gyakorlatának hiánya.

Intézményeink tevékenysége többnyire kötelezően ellátandó állami feladatokra korlátozódik, ezért bevételeiket a változó piaci árviszonyok kevésbé befolyásolják. Csupán a beszerzéseknél érzékelik a versenyhelyzet árakra gyakorolt hatását, amit bizonyos mértékig ki lehet védeni, élni lehet alkalmanként a kínálati piac lehetőségeivel, árajánlatok bekérése és a közbeszerzési eljárás lefolytatása révén.

A rendszeresen elvégzett felügyeleti és pénzügyi ellenőrzésekkel az intézményi gazdálkodásban és annak dokumentáltságában rejlő kockázatok visszaszoríthatók, minimalizálhatók.

A kockázatkezelés feladat- és hatáskörét külön szabályzatban, munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban kell szabályozni.

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Önkormányzatunk jogszabályban előírt kötelezettségének eleget téve, továbbra is társulások formájában tesz eleget a belső ellenőrzési feladatok ellátására. A Társulásban foglalkoztatott 1 fő belső ellenőr - jogszabályi rendelkezés alapján - a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja.

A külső szolgáltató kiválasztásakor minden esetben figyelemmel kell lenni a Bkr. 24.§ -ban előírt általános és szakmai követelményekre. A külső szakértő biztosítja a folyamatos továbbképzését, szakmai konzultációkon való részvételét, illetve a feladat ellátás informatikai hátterét.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrökkel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség az ellenőrizendő szervezeti elemek sajátosságaira.

5. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

Az ellenőrzött szervek kötelesek a helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőrök számára megfelelő munkakörülményeket biztosítani (Bkr. 28. § d) bekezdés).

6. Az ellenőrzés által vizsgálándó területek

Az intézmények ellenőrzésekor a vizsgálándó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a fenntartott intézményi szervezet struktúrájában vagy tevékenységében bekövetkező változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Ludányhalászi Község Önkormányzata, valamint a belső ellenőrzés kiemelten kezelt területei:

- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- a gazdálkodási szempontból lényeges hatású feladatok, területek ellenőrzése,
- a normatív állami hozzájárulások és normatív támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a költségvetési év eredményeként keletkezett pénzmaradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése,
- külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata,
- közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások ellenőrzése,
- az EU-s forrásokkal megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítésének ellenőrzése.

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez igazítani.

Ludányhalászi Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési terve

A stratégiai terv, valamint az ezzel összhangban álló éves ellenőrzési tervek készítését – a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII:31) Kormányrendelet határozza meg.

Az éves ellenőrzési feladatok meghatározásánál figyelembe vettük a prioritásokat, valamint a vezetői javaslatokat.

A 2023. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó főbb kockázati tényezők a következők voltak:

- A működés szabályozottsága
- A szabályozás érvényesülése a gyakorlatban
- Humán erőforrás (gazdasági apparátus személyi feltételei és szakképzettsége)
- A gazdálkodási tevékenység tárgyi és információs feltételei
- A működési bevételek
- A működési kiadások
- A befektetett eszköz állomány nettó értéke
- Az alkalmazotti létszám nagysága
- Előző ellenőrzéskor megállapított hibák száma
- A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése

A 2023. évi ellenőrzésre javasolt terület az alábbi:

Az ellenőrzés tárgya: Anyagok, eszközök és szolgáltatások közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseinek vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárokat el nem érő beszerzéseit az előírtaknak megfelelően bonyolítja e le. A beszerzési eljárások okmányolása, elszámolása, ellenőrzése megtörténik e.

Ludányhalászi Község Önkormányzatának 2023 évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Ludányhalászi Község Önkormányzat, Ludányhalászi Község Önkormányzati Hivatal, Költségvetési szervek	Az ellenőrzés tárgya: Anyagok, eszközök és szolgáltatások közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseinek vizsgálata. Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárokat el nem érő beszerzéseit az előírtaknak megfelelően bonyolítja e le. A beszerzési eljárások okmányolása, elszámolása, ellenőrzése megtörténik e. Módszere: dokumentumokon alapuló, szűrőpróbaszerű és tételes. Időszak: 2022. és 2023 év	Belső kontrollok megbízhatósága, Szabálytalanságok lehetősége Változások/jogsza bályi, személyi/ A vezetőség aggályai.	Rendszer ellenőrzés	Külön ütemterv szerint	15 nap 1 ellenőr

A belső ellenőrzés kapacitás-felmérését és munkaidő mérlegét a belső ellenőrzési terv függeléke tartalmazza.

Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulás belső ellenőrzési vezetőjének, munkaidő-mérlege és az Önkormányzat 2023. évi kapacitás szükséglete

I.

A munkaidő-mérleg meghatározásának és a kapacitás felosztásának szempontjai

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) pontja alapján az önkormányzat, a hivatala, és a felügyelt költségvetési szervek belső ellenőrzését 2015. január 1-től a **Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulás** által foglalkoztatott belső ellenőrrel látja el. A Társulás ellenőre ellátja továbbá a társult önkormányzatok és költségvetési szerveinek felügyeleti ellenőrzési tevékenységét.

A **kapacitás-felmérés** a belső ellenőrzést végző személyi állomány **létszáma, az általa ellenőrzött szervezetek**, valamint a személyi állomány **munkaidő-mérlegének** figyelembe vételével készült.

A Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulást által megvalósítandó feladatok:

1. Az egyes önkormányzatok stratégiai terveiben foglaltak szerint az ellenőrzött szervezeteknél rendszer-, szabályszerűségi, pénzügyi, teljesítmény-, megbízhatósági, valamint informatikai rendszerek ellenőrzésének lefolytatása.
2. Az ellenőrzések eredményeként az ellenőrzött részére megállapítások, ajánlások és javaslatok megfogalmazása a vizsgált szerv működésének eredményességének növelése, a belső kontrollok javítása és továbbfejlesztése érdekében.
3. A lefolytatott ellenőrzésekre tett intézkedések nyomon követése, az ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása és utóvizsgálata.
4. A nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint tanácsadási tevékenység ellátása.
5. Stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a belső ellenőr folyamatos továbbképzésének biztosítása, összefoglaló ellenőrzési jelentések elkészítése és a belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása.

A Társulás ellenőrzési hatáskörébe tartozó szervezetek:

Önkormányzatok száma:

14

A Társulás belső ellenőri létszám ellátottsága:

Belső ellenőr /belső ellenőrzési vezető

1 fő

A Társulás belső ellenőri kapacitásának felosztása:

A Társulás hatáskörébe tartozó szervezetek közötti elvi kapacitás felosztás az alábbiak szerint valósul meg. Az éves ellenőrzési tervek végrehajtása során a belső ellenőrzési vezető dönt a szervezet közötti kapacitás átcsoportosításáról.

Ellenőrzési napok felosztása 2023. évre

Sorszám	Település	Tervezett ellenőrzési nap
1	Szécsény Város Önkormányzata	30
2	Ludányhalászi Község Önkormányzata	15
3	Nógrádszakál Község Önkormányzata	15
4	Piliny Község Önkormányzata	15
5	Endrefalva Község Önkormányzata	15
6	Magyargéc Község Önkormányzata	15
7	Nógrádsipek Község Önkormányzata	15
8	Nógrádmegyer Község Önkormányzata	15
9	Szalmatercs Község Önkormányzata	15
10	Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulás	10
11	Szécsényfelfalu Község Önkormányzata	15
12	Nagylóc Község Önkormányzata	15
13	Varsány Község Önkormányzata	15
14	Nógrádsipek Község Önkormányzata	15
15	Hollókő Község Önkormányzata	15
	Összesen	235

Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulás,

belső ellenőrzési vezetőjének

2023. évi kapacitás szükséglete

Megnevezés	Napok száma	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (napok száma × Létszám).
Bruttó munkaidő (Naptári napok száma 2023.01.01- 2023.12.31-ig)	365	1	365
Kieső munkaidő összesen (-)	114	1	114
Pihenőnap, munkaszüneti nap (Szombat, Vasárnap)	101	1	101
Fizetett ünnepek	13	1	13
Ellenőrzésre rendelkezésre álló nap (=bruttó - kieső össz. kerekített)	251	1	251
Egyéb feladatra összesen	16	1	16
Tanácsadói tevékenység	4	1	4
Egyéb tevékenység kapacitásigénye: kockázatelemzés, tervezés, összefoglaló ellenőrzési jelentés, nyilvántartás, nyomon követés teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb.	4	1	4
Képzés	3	1	3
Soron kívüli ellenőrzés	5	1	5
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (Ellenőrzésre rendelkezésre álló nap - Egyéb feladatra összesen)	235	1	235

1. számú melléklet

Ludányhalászi Község Önkormányzatának 2020-2023. évi stratégiai belső ellenőrzési terve

Ludányhalászi Község Önkormányzat, illetve az általa fenntartott költségvetési intézmények vonatkozásában az alábbi stratégiai ellenőrzési tervet terjesztem elő:

1. Ludányhalászi Község Önkormányzatának hosszú távú célkitűzései és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok

Ludányhalászi Község Önkormányzatának alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához szükséges források megteremtésével.

Ezek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) alapján – összhangban az Önkormányzat gazdasági programjával – Ludányhalászi Község Önkormányzat, belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint került meghatározásra.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, melyek a gazdasági programban és a különböző koncepciókban kerültek megfogalmazásra.

Ludányhalászi Község Önkormányzata stratégiai feladatait alapvetően:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata
- kötelezően ellátandó,
- helyi közszolgáltatások körében teljesítendő,
- önként vállalt feladatai, illetve
- a fenntartói körébe tartozó intézmények által ellátott feladatok összetétele, nagysága,
- az elérendő célkitűzések,
- a vezetői elvárások,
- és az önkormányzat gazdasági programja határozza meg.

A stratégiai ellenőrzési tervnek összhangban kell lennie az önkormányzat hosszú távú céljaival, az ellátandó feladatokkal.

Az önkormányzat hosszú távú célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok az alábbiak:

- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében,
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők elemzése,
- a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- a FEUVE rendszer működésének folyamatos vizsgálata,
- az önkormányzat bevételei között jelentős állami támogatás igénylésének és elszámolásának szabályszerűségének biztosítása,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- ajánlásokat, javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer és teljesítmény ellenőrzések, valamint informatikai rendszerellenőrzések végzése.
- belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja
- magas kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- közepes kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 2 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- alacsony kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 3 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint
- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése,
- az önkormányzat intézményei, gazdasági társaságai működésének folyamatos ellenőrzése,
- az intézményrendszer működésének, gazdálkodásának helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása,
- az önkormányzat fenntartásában működő intézményekben a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása,
- az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátást szorgalmazása,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- a normatív állami hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,

- 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,
- kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása.

2. A belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszer az Államháztartásról szóló törvény. 69 §-ában meghatározott rendszer, amely a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy a Hivatal és az önkormányzat intézményei:

- a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre;
- teljesítsék az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelni

- a) kontrollkörnyezetet,
 - b) integrált kockázatkezelési rendszert,
 - c) kontrolltevékenységeket,
 - d) információs és kommunikációs rendszert,
 - e) monitoring rendszert
- kialakítani és működtetni.

A költségvetési szervek Bkr. 8. §-a a belső ellenőrzés feladatának határozza meg a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítésének, működésének elemzését, vizsgálatát értékelését, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését.

A belső ellenőrzés az önkormányzat céljainak elérése érdekében a Hivatalnál és az intézményeknél a soros ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli a kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárások működését, beleértve a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezető ellenőrzést (FEUVE) is.

3. A kockázati tényezők és értékelésük

A stratégiai terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- a gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása,
- az önkormányzatok feladatainak változása, strukturális átrendeződése,
- a szervezet, a működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szabályozottság hiánya,
- a szervezet állandósága,
- az információáramlás és információnyújtás elégtelensége,
- a dolgozók képzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése,
- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- a működési környezet kockázatai,
- az elemi csapásokból eredő kockázatok.

Az önkormányzatra és az intézményeire ható kockázatok a következők:

- A jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályozások hiánya.
- A költségvetésben betervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése, forráshiányból adódó kockázat.
- Nem megfelelő információáramlás a szervezeten belül.
- A nem megfelelő dokumentáltság.
- A gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya.
- A dolgozók képzettségének és gyakorlatának hiánya.

Intézményeink tevékenysége többnyire kötelezően ellátandó állami feladatokra korlátozódik, ezért bevételeiket a változó piaci árviszonyok kevésbé befolyásolják. Csupán a beszerzéseknél érzékelik a versenyhelyzet árakra gyakorolt hatását, amit bizonyos mértékig ki lehet védeni, élni lehet alkalmanként a kínálati piac lehetőségeivel, árajánlatok bekérése és a közbeszerzési eljárás lefolytatása révén.

A rendszeresen elvégzett felügyeleti és pénzügyi ellenőrzésekkel az intézményi gazdálkodásban és annak dokumentáltságában rejlő kockázatok visszaszoríthatók, minimalizálhatók.

A kockázatkezelés feladat- és hatáskörét külön szabályzatban, munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban kell szabályozni.

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Önkormányzatunk jogszabályban előírt kötelezettségének eleget téve, továbbra is társulások formában tesz eleget a belső ellenőrzési feladatok ellátására. A Társulásban foglalkoztatott 1 fő belső ellenőr - jogszabályi rendelkezés alapján - a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja.

A külső szolgáltató kiválasztásakor minden esetben figyelemmel kell lenni a Bkr. 24.§ -ban előírt általános és szakmai követelményekre. A külső szakértő biztosítja a folyamatos továbbképzését, szakmai konzultációkon való részvételét, illetve a feladat ellátás informatikai hátterét.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrökkel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség az ellenőrizendő szervezeti elemek sajátosságaira.

5. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

Az ellenőrzött szervek kötelesek a helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőrök számára megfelelő munkakörülményeket biztosítani (Bkr. 28. § d) bekezdés).

6. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek

Az intézmények ellenőrzésekor a vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a fenntartott intézményi szervezet struktúrájában vagy tevékenységében bekövetkező változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Ludányhalászi Község Önkormányzata, valamint a belső ellenőrzés kiemelten kezelt területei:

- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- a gazdálkodási szempontból lényeges hatású feladatok, területek ellenőrzése,
- a normatív állami hozzájárulások és normatív támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a költségvetési év eredményeként keletkezett pénzmaradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése,
- külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata,
- közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások ellenőrzése,
- az EU-s forrásokkal megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítésének ellenőrzése.

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez igazítani.

Ludányhalászi Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési terve

A stratégiai terv, valamint az ezzel összhangban álló éves ellenőrzési tervek készítését – a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII:31) Kormányrendelet határozza meg.

Az éves ellenőrzési feladatok meghatározásánál figyelembe vettük a prioritásokat, valamint a vezetői javaslatokat.

A 2023. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó főbb kockázati tényezők a következők voltak:

- A működés szabályozottsága
- A szabályozás érvényesülése a gyakorlatban
- Humán erőforrás (gazdasági apparátus személyi feltételei és szakképzettsége)
- A gazdálkodási tevékenység tárgyi és információs feltételei
- A működési bevételek
- A működési kiadások
- A befektetett eszköz állomány nettó értéke
- Az alkalmazotti létszám nagysága
- Előző ellenőrzéskor megállapított hibák száma
- A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése

A 2023. évi ellenőrzésre javasolt terület az alábbi:

Az ellenőrzés tárgya: Anyagok, eszközök és szolgáltatások közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseinek vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárokat el nem érő beszerzéseit az előírtaknak megfelelően bonyolítja e le. A beszerzési eljárások okmányolása, elszámolása, ellenőrzése megtörténik e.

Ludányhalászi Község Önkormányzatának 2023 évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erfőrrás szükségletek
Ludányhalászi Község Önkormányzat, Ludányhalászi Község Önkormányzati Hivatal, Költségvetési szervek	Az ellenőrzés tárgya: Anyagok, eszközök és szolgáltatások közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseinek vizsgálata. Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárokat el nem érő beszerzéseit az előírtaknak megfelelően bonyolítja e le. A beszerzési eljárások okmányolása, elszámolása, ellenőrzése megtörténik e. Módszere: dokumentumokon alapuló, szűrőpróbaszerű és tételes. Időszak: 2022. és 2023 év	Belső kontrollok megbízhatósága, Szabálytalanságok lehetősége Változások/jogsza bályi, személyi/ A vezetéség aggályai.	Rendszer ellenőrzés	Külön ütemterv szerint	15 nap 1 ellenőr

A belső ellenőrzés kapacitás-felmérését és munkaidő mérlegét a belső ellenőrzési terv függeléke tartalmazza.

Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulás belső ellenőrzési vezetőjének, munkaidő-mérlege és az Önkormányzat 2023. évi kapacitás szükséglete

I.

A munkaidő-mérleg meghatározásának és a kapacitás felosztásának szempontjai

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) pontja alapján az önkormányzat, a hivatala, és a felügyelt költségvetési szervek belső ellenőrzését 2015. január 1-től a **Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulás** által foglalkoztatott belső ellenőrrel látja el. A Társulás ellenőre ellátja továbbá a társult önkormányzatok és költségvetési szerveinek felügyeleti ellenőrzési tevékenységét.

A **kapacitás-felmérés** a belső ellenőrzést végző személyi állomány **létszáma, az általa ellenőrzött szervezetek**, valamint a személyi állomány **munkaidő-mérlegének** figyelembe vételével készült.

A Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulást által megvalósítandó feladatok:

1. Az egyes önkormányzatok stratégiai terveiben foglaltak szerint az ellenőrzött szervezeteknél rendszer-, szabályszerűségi, pénzügyi, teljesítmény-, megbízhatósági, valamint informatikai rendszerek ellenőrzésének lefolytatása.
2. Az ellenőrzések eredményeként az ellenőrzött részére megállapítások, ajánlások és javaslatok megfogalmazása a vizsgált szerv működésének eredményességének növelése, a belső kontrollok javítása és továbbfejlesztése érdekében.
3. A lefolytatott ellenőrzésekre tett intézkedések nyomon követése, az ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása és utóvizsgálata.
4. A nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint tanácsadási tevékenység ellátása.
5. Stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a belső ellenőr folyamatos továbbképzésének biztosítása, összefoglaló ellenőrzési jelentések elkészítése és a belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása.

A Társulás ellenőrzési hatáskörébe tartozó szervezetek:

Önkormányzatok száma:

14

A Társulás belső ellenőri létszám ellátottsága:

Belső ellenőr /belső ellenőrzési vezető

1 fő

A Társulás belső ellenőri kapacitásának felosztása:

A Társulás hatáskörébe tartozó szervezetek közötti elvi kapacitás felosztás az alábbiak szerint valósul meg. Az éves ellenőrzési tervek végrehajtása során a belső ellenőrzési vezető dönt a szervezet közötti kapacitás átcsoportosításáról.

Ellenőrzési napok felosztása 2023. évre

Sorszám	Település	Tervezett ellenőrzési nap
1	Szécsény Város Önkormányzata	30
2	Ludányhalászi Község Önkormányzata	15
3	Nógrádszakál Község Önkormányzata	15
4	Piliny Község Önkormányzata	15
5	Endrefalva Község Önkormányzata	15
6	Magyargéc Község Önkormányzata	15
7	Nógrádsipek Község Önkormányzata	15
8	Nógrádmegyer Község Önkormányzata	15
9	Szalmatercs Község Önkormányzata	15
10	Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulás	10
11	Szécsényfelfalu Község Önkormányzata	15
12	Nagylóc Község Önkormányzata	15
13	Varsány Község Önkormányzata	15
14	Nógrádsipek Község Önkormányzata	15
15	Hollókő Község Önkormányzata	15
	Összesen	235

Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulás,

belső ellenőrzési vezetőjének

2023. évi kapacitás szükséglete

Megnevezés	Napok száma	Létszám (fő) ^a	Ellenőri napok száma összesen (napok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő (Naptári napok száma 2023.01.01- 2023.12.31-ig)	365	1	365
Kieső munkaidő összesen (-)	114	1	114
Pihenőnap, munkaszüneti nap (Szombat, Vasárnap)	101	1	101
Fizetett ünnepek	13	1	13
Ellenőrzésre rendelkezésre álló nap (=bruttó - kieső össz. kerekített)	251	1	251
Egyéb feladatra összesen	16	1	16
Tanácsadói tevékenység	4	1	4
Egyéb tevékenység kapacitásigénye: kockázatelemzés, tervezés, összefoglaló ellenőrzési jelentés, nyilvántartás, nyomon követés teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb.	4	1	4
Képzés	3	1	3
Soron kívüli ellenőrzés	5	1	5
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (Ellenőrzésre rendelkezésre álló nap - Egyéb feladatra összesen)	235	1	235