

PALÉ

2025.évi költségvetési rendelet
Összesítő

tervezet

Cím száma	Cím neve	Szerv. Száma	Szakfeladat neve	Kiadás	Bevétel
1	Településüzemeltetés			14 459	2 865
		0101	Utak, hidak	454	0
		0102	Temető fenntartás	230	0
		0103	Közüvilágítás	2 230	0
		0104	Önk.ingatlanok hasznosítása	1 970	0
		0105	Közsséggazdálkodás	1 390	0
		0106	Közösségi busz	0	0
		0107	Mozgókönyvtár	7 960	2 640
		0108	Települési vízell. és vízmin. véd.	225	225
2	Közfoglalkoztatás			3 973	3 970
		0201	Rövid közfoglalkoztatás	3 973	3 970
3	Szociális ellátások			3 690	100
		0301	Kölcsönök nyújtása v.tér.	3 690	100
4	Igazgatás			19 210	41 585
		0401	Önkormányzati jogalkotás	18 203	4 379
		0402	Önkorm.elsz.	1 007	37 206
5	Falugondnoki Szolgálat			7 187	0
		0501	Falugondnoki Szolgálat	7 187	0
6	EU pályázatok			5 724	5 723
		0601	EFOP-3.9.2.	0	0
		0602	EFOP-1.5.3.	0	0
		0603	Külterületi utak	0	0
		0604	Magyar Falu út	0	0
		0605	VP vallási	0	0
		0606	VP- KÖZBIZTONSÁG	0	0
		0607	Magyar Falu - JÁRDA	0	0
		0608	MOBILITÁSI HÉT	0	0
		0609	Kistelepülési rendezvények	0	0
		0615	MFP-UHJ/2024	5 724	5 723
	Összesen			54 243	54 243

PALÉ

2025.évi költségvetés bevételek és kiadások

tervezet

Főkönyvi szám	Megnevezés	Kiadás összeg	Bevétel összeg
Utak, hidak	Szervezet : 0101	454	0
053343	Út karbantartása	100	
053373	Egyéb szolgáltatások földmunka 200 2024-ből	300	
053513	ÁFA	54	
Temető fenntartás	Szervezet : 0102	230	0
053343	üzemanyag fű	80	
053373	Egyéb szolgáltatások	100	
053513	ÁFA	50	
Közüilágítás	Szervezet : 0103	2 230	0
053313	vill.energia (közvilágítás)	1 700	
053343	Karbantartási. kisjavítási szolgáltatások teljesítése	50	
053513	áfa	480	
Önk.ingatlanok hasznosítása	Szervezet : 0104	1 970	0
0533113	Villamosenergia szolgáltatás bolt 12/hó, egészségház 6/hó, árpád 25 2/hó	1 200	
0533143	Víz- és csatorna	50	
053343	Karbantartási. kisjavítási	100	
053373	Egyéb szolgáltatások kémény 50, kuka 10. vagyonbiztosítás 140	200	
053513	ÁFA	410	
053533	kamatok	10	
Községgazdálkodás	Szervezet : 0105	1 390	0
051223	fűnyírás	300	
05233	Szociális hozzájárulási adó kiadásai	40	
053123	Üzemeltetési anyagok benzin 150, eszközök szerszámok, fűnyírás eszközök. alkatrész. egyéb 500	650	
053373	egyéb szolgáltatások szúnyog, aprítás, tűzifa, földmunka	200	
053513	ÁFA	200	
Közösségi busz	Szervezet : 0106	0	0
Mozgókönyvtár	Szervezet : 0107	7 960	2 640
0511013	mozgókönyvtáros béren kívüli (391.245)	4 673	
0511073	béren kívüli juttatás	96	
0511133	Foglalkoztatottak egyéb személyi	720	
05233	Szoc.Hjár	701	
053113	könyvek, újságok	50	
053123	rendezvények (pályázat)	1 000	
053213	internet	120	
053343	Karbantartási 70 riasztó. egyéb	120	
053373	egyéb	100	
053513	áfa	370	
053553	Egyéb dologi kiadások	10	
091633	Vázsnoktól		2 640
Települési vízell. és vízmin. véd.	Szervezet : 0108	225	225
05643	Egyéb tárgyi eszközök	175	
05673	ÁFA	50	
094113	Egyéb működési bevételek teljesítése		175
	ÁFA		50
Rövid közfoglalkoztatás	Szervezet : 0201	3 973	3 970

PALÉ

2025.évi költségvetés bevételek és kiadások

tervezet

Főkönyvi szám	Megnevezés	Kiadás összeg	Bevétel összeg
0511013	Közfoglalkoztatás munka 2 FŐ	3 467	
05233	Szoc.hjár	226	
053123	Üzemeltetési anyagok	200	
053513	ÁFA	80	
091633	támogatás		3 970
Kölcsönök nyújtása v.tér.	Szervezet : 0301	3 690	100
053323	vásárolt ételmezés húsvét, karácsony, tűzifa szállításegység csomag 730	800	
053513	ÁFA	240	
0548313	önk.rend.seg. Gyógyszer lakás, szoc étk, átm, szülési, temetési, tatarozás, beiskolázás	2 000	
0550633	működési végleges támogatás Bursa 3 f*15*10 hó	450	
0550833	szoc kölcsön	100	
0551233	nonprofit tám szolg	100	
096433	Háztartásoktól működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		100
Önkormányzati fogalkotás	Szervezet : 0401	18 203	4 379
051213	Választott képviselők (polg:520.000,- alpolg.: 134.640- képv:12*15000*3 fő) + költségtérítések	14 600	
0511073	Béren kívüli juttatások teljesítése	193	
05233	Szoc.Hjár	1 660	
053123	Üzemeltetési anyagok	50	
053373	Egyéb szolgáltatások teljesítése bank. biztosítás. egvéb	400	
053513	ÁFA	50	
053523	Fizetendő ÁFA 2024	323	
053533	kamatok	5	
053553	Egyéb dologi mecsek völgyiség 24, mecsek dráva 9, töosz 1, egyéb 50, polgárőr 30, fűsz 30	144	
0550633	bursa 3 fő 5 10 hó. római birodalom 2024, 2025 210	360	
0551233	civilnek (paléért 150)	150	
055133	működési tartalék	268	
093433	Magánszemélyek kommun.adó ei E		110
0935113	Iparrüzési adó		300
0941133	Sásdtól vissza szoc társ		
0981313	Előző é.pénzmaradv. Igénybevét		2 962
098143	Államháztartási előleg		1 007
Önkorm.elsz.	Szervezet : 0402	1 007	37 206
0535333	kamat		
0550213	államháztartási előleg vissza	1 007	
091113	Önk.ált.műk.támogatás		24 315
091133	szociális kiadások támogatása		9 855
091152	mozgókönyvtár		2 270
091633	ágazati 366, közműv 400		766
Falugondnoki Szolgálat	Szervezet : 0501	7 187	0
0511013	falugondnok 353 000	4 487	
0511073	béren kívüli juttatás	96	
05233	Szoc.Hjár	584	
053123	Üzemeltetési anyagok mruha 50, üag 700, egvéb 100	850	
053213	Kommunikáció díj + készülék	30	
053343	Karbantartási, kisjavítási fékcseré	400	
053373	Egyéb szolgáltatások kgfb, casco 350, egyéb 100	350	

Főkönyvi szám	Megnevezés	Kiadás összeg	Bevétel összeg
053513	áfa	360	
0551233	Falugondnoki egyesület tám.	30	
EFOP-3.9.2.	Szervezet : 0601	0	0
EFOP-1.5.3.	Szervezet : 0602	0	0
Külterületi utak	Szervezet : 0603	0	0
Magyar Falu út	Szervezet : 0604	0	0
VP vallási	Szervezet : 0605	0	0
VP- KÖZBIZTONSÁG	Szervezet : 0606	0	0
Magyar Falu - JÁRDA	Szervezet : 0607	0	0
MOBILITÁSI HÉT	Szervezet : 0608	0	0
Kistelepülési rendezvények	Szervezet : 0609	0	0
MFP-UHJ/2024	Szervezet : 0615	5 724	5 723
05643	Egyéb tárgyi eszközök	4 506	
05673	ÁFA	1 218	
0981313	Előző é.pénzmaradv. igénybevét		5 723

Beszámoló a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az elmúlt ülés óta történt fontosabb eseményekről.

Decemberi hónaptól szeretnék még röviden pár dolgot elmondani.

12.05-én nyertes lett a Magyar Falu Program keretében meghirdetett: „Út, híd, járda, kerékpárforgalmi létesítmény építése/felújítása-2024 című MFP-UHJ/2024” kódszámú pályázati kiírásra benyújtott pályázatunk. Palé Község Önkormányzata 5.813.457.-ft vissza nem térítendő támogatásra jogosult, melyből majd az Árpád utca 25. hsz-tól a 37.hsz-ig fog elkészülni a járdafelújítása, ugyanolyan térkövezett lesz, mint a településen eddig elkészült járdaszakaszok.

12.07.-én Verbászbba kaptunk meghívást Gödre Község testvértelepülésére az adventi karácsonyi rendezvényükre, öt fővel mentünk ki és ajándékba a gyerekeknek szaloncukrot és csoki mikulásokat vittünk, ezeket a Társulás költségvetéséből vásároltuk. Stihl Boltba fizettünk 18.700.-ft-ot ebben volt olaj, védőszemüveg, damil.

12.13-án tartottuk a karácsonyi ünnepségünket vendégünk volt a Grimask színház, nagyon jó kis műsort láthattunk, ennek díja 50.000.-ft volt. Ezen a napon tartottuk még a Paléért Egyesület zenés-táncos vacsoraestjét. A zenészt az Önkormányzat fizette 50.000.-ft összegben.

12.16-án rendkívüli testületi ülést tartottunk.

Mecsek Energy Trade részére a november havi közvilágításra 104.639.-ft-ot fizettünk.

12.17-én Dr Jusztinger János polgármester úr meghívására évzáró, évértékelő polgármesteri kordinációs ülésen vettem részt Sásdon.

12.19-én részt vettem a Sásdi Általános Iskolában megrendezett városi karácsonyi ünnepségen.

12.20-án részt vettem Gödrében az Iskolai karácsonyi ünnepségen.

2025. Január:

Az év elejét mindjárt az áremelkedések jellemezték.

A riasztó és kamerarendszer karbantartására az LDSZ szolgáltatónak 23.500.-ft/félév és 35.000.-ft/félév összegeket fogunk fizetni.

Multi Alarm riasztó rendszer távfelügyeleti díja 1 évre 56.318.-ft lett.

Mecsek-Völgység Hegyhát Egyesület éves tagdíja nem változott, maradt a 24.000.-ft tagdíj.

01.15-én Rumpli Évivel a pénzügyön voltunk, és Nagy Lajos László pénzügyi irodavezetővel megterveztük az Önkormányzat költségvetését.

December havi közvilágításra fizettünk 114.486.-ft-ot.

12.17-én a Soltúttól kint volt egy szakember, megnézte és beszéltünk a híd állapotáról, a súlykorlátozó közlekedési tábla kihelyezéséről.

12.21-én részt vettem Gödrében a Nyugat- Hegyháti Önkormányzati Társulás ülésén. Fő napirendi pontok voltak: a Társulás elnökének, alelnökének, jegyzőkönyv-hitelesítőjének megválasztása, tagdíj megállapítása, 2025.évi költségvetés, a Társuláshoz történő csatlakozási szándékok, Társulás Megállapodásának módosítása.

A Sásdi Család- és Gyermejjóléti Központtól kaptunk 40 kg lisztet, ezt kimértük és 10 család részére átadtam.

01.23-án a Nemzeti Művelődési Intézet két munkatársa ellenőrzést tartott, megnézték a könyvtárat, faluházat, szolgáltatási tervet, beszéltünk a településen működő közösségi életről, kirándulásokról, programokról, rendezvényekről. Mindent rendben találtak.

SMHV Köz és térvilágítás berendezések üzemeltetése, aktív elemeinek karbantartására 2024.évre 51.689.-ft egyszeri díjat fizettünk.

01.24-én Szentlőrincen voltam az első Polgármesteri Pikniken.

A Fórum hagyományteremtő szándékkal jött létre, elősegíti az önkormányzatok közötti párbeszédet, jó gyakorlatok átadását, közösségépítő és problémamegoldó témákkal is.

I. Polgármesteri Piknik témája a településfejlesztés volt,
bemutatkozott két település Kétújfalu és Véménd.

TÖOSZ tagdíjat fizettünk 2.550.-ft-ot.

01.28-án a Falubuszt szervizbe kellett vinni féktárcsa és fékbetét
cserére összesen 380.576.-ft-ba került.

A falubusz lemosására autómosó zsetont vásároltam 7.000.-ft-ért.

A Közös Önkormányzati Hivatal kihelyezett ügyfélfogadása újra
elérhető lesz a lakosság számára, kéthetente minden páratlan hét
csütörtökön de. 9-10 óra között.

Az ügyfélfogadás első napja: 2025. 02.13.

A lakosok a tájékoztatót a postaládájukba megkapták.

Ebben az évben is érkezett megkeresés a Sásdi Általános Iskolától,
hogy a farsangot és a játékonysági bált lehetőségünk szerint
támogassuk, összesen 10.000.-ft összegben csináltattam
ajándékcsomagokat.

A közfoglalkoztatottak szerződése 02.28-án lejár, egyik dolgozónk
nyugdíjba megy, de van egy új jelentkező a településről, és így a két
főt ismét tudjuk biztosítani.

A Csányi és Társa Biztosításközvetítő és Tanácsadó Kft megküldte a
vagyonbiztosítási szerződést, ennek díja egy évre 141.756.-ft.

Az Önkormányzat tulajdonában lévő laptopban alkatrészt kellett
cserélni ennek összege: 23.980.-ft volt.

Vásároltunk a könyvtárban lévő nyomtatóba festékpátronokat ennek
ára 55.550.-ft volt.

Webtárhelyünk éves díja 18.923.-ft volt.

Palé, 2025.02.06.

Markóné Héder Tímea
polgármester



Szigetvári Tankerületi Központ

Iktatószám: TK/020/00...-.../2025

VAGYONKEZELÉSI SZERZŐDÉS
Változásokkal egységes szerkezetbe foglalt módosítása

amely létrejött egyrészről:

Név:	Sásd Város Önkormányzata
Székhely:	7370 Sásd, Dózsa György u. 32.
Képviselő:	Dr Jusztinger János polgármester
Törzsszám:	724188
Adóigazgatási azonosítószám:	15724186-2-02
Bankszámlaszám:	11721111-15331933
Statisztikai számjel:	15724186-8411-321-02
Név:	Felsőegerszeg Község Önkormányzata
Székhely:	7370 Felsőegerszeg, Fő utca 7.
Képviselő:	Herke Csaba polgármester
Törzsszám:	731234
Adóigazgatási azonosítószám:	15555290-2-02
Bankszámlaszám:	10024003-00353514-02120018
Statisztikai számjel:	15555290-8411-321-02
Név:	Meződ Község Önkormányzata
Székhely:	7370 Meződ Ságvári u. 34
Képviselő:	Merk Zsolt polgármester
Törzsszám:	555302
Adóigazgatási azonosítószám:	15555300-1-02
Bankszámlaszám:	10024003-00004709-02120014
Statisztikai számjel:	15555300-8411-321-02
Név:	Oroszló Község Önkormányzata
Székhely:	7370 Oroszló, Petőfi u. 29
Képviselő:	Molnár Gábor polgármester
Törzsszám:	555313
Adóigazgatási azonosítószám:	15555317-2-02
Bankszámlaszám:	
Statisztikai számjel:	15555317-8411-321-02

Név: **Palé Község Önkormányzata**
Székhely: 7370 Palé, Árpád u. 27
Képviselő: Markóné Héder Tímea polgármester
Törzsszám: 555324
Adóigazgatási azonosítószám: 1555324-2-02
Bankszámlaszám: 10024003-00004725-02120012
Statisztikai számjel: 15555324-8411-321-02

Név: **Varga Község Önkormányzata**
Székhely: 7370 Varga, Fő u. 32
Képviselő: Lukácsné Lembach Anita polgármester
Törzsszám: 555335
Adóigazgatási azonosítószám: 15555331-1-02
Bankszámlaszám: 10024003-00004768-02120017
Statisztikai számjel: 15555331-8411-321-02

Név: **Váznok Község Önkormányzata**
Székhely: 7370 Váznok, Római u. 14
Képviselő: Fazekas Attila polgármester
Törzsszám: 555346
Adóigazgatási azonosítószám: 1555348-2-02
Bankszámlaszám: 10024003-00004770-02120012
Statisztikai számjel: 1555348-841-321-02

mint átadó (a továbbiakban: **Önkormányzatok**), valamint a

Név: **Szigetvári Tankerületi Központ**
Székhely: 7900 Szigetvár, Deák Ferenc tér 16.
Képviselő: Bognár László tankerületi igazgató
Adóigazgatási azonosítószám: 15835475-2-02
Előirányzat-felhasználási keret számlaszám: 10024003-00336499-00000000
ÁHT azonosító: 361262
KSH statisztikai számjel: 15835475-8412-312-02
mint átvevő (a továbbiakban: **Tankerület**, együttesen: **Felek**)

között alulírott helyen és napon a következő feltételekkel:

I. Jogszabályi háttér

1. A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Nkt) 74. § (1) bekezdése értelmében az állam gondoskodik - az óvodai nevelés, a nemzetiséghez tartozók óvodai nevelése, a többi gyermekkel együtt nevelhető, sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése kivételével - a köznevelési alapfeladatok ellátásáról.

2. Az állami köznevelési közfeladat ellátásában fenntartóként részt vevő szervekről, valamint a Klebelsberg Központról szóló 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet alapján a köznevelési intézmények fenntartásával és működtetésével kapcsolatos feladatok ellátása céljából a KLIK-ből a területi szervei

2017. január 1-jével kiváltak, és a Korm. rendeletben meghatározott tankerületi központba olvadtak be, a KLIK központi szerve 2017. január 1-jétől Klebelsberg Központ néven működik tovább. Az Átvevő illetékességi körébe tartozó köznevelési intézmények fenntartói jogai és kötelezettségei tekintetében 2017. január 1-jétől a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ (KLIK) jogutódja az Átvevő Tankerületi Központ.

3. A 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet 1. § alapján tehát a Kormány a tankerületi központokat jelöli ki a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Nkt.) 94. § (4) bekezdés n) pontja szerinti, az állami köznevelési közfeladat ellátásában fenntartóként részt vevő szervekként. Az Nkt. 74. § (4) bekezdése értelmében a tankerületi központ által fenntartott köznevelési intézmény feladatainak ellátását szolgáló, települési önkormányzati tulajdonú ingatlan és ingó vagyponra vonatkozóan a tankerületi központot ingyenes vagyongazdálkodási jog illeti meg mindaddig, amíg a köznevelési közfeladat a tankerületi központ részéről történő ellátása az adott ingatlanban meg nem szűnik.

II. Előzmények

1. A Szigetvári Tankerületi Központ jogelődje, a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ (KLIK) 2013. január 18. napján vagyongazdálkodási szerződést kötött Sásd Község Önkormányzatával, Felsőegerszeg Község Önkormányzatával, Meződ Község Önkormányzatával, Oroszló Község Önkormányzatával, Palé Község Önkormányzatával, Varga Község Önkormányzatával, Váznok Község Önkormányzatával mint Tulajdonosokkal a Sásd belterület 211/2 helyrajzi számú, természetben 7370 Sásd, Szent Imre utca 29-31. szám alatti, kivett általános iskola, gazdasági épület és udvar megnevezésű, 7452 m² nagyságú, valamint a Sásd belterület 211/3 helyrajzi számú, természetben 7370 Sásd, Szent Imre utca 41. szám alatti, kivett művelődési ház és iroda, udvar megnevezésű, de zeneiskolaként és oktatási intézményként (kistornaterem) használt 2348 m² nagyságú ingatlanra vonatkozólag.

2. A vagyongazdálkodási szerződés megkötése óta eltelt hosszú idő a vagyongazdálkodási szerződés aktualizálását tette indokolttá.

3. A könnyebb átláthatóság érdekében a Felek jelen megállapodása (a továbbiakban: Szerződés) a II.1. pontban hivatkozott vagyongazdálkodási szerződés, változásokkal egységes szerkezetbe foglalt szövegét tartalmazza.

III. A szerződés tárgya

1. Az Önkormányzatok vagyongazdálkodásba adják, a Tankerület vagyongazdálkodásba veszi a Sásd belterület 211/2 helyrajzi számú, természetben 7370 Sásd, Szent Imre utca 29-31. szám alatti, kivett általános iskola, gazdasági épület és udvar megnevezésű, 7452 m² területű ingatlan 6789/7452-ed részét, jelen vagyongazdálkodási szerződést aláíró és az alább feltüntetett önkormányzatok közötti tulajdoni részarány szerint:

Tulajdonos:	Tulajdoni hányad:
Sásd Község Önkormányzata	765/1000
Felsőegerszeg Község Önkormányzata	44/1000
Meződ Község Önkormányzata	37/1000
Oroszló Község Önkormányzata	70/1000
Palé Község Önkormányzata	25/1000
Varga Község Önkormányzata	26/1000
Váznok Község Önkormányzata	33/1000

A Tankerület tudomásul veszi, hogy Sásd Város Önkormányzatának 5 db szolgálati lakása és egyéb közös helyiségei található az iskolaépület („C épület”) tetőterében, melynek nagyságát 226 m²-ben állapítják meg a felek. A szolgálati lakások és a hozzájuk tartozó egyéb közös helyiségek nem képezik a vagyonkezelés tárgyát. Nem képezi továbbá vagyonkezelés tárgyát a Pécsi Tankerületi Központ használatában található Pedagógiai Szakszolgálatként üzemelő épületrész („D épület”), melynek nagyságát 437 m²-ben állapítják meg a felek. A Tankerület által vagyonkezelt terület rész nagyságát felek 6789 m²-ben állapítják meg, mely magába foglalja az iskolaépületet, az iskolaudvart.

2. Az Önkormányzatok vagyonkezelésbe adják, a Tankerület vagyonkezelésbe veszi a Sásd belterület 211/3 helyrajzi számú, természetben 7370 Sásd, Szent Imre utca 41. szám alatti, kivett művelődési ház és iroda, udvar megnevezésű, de zeneiskolaként és oktatási intézményként (kistornaterem) használt 2348 m² területű ingatlant, jelen vagyonkezelői szerződést aláíró és az alább feltüntetett önkormányzatok közötti tulajdoni részarány szerint:

Tulajdonos:	Tulajdoni hányad:
Sásd Község Önkormányzata	765/1000
Felsőegerszeg Község Önkormányzata	44/1000
Meződ Község Önkormányzata	37/1000
Oroszló Község Önkormányzata	70/1000
Palé Község Önkormányzata	25/1000
Varga Község Önkormányzata	26/1000
Vázsnok Község Önkormányzata	33/1000

3. Az Önkormányzatok feltétlen és visszavonhatatlan hozzájárulásukat adják ahhoz, hogy a Tankerület vagyonkezelői joga a Sásd belterület 211/2 helyrajzi számú, természetben 7370 Sásd, Szent Imre utca 29-31. szám alatti, kivett általános iskola, gazdasági épület és udvar megnevezésű, 7452 m² területű ingatlan tekintetében 6789/7452 arányban ingyenes vagyonkezelői jog átadás jogcímen bejegyzésre kerüljön.

4. Az Önkormányzatok feltétlen és visszavonhatatlan hozzájárulásukat adják ahhoz, hogy a Tankerület vagyonkezelői joga a Sásd belterület 211/3 helyrajzi számú, természetben 7370 Sásd, Szent Imre utca 41. szám alatti, kivett művelődési ház és iroda, udvar megnevezésű, de zeneiskolaként és oktatási intézményként (kistornaterem) használt ingatlan 1/1 részére, ingyenes vagyonkezelői jog átadás jogcímen bejegyzésre kerüljön.

IV. Felek jogai és kötelezettségei

1. Az Önkormányzatok kijelentik, hogy a vagyonkezelésbe adott vagyon per-, teher- és igénymentes, harmadik személynek nem áll fenn olyan joga vagy követelése, amely a Tankerületet a rendeltetésszerű használatban akadályozná vagy korlátozná. A Tankerület ingyenes vagyonkezelői jogának fennállása alatt a vagyonkezelésbe átadott ingatlan és ingó vagyont (vagy annak bármely részét) Az Önkormányzatok nem idegeníthetik el, nem terhelhetik meg, nem hasznosíthatják, bérbe vagy más jogcímen használatba nem adhatják.

2. A Tankerület vagyonkezelésében levő ingatlant a Pedagógiai Programban, az intézmény(ek) szervezeti és működési szabályzatában és házirendjében meghatározott feladatok ellátásának zavarása nélkül, az ott meghatározott tanítási időn kívül, Az Önkormányzatoknak - a Tankerülettel legalább 15 nappal korábban történt külön megállapodást követően – önkormányzati-, egyéb helyi közösségi-,

kulturális rendezvények lebonyolítása céljából térítésmentesen biztosítja, azzal a feltétellel, hogy a rezsiköltségek az igénybevevőt terhelik.

3. A Tankerület biztosítja, hogy az Önkormányzatok az önkormányzati és helyi közösségi kizárólagosan kulturális célú hirdetményeit az ingatlanban a közösen meghatározott helyen és módon, a Tankerület által meghatározott időtartamban kifüggeszthetik.

4. A Tankerületet a vagyonkezelésében levő vagyonnal kapcsolatban megilletik Az Önkormányzatok jogai, és terhelik az Önkormányzatok kötelezettségei - ideértve a számvitelről szóló törvény szerinti könyvvézetési és beszámoló-készítési kötelezettséget is - azzal, hogy

a) a vagyont nem idegenítheti el, valamint jogszabályon alapuló, továbbá az ingatlanra közérdekből külön jogszabályban feljogosított szervek javára alapított használati jog, vezetékjog vagy ugyanezen okokból alapított szolgálat, továbbá a helyi önkormányzat javára alapított vezetékjog kivételével - nem terhelheti meg,

b) a vagyont biztosítékkul nem adhatja,

c) a vagyonon osztott tulajdont nem létesíthet,

d) a vagyonkezelői jogot harmadik személyre nem ruházhatja át és nem terhelheti meg, valamint

e) polgári jogi igényt megalapító, polgári jogi igényt eldöntő tulajdonosi hozzájárulást a vagyonkezelésében lévő vagyona vonatkozóan hatósági és bírósági eljárásban sem adhat, kivéve a jogszabályon alapuló, továbbá az ingatlanra közérdekből, külön jogszabályban feljogosított szervek javára alapított használati joghoz, vezetékjoghoz vagy ugyanezen okokból alapított szolgálathoz történő hozzájárulást.

5. A Tankerület a vagyonkezelésében levő vagyont, a központi berendezésekkel és felszerelésekkel együtt rendeltetésszerűen, a vagyonkezelési szerződésnek, a rendes gazdálkodás szabályainak megfelelően, a vagyona vonatkozó biztonsági előírások betartásával, a közvagyon használó személytől elvárható gondossággal mások jogainak és törvényes érdekeinek sérelme nélkül jogosult birtokolni, használni, szedni hasznait.

6. Amennyiben a Tankerület a vagyonkezelésében levő vagyona hasznosítását másnak átengedi, a használó magatartásáért, mint sajátjáért felel.

7. A Tankerület viseli a vagyonkezelésében levő vagyonnal összefüggő költségeket, közterheket, díjakat, gondoskodik a vagyonvédelemről.

8. A Tankerület felelős az ingatlannal kapcsolatban, a tűzvédelmi-, munkavédelmi- és környezetvédelmi törvényekben és egyéb kapcsolódó jogszabályokban foglaltak betartásáért és betartatásáért.

9. A Tankerület köteles teljesíteni a vagyonkezelésében levő vagyonnal kapcsolatban, a jogszabályban, illetve a vagyonkezelési szerződésben előírt nyilvántartási, adatszolgáltatási, és elszámolási kötelezettséget.

10. A vagyonkezelésbe adott vagyont, annak értékét és változásait a Tankerület nyilvántartja. Az érték nyilvántartásától el lehet tekinteni, ha az adott vagyontárgy értéke természeténél, jellegénél fogva nem állapítható meg. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell a vagyona elsődleges rendeltetése szerinti közfeladat megjelölését is. A nyilvántartási adatok a minősített adat védelméről szóló törvény szerinti minősített adat kivételével - nyilvánosak.

11. A Tankerület a használatában lévő vagyont érintő lényeges változásokat köteles jelenteni az Önkormányzatoknak. A Tankerület köteles az Önkormányzatokat haladéktalanul értesíteni az ingatlan

egészét fenyegető veszélyről és a beállott kárról, a tudomására jutott minden olyan tényről, adatról, körülményről, amely a vagyon rendeltetésszerű, zavarmentes használatát akadályozza, kár bekövetkezésével fenyeget, a vagyon nagyobb mérvű romlásához vezethet, valamint arról, ha őt jogai gyakorlásában harmadik személy akadályozza. A Tankerület köteles tűrni, hogy az Önkormányzatok a veszély elhárítására, a kár következményeinek megszüntetésére a szükséges intézkedéseket megtegyék. Az értesítés elmaradása vagy késedelme miatt bekövetkezett kárt, illetve költségnövekedést a Tankerület köteles viselni.

12. A Tankerület felel minden olyan kárért, amely a rendeltetésellenes vagy szerződésellenes használat következménye. A nem rendeltetésszerű használat folytán keletkezett hibák kijavítása, károk megtérítése a Tankerület kötelezettsége, függetlenül attól, hogy a bekövetkezett hiba, illetve kár alkalmazottjai, ügyfelei, az intézmény tanulói vagy az érdekkörében eljáró személy magatartására vezethető vissza. Nem terheli a Tankerületet a kártérítési kötelezettség, ha bizonyítja, hogy úgy járt el, ahogy adott helyzetben a közvagyon használójától elvárható.

13. Az Önkormányzatok a Tankerülettől követelhetik a vagyonkezelésbe adott vagyon nem rendeltetésszerű, illetve szerződésellenes használatának megszüntetését. Ha a Tankerület a rendeltetés, illetve szerződésellenes használatot - az Önkormányzatok írásbeli felhívása ellenére - tovább folytatja, az Önkormányzatok kártérítést követelhetnek.

14. A Tankerület gondoskodik a vagyonkezelésében levő vagyon értékének, állagának megóvásáról, karbantartásáról, a szükséges felújítások, pótlások, cserék kivitelezési munkálatainak elvégzéséről, elvégeztetéséről, így az ingatlanban levő központi berendezések, az ezekhez csatlakozó vezetékhálózatok munkaképes állapotának biztosításáról, az átvételkorinak megfelelő szinten tartásáról.

15. A Tankerület a saját költségén az Önkormányzatok előzetes engedélye alapján jogosult:

- a) vagyonkezelésében levő ingatlant átalakítani, illetőleg a falak, a mennyezet, vagy a padlózat megbontásával, tárgyaknak azokhoz történő rögzítésével járó műveletet végezni, illetve
- b) az elszámolt értékcsökkenést meghaladó, annak értékét növelő beruházást, felújítást végezni.

16. A beruházás, felújítás értékét a Tankerületnek bizonylatokkal kell igazolnia és el kell számolnia az Önkormányzatoknak.

17. A Tankerület az ingatlanban riasztórendszert, telefonos és számítógépes hálózatot építhet ki akár az emeletek összekötésével együtt. Erről előzetesen köteles az Önkormányzatokat tájékoztatni. A távközlési szolgáltatóval a Tankerület az Önkormányzatoktól függetlenül jogosult a saját nevére távközlési vonalat beköttetni és üzemeltetni. A Tankerület jogosult szolgáltatási – pl. internet, kábeltévé, rágcsálóirtási, fotocellás ajtó-, klíma-, riasztó táv-felügyeleti stb. - szerződést kötni, amely szerződéseket ugyanakkor az Önkormányzatok a jelen vagyonkezelési szerződés megszüntetésével jogosultak egyoldalúan megszüntetni.

18. A Tankerület jogosult az ingatlant saját berendezéseivel ellátni, mely berendezések felett szabadon rendelkezhet és a szerződés megszűnése esetén ezeket saját tulajdonaként elszállíthatja, köteles azonban az eredeti állapotot saját költségén helyreállítani. Az Önkormányzatok az ingatlanban lévő, a Tankerület tulajdonát képező vagyontárgyakért felelősséget nem vállalnak.

19. A Tankerület vagyonkezelésébe adott, a köznevelési feladat ellátásához véglegesen feleslegessé vált vagyont - beleértve a rendeltetésszerű használat mellett elhasználódott vagy elavult eszközöket is - 30 napon belül köteles az Önkormányzatok részére visszaadni, akik kötelesek azt visszavenni. A Tankerület a rendeltetésszerű használat mellett elhasználódott vagy elavult eszközök kivételével az

egyéb vagyont rendeltetésszerű használatra alkalmas állapotban köteles visszaadni az Önkormányzatoknak.

20. A Felek megállapodása alapján a Tankerület az Önkormányzatok hozzájárulása, illetve jóváhagyása nélkül is jogosult a vagyonkezelésébe adott vagyont hasznosítani, más használatába adni, harmadik személynek bérbe adni és ezért bérleti vagy egyéb díjat szedni, amelynek összege teljes egészében az a Tankerületet illeti. Az ún. egyéb célú hasznosítás (pl.: bérbeadás) korlátozás alá nem esik.

V. Tulajdonosi ellenőrzés

1. Az Önkormányzatok megbízottja, mint tulajdonos évente legalább egy alkalommal, a nevelő-oktató munka, illetve a Tankerület működésének zavarása nélkül, előzetes értesítés alapján a vagyonkezelésbe adott önkormányzati vagyonnal való gazdálkodást, a vagyon rendeltetésszerű használatát ellenőrizheti.

2. Az ellenőrzés során az Önkormányzatok képviselője jogosult:

- a) a Tankerület használatában álló ingatlan területére, illetve a Tankerület által használt irodai és egyéb célú helyiségeibe belépni és ott tartózkodni,
- b) az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba és más dokumentumokba, elektronikus adathordozón tárolt adatokba - a külön jogszabályokban meghatározott adat- és titokvédelmi előírások betartásával - betekinteni,
- c) a Tankerület alkalmazottjától írásban vagy szóban felvilágosítást, információt kérni,
- d) az átadott ingó vagyontárgyak meglétét és állagát ellenőrizni.

3. Az Önkormányzatok az ellenőrzés megállapításairól értesítik a Tankerületet, továbbá, amennyiben megállapításai annak hatáskörét érintik, az Állami Számvevőszéket is.

VI. A működési költségek viselésének szabályai

1. Felek megállapodnak abban, hogy a közüzemi szolgáltatások tekintetében (víz, villany, szennyvíz, hulladék) a szerződéseket az iskolákra vonatkozóan a szolgáltatókkal a Tankerület köti meg. Az épület(ek)ben szükség szerint tűz- és vagyonvédelmi rendszer telepíthető, amelyek kiépítésének és működésének költségei a Tankerületet terhelik.

2. Felek megállapodnak abban, hogy a szolgálati lakásokra vonatkozó közüzemi szerződéseket Sásd Város Önkormányzata köti meg. A Tankerület tájékoztatja az Önkormányzatokat, hogy a Pedagógiai Szakszolgálatot tartalmazó „D” épületrész villamos energia ellátása az iskolaépületen keresztül történik, elszámolása fogyasztásarányosan almérő alapján történik. A havi leolvasás alapján a Tankerület továbbszámlázza az áramfogyasztást a Pécsi Tankerületi Központ felé.

3. Felek megállapodnak abban, hogy az iskola működését érintő továbbszámlázási igény egyik fél részéről sem merül fel.

4. Felek megállapodnak abban, hogy az iskolai helyiségeket a tulajdonosok előzetes megállapodás alapján önkormányzati rendezvényekre ingyenesen használhatják azzal a kikötéssel, hogy a keletkező közüzemi és takarítási díjak külön megállapodás tárgyát képezik.

VII. A szerződés megszűnése

1. A szerződést Felek határozatlan időtartamra kötik. A szerződés megszűnik, ha:
 - a) a Vagyongkezelő megszűnik,
 - b) a Vagyongkezelő köznevelési közfeladatellátási kötelezettsége az Ingatlanban megszűnik,
 - c) azt a Felek közös megegyezéssel megszüntetik,
 - d) a Szerződés bíróság által történő megszüntetése esetében.
2. A Tankerület vagyongkezelői joga megszűnése esetén, a megszűnése napjától számított 60 napon belül köteles az ingatlant kiüríteni és azt rendeltetésszerű használatra alkalmas állapotban az Önkormányzatok részére köteles visszaadni. Amennyiben a Tankerület az ingatlant az előírt határidőig nem hagyja el, az Önkormányzatok jogosultak a helyiségeket birtokba venni, a helyiségekben található, a Tankerület tulajdonában levő ingóságokról két tanúval hitelesített leltárt készíteni, és a Tankerületet az ingóságok 8 napon belüli elszállítására írásban felszólítani. Amennyiben a Tankerület az írásbeli felszólítást követő 8 napon belül nem szállítja el ingóságait, az Önkormányzatok jogosultak a Tankerület ingatlanban lévő vagyontárgyait a Tankerület költségén elszállíttatni, és megfelelő helyen történő raktározásáról a Tankerület költségén gondoskodni.
3. A szerződés Tankerület érdekkörében felmerült okból való megszűnése esetén a Tankerület cserehelyiségre igényt nem tarthat. Felek megállapodása alapján a Szerződésnek a Tulajdonos érdekkörében felmerült okból való megszűnése esetén a Tankerület az Önkormányzatokkal szemben igényt tarthat a vagyongkezelésbe adott vagyonon eszközölt hasznos ráfordításainak megtérítésére.
4. A szerződés megszűnése esetén a vagyongkezelői jognak az ingatlan-nyilvántartásból való törléséről a Tankerület köteles gondoskodni.
5. Jelen Szerződést és az abban szabályozottakat, a Szerződés megkötésére irányadó jogi szabályozás betartásával és formában, csak írásban (papír alapú dokumentum), a Felek aláírásával lehet módosítani. Szóban, ráutaló magatartással vagy írásban, de a Szerződést aláíró képviselő személyektől eltérő beosztással rendelkező személyek által tett jognyilatkozat a Szerződés módosítására nem alkalmas.

VIII. Egyéb rendelkezések

1. A szerződést a Felek írásban jogosultak módosítani vagy kiegészíteni.
2. Felek a működtetési feladatok, illetve a használat az Önkormányzatok által történő ellenőrzése során kapcsolattartóként az alábbi személyeket jelölik meg:

Önkormányzatok részéről:

Dr. Jusztinger János polgármester
elérhetőség:
e-mail:

Tankerület részéről:

Bognár László tankerületi igazgató
elérhetőség: +3620/295-5887
e-mail: laszlo.bognar@kk.gov.hu

3. Felek megállapodnak abban, hogy a szerződésből adódó, vagy azzal kapcsolatban felmerülő vitákat vagy nézetkülönbségeket tárgyalások útján rendezik. Esetleges jogvitájukra a tankerületi központ

székhelye szerinti területileg illetékes bíróság kizárólagos illetékességét kötik ki. A szerződésre egyebekben a Ptk. előírásai az irányadók.

4. Felek a szerződést együttesen elolvasták, és a közös értelmezést követően, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, cégszerűen aláírták.

5. A szerződés a mellékleteivel együtt érvényes.

Mellékletek: 1) Tulajdoni lap

2) Helyszínrajz

6. A Szerződés 12 eredeti példányban, 9 számozott oldallal készült, melyből 4 példány a Tankerületet, 1-1 példány az Önkormányzatokat illet.

Kelt: Sásd, 2025.

.....
Dr. Jusztinger János
polgármester
Sásd Város Önkormányzata

Kelt: Szigetvár, 2025.

.....
Bognár László
tankerületi igazgató
Szigetvári Tankerületi Központ

Kelt: Felsőegerszeg, 2025.

.....
Herke Csaba
polgármester
Felsőegerszeg Község Önkormányzata

Kelt: Meződ, 2025.

.....
Merk Zsolt
polgármester
Meződ Község Önkormányzata

Kelt: Oroszló, 2025.

.....
Molnár Gábor
polgármester
Oroszló Község Önkormányzata

Kelt: Palé, 2025.

.....
Markóné Héder Tímea
polgármester
Palé Község Önkormányzata

Kelt: Varga, 2025.

.....
Lukácsné Lembach Anita
polgármester
Varga Község Önkormányzata

Kelt: Váznok, 2025.

.....
Fazekas Attila
polgármester
Váznok Község Önkormányzata

Pénzügyileg ellenjegyzem:
Kelt: Sásd, 2025.

.....
.....
pénzügyi osztályvezető
Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal

Jogilag ellenjegyzem:
Kelt: Sásd, 2025.

.....
Koszorús Tímea
jegyző
Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal

Pénzügyileg ellenjegyzem:
Kelt: Szigetvár, 2025.

.....
Kissné Deutchmann Gabriella
kijelölt gazdasági vezető
Szigetvári Tankerületi Központ

Jogilag ellenjegyzem:
Kelt: Szigetvár, 2025.

.....
Dr. Tóth Hedvig
jogi képviselő
Szigetvári Tankerületi Központ



E-KÖZMŰ

Helyszínrajz

Sásd 211/2, 211/3 hrsz

Készült az E-közmű rendszerben (2025. 01. 21.). A térkép tájékoztató jellegű, hivatalos eljárásban nem használható fel!

- Hírközlés
- Szénhidrogén
- Távhő
- Villamos energia
- Vízellátás
- Vízvezetés

2025. évi szabadság ütemterv
Palé Község Önkormányzata

Markóné Héder Tímea

Igyénbe vehető szabadságnapok száma: 2025.01.01.-2025.12.31.

39 nap

ÜTEMEZÉS		
kezdete	vége	munkanapok száma
hónap,nap		
2025.03.10	2025.03.14	5
2025.05.05	2025.05.09	5
2025.07.21	2025.07.29	9
2025.08.11	2025.08.15	5
2025.09.22	2025.09.26	5
2025.11.04	2025.11.07	4
2025.12.13	2025.12.13	1
2025.12.22	2025.12.23	2
2025.12.29	2025.12.31	3
összesen		39



Sásd és Térsége Terület- és Humánfejlesztési Nonprofit Kft.

Hegyháti Szociális Alapellátási Központ

7370 Sásd, Rákóczi út 41.

Telefon: 36 20 243 9371

E-mail: info@sasdtersege.hu

Web: <http://sasdtersege.hu>

Markóné Héder Tímea Polgármester részére

Palé

Tisztelt Polgármester Asszony!

Az alábbi levélben szeretnénk az évi támogatási kérelmünket eljuttatni az Ön számára 2025. évre vonatkozóan.

A Hegyháti Szociális Alapellátási Központ Sásdon ingyenesen biztosít otthoni jelzőkészüléket 400 fő rászoruló, idős és fogyatékos ember számára valamint támogató szolgáltatást működtet, melynek keretében fogyatékos gyerekeket szállítunk intézményekbe, esetenként idős lakosokat orvosi szakellátásokra.

Az állami finanszírozás nem nyújt teljes egészében fedezetet intézményünk alpműködtetésére. Állami normatív támogatásunk egyáltalán nem követi az inflációt.

Szervezetünk, a támogató szolgálat mellett az Önök településén jelzőrendszeres házi segítségnyújtást biztosít 6 fő részére, támogatva az idősek és fogyatékkal élők szociális szolgáltatásokhoz való hozzájutását. A feladatellátás zavartalan működéséhez az Ön támogatását szeretnénk kérni a kihelyezett készülékek után, készülékenként havi 1000 Ft mértékben, azaz havi 6.000 Ft mértékben.

A támogató szolgáltatás a járás területén napi rendszeres szolgáltatást nyújt fogyatékos személyeknek, főként gyermekeknek, akik a szolgáltatásunk révén jutnak el az iskolájukba, illetve egyéb intézményekbe, a fejlesztésük érdekében, az Önök településéről 1 gyermeket szállítunk. (14.000 Ft/gyermek/hó)

Az állami finanszírozás több mint 10 éve változatlan mértékű, a két szolgáltatás folyamatos biztosításának költségei viszont nagyban megnövekedtek az utóbbi években. A feladatellátás zavartalan működéséhez az Ön és a Testület támogatását szeretnénk kérni havonta 20.000 Ft mértékben.

Támogatásukat ezúton is köszönjük.

Sásd, 2025. 01. 14.

Tisztelettel:

Keceli Kinga

Keceli Kinga

ügyvezető

Sásd és Térsége Terület- és Humánfejlesztési
Nonprofit Kft. Alapellátási Központ
7370 Sásd, Rákóczi út 41.
Adószám: 22987494-1-02

ÉVES MUNKATERV

	Szolgáltatási terv 20/2018. (VII. 9.) EMMI rendelet 3. § (2)												
	Közművelődési alapszolgáltatások Kultv. 76. § (3)	A közösségi tevékenység megnevezése	A közösségi tevékenység célja	A közösségi tevékenység rendszeressége vagy tervezett időpontja, időtartama	A közösségi tevékenységben rész vevők tervezett száma (fő)	A közösségi tevékenység helyszíne/ helyszínei	A közösségi tevékenységben a helyi lakosság részvételi módja	(1) Állami normatíva	(2) Önkormányzati támogatás (állami normatíván kívül)	(3) Egyéb hazai állami pályázati támogatás (NKA, Csoóri Alap, egyedi támogatás...)	(4) Európai Unió pályázati támogatás	(5) Saját bevétel	(6) Egyéb bevételi forrás (adomány, Norvég Alap...)
Közművelődési alapszolgáltatások	Művelődő közösségek létrejöttének elősegítése, működésük támogatása, fejlődésük segítése, a közművelődési tevékenységek és a művelődő közösségek számára helyszín biztosítása	Szakember foglalkoztatása	20/2018. EMMI vhr 5. §	2025.01.01.-2025.12.31.	1 közművelődési szakember napi 4 órában			1670000-					
		Közösségi színtér üzemeltetése, felújításával kapcsolatos beruházások, eszköz beszerzés	20/2018. EMMI vhr 5. §	2025.01.01.-2025.12.31.				560000-					
		Gyógytorna nem csak időseknek	egészség megőrzése, javítása	heti rendszerességgel	4-8 fő	Faluház és udvara	idősek, családok						
		Kézimunkázók köre	közösségi élet fenntartásáért	heti rendszerességgel	4-8 fő	Közösségi Tér	családoknak						
		Paléért Egyesület közmeghallgatása	egyesületi tagok tájékoztatása	2025.03.27	25-30 fő	Faluház	egyesületi tagok						
		Közmeghallgatás	lakosság tájékoztatása	2025. november	30-40 fő	Faluház	településen élőknek						
		ÖSSZESEN ÁLLAMI NORMATÍVA											
Egyéb, nem kötelezően ellátandó közművelődési feladat	Rendezvény/program/projekt 1.	Vakációkezdő gyereknap	közösségi program	2025.06.28	80-100 fő	Faluház és udvara	családoknak		300000-				
	Rendezvény/program/projekt 2.	I látótűt	NMI által szervezett kirándulás	2025. tavasz, nyár	40 fő	tervezés alatt	családoknak						
	Rendezvény/program/projekt 3.	Idősek napja	köszöntés	2025.10.03	25 fő	Faluház	település 60 év feletti lakosainak		100000-				
	Rendezvény/program/projekt 4.	Közösségi est szalonnasütéssel	közösségi program	2025.10.31	30-40 fő	Paléi foci pálya	családoknak		50000-				
	Rendezvény/program/projekt 5.	Színház látogatás	közösségi program	2025. október- november	40 fő	Pécsi Nemzeti Színház	település lakosainak		100000-				
	Rendezvény/program/projekt 6.	Karácsonyi kézműves foglalkozás	közösségi program	2025.12.05	30 fő	Faluház	családoknak		100000-				
	Rendezvény/program/projekt 7.	Karácsonyi műsor	ünnepség	2025.12.14	40-50 fő	Faluház	családoknak		300000-				
Éves munkatervben szereplő bevételek összesítése								2230000-	950000-		0	0	0
ÉVES BEVÉTEL ÖSSZESEN (1)+(2)+(3)+(4)+(5)+(6)													

Palé Község Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Terve 2025-2029.

Készítette: Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Koszorus Tímea jegyző

**Palé Község Önkormányzat
Stratégiai ellenőrzési terve
2025-2029.**

A stratégiai ellenőrzési terv készítésének jogszabályi alapja a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.). Az ellenőrzési stratégia a Bkr. 29.§ (1) bekezdése szerint, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével, a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzése alapján készült el.

A Bkr. stratégiai tervkészítésre vonatkozó rendelkezése 2023. május 3-tól kiegészült az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetekre vonatkozó speciális szabállyal, azzal, hogy - az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, többek között az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél - a belső ellenőrzési vezető öt évente, a helyi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül stratégia ellenőrzési tervet készít a 30.§ (1) bekezdés a)-f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

Ezzel az új szabályozás összhangba került Magyarország Alaptörvényének 35. cikk (2) bekezdésében foglalt helyi önkormányzati képviselők általános ciklusával - igazodva ezáltal a képviselő-testület 5 évre szóló megbízási idejéhez. Az öt évre vonatkozó ellenőrzési stratégia összhangban van az Mötv. 116.§ (2) bekezdésében megfogalmazott azon elvárásával is, hogy a képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit a testület megbízatásának időtartamára (vagy azt meghaladó időszakra) határozza meg.

A jelenleg hatályban lévő Stratégiai ellenőrzési terv 2020-2024. időszakra vonatkozik, ezért annak felülvizsgálatát és 2025. évtől új ellenőrzési stratégia elkészítését a következők indokolják:

- a Bkr. 30.§ (1a) bekezdése szerinti, 2023. május 3-tól életbe lépett módosítása (alakuló ülést követő öt hónapon belül el kell készíteni),
- a Bkr. 31.§ (1) bekezdése, mely szerint a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, a gördülő tervezés elvén alapulva, a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban kell összeállítani.

A Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029. időszakra, a jogszabályi előírásnak megfelelő tartalommal készült el, amely rögzíti:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat,
- a belső kontrollrendszer általános értékelését,
- a kockázati tényezőket és értékelésüket,
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet,
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében,
- az ellenőrzési prioritásokat.

A stratégiai ellenőrzési terv hatálya

A belső ellenőrzési hatókörébe tartozó alábbi szervezetek belső ellenőrzéseire vonatkozik:

- Palé Község Önkormányzata.

A stratégia ellenőrzési terv alapjául szolgáltak:

- az önkormányzat hosszútávú céljait kijelölő stratégiái;
- az integrált kockázatelemzésének eredményei: a folyamatgazdák folyamat-szintű kockázatelemzése, a belső kontroll koordinátor (Kockázatkezelési Munkacsoport) szervezeti szintű kockázatelemzése,
- interjúk (kérdőív) keretében történő felmérés eredménye a vezetés és a szervezeti egységek vezetőinek stratégiai céljairól, kockázatos folyamatokról,
- belső ellenőr ellenőrzést követő kockázatelemzése, az ellenőrzések összegző minősítései.

A 2025-2029. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előkészítése magában foglalta a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket:

- a külső és belső kontrollkörnyezet elemzését annak érdekében, hogy az ellenőrzési tervezés során figyelembe tudjuk venni a változásokat, azonosítani tudjuk az azzal kapcsolatos folyamatokat,
- a szervezet célkitűzéseinek elemzését,
- az adott folyamat irányításáért, működtetéséért felelős személyek, folyamatgazdák kijelölésének értékelését,
- a szervezet folyamatainak, azok céljának megismerését, az elemzésbe bevont folyamatok meghatározását,
- belső ellenőrzési fókusz kialakítását.

A stratégiai ellenőrzési terv elkészítésében közvetett módon közreműködtek:

- vezetők (javaslatokkal, elvárásokkal),
- folyamatgazdák (folyamatszintű kockázatelemzéssel, intézkedésekkel),
- belső kontroll koordinátor (szervezeti szintű kockázatelemzéssel, kulcsfolyamtok azonosításával),
- belső ellenőr (korábbi belső ellenőrzések utólagos kockázatelemzésével, megállapítások minősítésével, bekért dokumentumok összegzésével).

A stratégiai terv:

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait,
- a rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása,
- hozzájárul a belső ellenőrzés - és általa a szervezet - céljainak eléréshez, eredményességéhez,
- képezi az alapját az éves ellenőrzési terveknek.

A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének

irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. Kockázatelemzés alapján, összhangban a szervezet hosszú távú céljaival, egy olyan stratégiai terv, amely meghatározza a belső ellenőrzés irányait és súlypontjait, a feladat ellátásához szükséges erőforrásokat, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

1.1. Az Önkormányzat tevékenysége

A helyi önkormányzat a törvények keretei között, saját felelősségére, önállóan szabályozza és igazgatja a feladat- és hatáskörébe tartozó helyi közügyeket. Az önkormányzat a közügyek intézése során kötelező és önként vállalt feladatokat lát el.

A kötelezően ellátandó feladatokat az alábbi csoportokba sorolhatjuk:

- a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátása (pl. helyi közutak fenntartása, óvodai ellátás, szociális ellátások biztosítása stb.),
- a közhatalom gyakorlása (különböző engedélyek kiadása), valamint
- mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek helyi megteremtése, vagyis az önkormányzat a saját költségvetéséből és dolgozói által garantálja a feladatok végrehajtását.

Az önként vállalt feladatok ellátása nem tartozik kizárólagosan más szerv hatáskörébe, ezen tevékenységek azonban nem veszélyeztethetik a kötelezően ellátandó feladatokat, illetve finanszírozásuk csak az önkormányzat bevételeiből, valamint az erre a célra biztosított forrásokból lehetséges.

Palé Község Önkormányzata többértű feladatot lát el, melyek a helyi közügyek széles körét fogják át. Ezek révén biztosítható a település működése, megvalósítható infrastruktúrája, továbbá a lakosság kommunális és humán-szolgáltatásokkal való legalább alapfokú ellátása.

A helyben biztosítható közfeladatokat az Önkormányzat saját maga, társulásai és feladatellátási megállapodás útján látja el.

- Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal

A Közös Önkormányzati Hivatal az Mötv-ben meghatározottak szerinti, az Önkormányzat működésével, valamint az államigazgatási ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatokat látja el a székhelyén.

A Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal önálló jogi személy, az előirányzat feletti rendelkezési jogosultság szempontjából teljes jogkörrel rendelkezik.

- Palé Község Önkormányzata a Sásdi Szociális Társulás tagja. A Társulás fenntartásában működik a Sásdi Szociális Szolgálat.

A Sásdi Szociális Szolgálat ellátja a szociális ágazati jogszabályokban foglaltak szerint az étkeztetés, a házi segítségnyújtás és az idősek és demens betegek nappali ellátása feladatait a társult önkormányzatok közigazgatási területén.

Palé Község Önkormányzatának belső ellenőrzési feladatait a Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzése látja el.

1.2 Az Önkormányzat célkitűzései

A Stratégiai ellenőrzési terv az Önkormányzat hosszú távú céljaival összhangban készült, alapul szolgáltak az Önkormányzat hosszútávú céljait kijelölő stratégiái:

- Gazdasági program
- Helyi esélyegyenlőségi Program

Az Önkormányzat 2025-2029. évekre vonatkozó fejlesztési irányai, stratégiai célkitűzései, kapcsolódó célja:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény által meghatározott, kötelező feladatok hatékony, gazdaságos, eredményes ellátása.
- Az önként vállalt feladatok ellátásához megfelelő pénzügyi háttér megteremtése.
- Költséghatékonyabb feladatmegoldások keresése.
- Település üzemeltetési feladatok színvonalas biztosítása.
- Szervezetek kulturális, sport tevékenységének támogatása.
- Önkormányzati költségvetés optimális tervezése, a végrehajtás szabályszerűsége.
- Bevételi lehetőségek feltárása, pályázati lehetőségek kihasználása.
- Kiadási előirányzatok optimális felhasználása.
- Eredményes vagyongazdálkodás.

Valamint:

- Az integritás- és belső kontrollrendszer megerősítése.
- Vezetői elszámoltatás növelése.
- Szabályozottság
- Működési kockázatok csökkentése.

1.3. A magyar és nemzetközi belső ellenőrzési normák figyelembevétele, etikai kódexek betartása

Az Áht. 70.§-a rögzíti a hazai belső ellenőrzésre vonatkozó előírásokat és a Bkr. 2.§-ának 17) pontja határozza meg az egységes elvi alapokon nyugvó, a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása érdekében közzéteendő magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardokat. A standardok a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet folytatók számára viszonyítási alapként szolgálnak tevékenységük végrehajtásához, belső szabályzataik megalkotásához.

A stratégiai ellenőrzési terv az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáinak (IIA Normák) és a

magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjainak figyelembevételével készült.

Szervezeti függetlenséget a jegyző kialakította azáltal, hogy a belső ellenőrzés kizárólag a költségvetési szerv vezetője alárendeltségébe tartozik.

A funkcionális függetlenség biztosított, mivel a belső ellenőrzés nem vesz részt az ellenőrzött szervezet operatív működésében, arra vonatkozóan nem hoz döntést.

A belső ellenőrzés tárgyilagosságának és pártatlanságának megőrzését támogatják az összeférhetetlenségi szabályok, melyek a belső ellenőrzés etikai kódexében rögzítésre kerültek.

1.4 A belső ellenőrzési rendszer célja

A Sásdi Közös Önkormányzati Hivatalnál a belső ellenőrzési vezető feladata a jegyző, majd azt követően a Képviselő-testület által jóváhagyott stratégiai és éves ellenőrzési tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése.

A belső ellenőr feladata, hogy független, objektív értékelést nyújtson a vezetőknek, annak érdekében, hogy a gazdálkodás hatékonyságát javítsák, és értéket adjanak ahhoz.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- segítse a vezetőket a célkitűzéseik teljesítésében,
- módszeres, rendszerezett szemléletet nyújtson a kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási folyamatok hatékonyságának értékeléséhez és javításához,
- megfelelő biztosítékot szolgáltasson a vezetőség által tervezett és képviselt szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási folyamatai megfelelőségéhez,
- erősítse a kontrolltudatosságot és a szervezeti integritást,
- vizsgálja a kialakított kontrolltevékenységek hatékonyságát,
- értékelje a szervezet belső kontrollrendszerének mind az öt elemét.

1.5 A belső ellenőrzés küldetése

A Bkr. 21.§ (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A (2) bekezdés alapján a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrolrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszünté-

tése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;

- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A (4) bekezdés szerint a tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontroll/rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

2. Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzéseivel összhangban kialakított belső ellenőrzési stratégiai célok

A belső ellenőrzés fő célkitűzése, hogy felmérje az ellenőrzései során az ellenőrzött területen a folyamatok, a működés kockázatait, értékelje azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét, hatékonyságát és javaslatot tegyen olyan beavatkozások megtételére, melyek a folyamatokat és a működést javítják a kockázatok megfelelő kezelésével.

A kockázatosabb folyamatok, rendszerek ellenőrzésének prioritása mellett elsődleges szempont az ellenőrzési területek lefedettségének növelése.

A belső ellenőrrel szemben elvárás, hogy a minőségközpontú működés keretében elfogulatlanul végezze az ellenőrzéseket, feladatát a szakmai és az etikai szabályok maradéktalan betartásával lássa el, hitelesen tárja fel és értékelje a tényeket, a lényeges összefüggéseket közérthetően állapítsa meg, és az ellenőrzési tevékenységre jellemző hibák, hiányosságok megelőzésére, és kijavítására, valamint az ellenőrzötteket segítő együttműködésre törekedjen, a jó gyakorlatokat mutassa be.

Az önkormányzat hosszú távú céljai és a kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok:

Hosszú távú célkitűzések	
1. célkitűzés: Az önkormányzat rendelkezzen a jogszabályban előírt szabályzatokkal és a működéséhez szükséges sajátos szabályzatokkal, illetve azok tartalma aktuális legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Vizsgálni kell, hogy a szabályzatok aktualizálása a törvényi és szervezeti, személyi változásokat követően megtörtént-e, a szabályzatokban az adott szervezet sajátosságai megfelelően érvényesülnek-e?
2. célkitűzés: Az önkormányzat gazdálkodása szabályszerű és jogszerű legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Vizsgálni kell, hogy a gazdálkodás a jogszabályoknak és a pénzügyi-számviteli belső szabályzatoknak megfelelően történik-e? A kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályokat betartják-e? A szakmai feladatellátás az előírásoknak megfelelően történik-e?
3. célkitűzés: Az önkormányzat működése gazdaságos, hatékony és eredményes legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Vizsgálni kell, hogy a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás megfelelő-e az önkormányzatnál? A likviditás biztosított-e? A saját bevételek hatékony beszedése megvalósul-e? A bevétel növelése érdekében hatékony intézkedéseket tettek-e?
4. célkitűzés: Az önkormányzat szakmai munkáját, a feladatellátást a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezze.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Vizsgálni kell, hogy a feladatellátás, a szakmai munka az előírásoknak megfelelően történik-e, a nyilvántartások vezetése, ill. a személyi és tárgyi feltételek biztosítása szabályszerű-e? Az adatszolgáltatások határidőre és megfelelő adattartalommal készülnek-e?
5. célkitűzés: A pályázati források felhasználása rendeltetésszerű legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Vizsgálni kell, hogy a pályázati, illetve az európai uniós források felhasználása megfelelően történik-e, azok lebonyolítása és elszámolása szabályos-e? Ennek keretében vizsgálandó a közbeszerzési kötelezettségek megfelelő teljesítése.
6. célkitűzés: Vagyongazdálkodás szabályszerűsége, eredményessége, vagyonvédelem biztosítása, értékelése.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Vizsgálni kell, hogy a vagyongazdálkodás megfelelően történik-e, a „jó gazda gondosságának” követelményeit betartják-e? A tárgyi feltételek rendelkezésre állnak?
7. célkitűzés: A folyamatokban rejlő kockázatok feltárása, csökkentése	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: A lefolytatott ellenőrzések alkalmával minden esetben vizsgálni kell, hogy az ellenőrzési témához kapcsolódóan a belső kontroll rendszer megfelelően működik-e

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért, melynek minőségének értékeléséről évente köteles nyilatkozni.

3. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelési szempontjai:

3.1. A kontrollkörnyezet értékelése

Kontrollkörnyezet:

- a vezetés filozófiája és stílusa,
- a célok kitűzése és a teljesítmény értékelése,
- az egyéni és szervezeti integritás és etikai értékek,
- elkötelezettség a szakértelem mellett - humánpolitika,
- a tevékenységhez illeszkedő szervezeti struktúra - a folyamatok és a résztevékenységek megfelelő megtervezése, megszervezése és a feltételek ésszerű biztosítása,
- belső szabályzatok kialakítása, a felelősségi körök kijelölése, a kapcsolódó feladatkörök pontos meghatározása és a dolgozókkal való megismertetése,
- kockázati tűréshatár meghatározása.

A pozitív kontrollkörnyezet megteremtését a szervezet vezetője az alábbiakkal biztosítja:

- következetes írásos szabályozásokkal (belső szabályzatok, utasítások),
- világos, egyértelmű kommunikációval (információs rendszer, adatszolgáltatások, közzététel, beszámoltatás),
- a feladatok, hatáskörök és jogkörök pontos meghatározásával (belső szabályzatok, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal),
- a munkatársak folyamatos képzésével (kötelező képzések - szakmai továbbképzéseken való részvétel),
- megfelelő erkölcsi légkör kialakításával (példamutató magatartás, etikai elvárások meghatározása),
- az etikátlan magatartás kiszűrésével, szankcionálásával (szervezeti integritást sértő magatartás szabályozása, kezelése).

A szervezet belső szabályzatainak a szervezet strukturális felépítését követve, szintenként eltérő tartalommal, de egységes szemlélettel kell rögzíteni a követelményeket, előírva, hogy mit kell a dolgozóknak tenniük. Alapvető követelmény, hogy a szervezet dolgozói, beosztásuktól függetlenül, a munkakörükre közvetve ható jogszabályi előírásokkal, és az azokra épülő belső szabályzatok tartalmával tisztában legyenek, ismerjék a célkitűzéseket, valamint az SZMSZ előírásait és a szervezeti felépítést, megértsék az adott szervezeti egységen belüli szerepüket, a működési szintjük felfelé és lefelé irányuló vertikális, valamint a szervezeti egységekkel való együttműködés horizontális kapcsolatait.

A dolgozókkal, vezetőkkel szemben támasztott etikai követelményeket az Etikai szabályzat rögzíti.

A belső ellenőrré vonatkozóan külön etikai kódex biztosítja a személyes és szakmai becsületességet, az összeférhetetlenség kialakulásának megelőzését, a titoktartást, lojalitást, a szakértelmet, az együttműködési készséget, a feddhetetlenséget.

Az Önkormányzat szervezeti felépítését, a funkcionális, szervezeti és hierarchikus kapcsolati ábráját az SZMSZ melléklet tartalmazza. A szervezeti ábra rögzíti a belső szervezeti egységek megnevezését, azok vertikális és horizontális kapcsolatait, az alá- és fölérendeltség és az egymásmelletti viszonyait.

A jogszabály által előírt szabályzatokkal (működési, gazdálkodási) az önkormányzat rendelkezik. A belső szabályzatok által rendezettek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések.

A szervezeti egységek ügyrendjei részletes feladatleírással és a felelősök megjelölésével biztosítják a szabályszerű működést és az elszámoltathatóságot.

A dolgozók feladatait, egyéni céljait a munkaköri leírások tartalmazzák. A munkaköri leírások és belső szabályzatok közötti összhang nem minden esetben áll fenn, de intézkedésekkel a hiányosságot az érintett szervezeti egység vezetők megszüntetik, ezáltal válik biztosítottá az egyértelmű felelősség meghatározása és a személyhez köthető számon kérhetőség.

Az Önkormányzat minden belső szervezeti egysége rendelkezik saját feladataik vonatkozásában ellenőrzési nyomvonallal, melyek az ellenőri tapasztalatok alapján további fejlesztést igényelnek. A főfolyamatok nem teljeskörűen fedik le a feladatokat. Az alfolyamatok az ellenőrzött folyamatoknál tapasztaltak alapján még igényelnek további alábontást. A belső ellenőrzés javaslatai alapján a szervezeti egység vezetői folyamatosan intézkednek és végrehajtják a szükséges kiegészítéseket, pontosításokat.

A belső ellenőrzés minden ellenőrzés alkalmával értékeli a szervezet belső kontrollrendszerét, és annak fejlesztésére javaslatot tesz.

A kontrollkörnyezet összegző értékelésének szempontjai:

- célok meghatározása, módosítása, aktualizálása,
- szervezeti felépítés, szervezeti struktúra: szervezeti és működési szabályzat aktualizálása, összhangja az ügyrendekkel, munkaköri leírásokkal,
- belső szabályzatok: teljeskörűség, aktualizálás,
- feladat és felelősségi körök: munkaköri leírások, belső szabályzatok alapján,
- folyamatok meghatározása és dokumentálása: ellenőrzési nyomvonal, ügyrendek, SZMSZ,
- humán-erőforrás: szakmai felkészültség, szakmai kompetencia adatbekérés-sel,
- etikai értékek: etikai kódex vagy egyéb belső szabályzatban rögzített követelmények.

A kontrollkörnyezet értékelésével a belső ellenőrzés:

- jelentősen növeli a szervezet átláthatóságát,
- megalapozottabb vezetői döntéseket eredményez,
- hozzájárul a szervezet integritásának megteremtéséhez,
- csökkenti a visszaélések számát,
- elősegíti a célok elérését,

- támogatja a számon kérhetőség megvalósulását.

3.2. Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése

A kockázatok (kockázati környezet) felülvizsgálatának céljai és kritériumai

A kockázati környezet állandó változása miatt indokolt a kockázatok folyamatos és rendszeres felülvizsgálata, amelynek két alapvető célja:

- A változások megfigyelése a szervezet kockázati profiljában: fel kell mérni, hogy a korábban beazonosított kockázati tényezők még mindig fennállnak-e, esetleg merültek-e fel új kockázati tényezők, változott-e az egyes kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve szervezetre gyakorolt hatása. Ezek alapján szükség lehet új kockázati prioritások meghatározására, a szervezet kockázati tűrőképességének megváltoztatására.
- Megbizonyosodni a szervezeten belül működő kockázatkezelési folyamat hatékonyságáról: meg kell vizsgálni, hogy a szervezeten belül működő kontroll tevékenységek megfelelően tudják-e csökkenteni a felmerülő kockázatok hatását, bekövetkezésük valószínűségét, szükség van-e új kontroll tevékenységek bevezetésére, a meglévők kibővítésére, esetleg feleslegessé vált-e valamelyik.

A belső ellenőrzések tapasztalata alapján a kockázatkezelés integrálása a működési folyamatokba folyamatos. Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat meghatározza az értékelési szempontokat, minősítési kategóriákat. A szervezeti egységek vezetői (folyamatgazdák) a folyamatokban rejlő kockázatok minden évben értékelik és minősítik, szükség esetén intézkedéseket tesznek azok mérséklése, megszüntetése érdekében. Az egyes alfolyamatokhoz azonosított kockázati tényezők valós, a gyakorlatban is előforduló hibák, de mivel a főfolyamatok alábontása még nem teljes körű, így azok kockázati tényezőinek/kockázatainak azonosítása, minősítése sem teljes.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer értékelése során javaslatokat fogalmaz meg annak érdekében, hogy a kockázatok kezelése hatékony és eredményes legyen.

Az integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztése folyamatos, a szervezeti célokhoz kialakított kockázatértékelési kritériumok még fejlesztést igényelnek a valós kockázat szint meghatározása érdekében, de a kockázatkezeléssel lefedett terület egyre szélesebb.

Az integrált kockázatkezelési rendszer összegző értékelésének szempontjai:

- kockázatok azonosítása a teljeskörűség szempontjából,
- kockázatok elemzése és értékelése (folyamatgazdák kialakították-e a kockázati kritériumrendszert, értékelték-e és elemezték-e a folyamatszintű kockázatokot),
- kockázatok integrált kezelése (a kockázatkezelési munkacsoport elvégezte-e a szervezeti szintű kockázatelemzést, meghatározták-e a kulcs folyamatokat és az azokhoz kapcsolódó kockázatokot, hoztak-e intézkedéseket a kockázatok elkerülésére, mérséklésére),

- a kockázati tűréshatár meghatározása biztosítja-e, hogy a kockázatos folyamatokat időben észlelni és kezelni lehessen,
- a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata, integritás kockázatok azonosítása (kockázati leltár, kockázati univerzum meghatározása, a szervezet stratégiai céljai elérése érdekében hatékony kockázatkezelési rendszert működtetnek-e),
- súlyos szervezeti integritást sértő események - amennyiben voltak - (a szabályozás kellő információt tartalmaz-e az integritást sértő események felismeréséhez, rögzíti-e a módszereket és eljárásokat a kivizsgáláshoz, az integritás felelős kivizsgálta-e a bejelentett integritást sértő eseményt, történt-e intézkedés, felelősségre vonás),
- külső/belső ellenőrzési jelentések megállapításait a szervezet vezetője felülvizsgálta-e annak érdekében, hogy integritást sértő eseménynek minősül-e, i
- a kockázatok kezelésére megfelelő intézkedést hoztak-e, nyilvántartást vezetnek-e.

3.3 A kontrolltevékenységek értékelése

A kontrolltevékenységek alapvető célja, hogy biztosítsa, hogy a közpénzekkel, vagyonnal szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen történjen a gazdálkodás, a feladatellátás. Egyik legfontosabb kontrolltevékenység a folyamatok szabályozása, ami elsősorban a belső szervezetszabályozó eszközök felülvizsgálatában és kiadásában jelentkezik.

A belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban és az ellenőrzési nyomvonalban a kulcskontrollokat egyértelműen meghatározták.

A kontrolltevékenységek elősegítik a célkitűzések elérését, a működés eredményessége és hatékonysága, a pénzügyi jelentések megbízhatósága és az alkalmazandó jogszabályoknak és előírásoknak való megfelelés területén.

A megelőző (preventív) kontrollok - működnek.

Megelőző és feltáró kontrollok:

- engedélyezési, jóváhagyási eljárások (kiadmányozás szabályozása),
- feladat- és felelősségi körök elhatárolása (SZMSZ, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal),
- forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja (belső szabályzatok, ügyrendek),
- igazolás, (kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás szabályzata = Gazdálkodási Szabályzat),
- egyeztetések (számlarend, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal),
- teljesítmény vizsgálat (teljesítményértékelés, beszámolók),
- felügyelet (feladatkijelölés, engedélyezés, felülvizsgálat).

A belső ellenőr minden esetben vizsgálják és értékelik ezeknek a kontrolloknak a hatékonyságát.

Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások a kiadmányozási szabályzatban meghatározott jogosultak által valósul meg. A feladat- és felelősségi körök elhatárolása megtörtént, hozzáférési jogosultságokat meghatározták.

A szabályzatokban rögzítették az egyeztetési feladatokat, de az ehhez kapcsolódó közös kontrollpontok és adatszolgáltatások az ellenőrzési nyomvonalban még nem teljes körűen kerültek azonosításra.

A teljesítményértékelések beszámolók, statisztikák, jelentések formájában működnek. A célok mérésére indikátorokat, teljesítménymutatókat részben határoztak meg.

A feltáró kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak.

A feltáró kontrollok területén jelentős a belső ellenőrzés szerepe, a jelentésekben megfogalmazott megállapítások, következtetések és javaslatok segítik a vezetőket, hogy a hiányosságokat megszüntessék.

A kockázatok mérséklésének fő stratégiáját képezik a kontrolltevékenységek. Az ellenőrzési nyomvonal kontrolltevékenységeinek és kontrollpontjainak helyes kialakítása biztosítja a szabályos és hatékony működést.

A kontrolltevékenységek értékelésének szempontjai:

- kontroll stratégiák és módszerek (Belső kontrollrendszer szabályzatban meghatározott kontrollok működésének értékelése, folyamatba épített, vezetői felülvizsgálati kontrollok),
- feladatkörök szétválasztása (belső szabályzatokban és munkaköri leírásokban, valamint az ellenőrzési nyomvonalban megfelelően és összhangban határozták meg a kontrolltevékenységeket, felelősöket),
- kulcskontrollok megfelelése,
- döntést megalapozó kontrollok működése (ellenjegyzés, jóváhagyás),
- több szervezeti egységet érintő folyamat közös kontrollpontjainak meghatározása,
- a feladatvégzés folytonossága (munkakörátadás szabályozása, gyakorlatban dokumentált-e, hozzáférési jogosultságokat megfelelően kezelték-e, helyettesítést meghatározták-e a munkaköri leírásokban).

3.4 Információáramlás, kommunikáció értékelése

A szabályzatok megismertetéséről a szervezeti egység vezetője köteles gondoskodni. A szabályzatok, belső rendelkezések a belső informatikai hálózat mappájában elérhetők el.

Ebben a formában biztosított a rendeletek, utasítások, szabályzatok megismerhetősége, hozzáférés a feladatok végrehajtása során követendő eljárások eredményes végrehajtása érdekében.

A működés egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása.

Az iratok kezelésének eljárásrendjét az Iratkezelési Szabályzata határozza meg, mely tartalmazza az iratkezelési feladatot ellátók hatáskörét, jogait, kötelezettségeit, és az iratoknak a szervezeten belüli útját.

Az Önkormányzatnál a belső kommunikáció egyik eszköze a vezetői értekezlet, melynek keretében a vezető a szervezeti egység vezetőikkel megbeszéli az aktuális feladatokat. A vezetői értekezlet keretében lehetőség van arra, hogy az osztályvezetők a felmerülő problémákat, aktuális teendőket megbeszéljék más szervezeti egységek vezetőivel.

A külső kommunikáció egyik eszköze az önkormányzat hivatalos honlapja (www.pale.hu).

Az információs és kommunikációs rendszer értékelésének szempontjai:

- információ és kommunikáció (adatszolgáltatások, közzététel, adatkezelési tájékoztatás, szabályzatok megismertetése),
- személyes adatok kezelésével kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség teljesítése,
- közérdekű adatok közzététele (tartalmi megfelelőség, aktualizáltság és teljes körűség),
- támogatáshoz, pályázathoz kapcsolódó nyilvánosság, közzététel,
- iktatási rendszer (iratkezelés, az iratok őrzésének szabályozása, jogosulatlan hozzáférés megakadályozása),
- bejelentő védelem integritást sértő esemény bejelentőjével szemben,
- belső adatszolgáltatás színvonala (társosztályok közötti információátadás, kapcsolattartás),
- kapcsolattartás, kommunikáció a támogatóval, támogatott szervezettel.

3.5 Nyomon követési (monitoring) rendszer értékelése

A monitoring egy dinamikus folyamat, amely a szervezet fő céljait, a külső/belső adottságokat, valamint a belső kontrollrendszer egyéb elemeit folytonosan figyelemmel kíséri és értékeli.

Monitoring lehet:

- operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos, eseti nyomon követést biztosító rendszer,
- operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés.

A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az alkalmas legyen:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására,
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére,
- a belső ellenőrzési tapasztalatok hasznosításának értékelésére.

A belső ellenőrzés vizsgálja, hogy az irányítás és a vezetés által kialakított, működtetett belső kontrollrendszer megfelel-e az alábbi követelményeknek:

- a szervezeti célkitűzések összhangban vannak a szervezeti stratégiával,
- a szervezeti célkitűzések elérésére kidolgozott mutatórendszer megfelelő,
- a szervezeti folyamatok kialakítása biztosítja a célkitűzések megvalósulását; a folyamatok belső szabályozása teljes, naprakész, a felelőségek, feladatok egyértelműen meghatározásra kerültek,
- a kidolgozott programok, tervek és célkitűzések megvalósultak,
- a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatokat az integrált kockázatkezelési rendszer képes azonosítani, elemezni és azokat megfelelően kezelni,
- a munkafolyamatban a belső kontrollok kialakítása megfelel az elvárásoknak, képesek a kockázatokból fakadó veszteségek mérséklésére,
- az eszközökkel gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodnak, a vagyon megóvásáról megfelelően gondoskodnak,
- a pénzügyi-, irányítási- és operatív működésre vonatkozó adatok, információk, beszámolók pontosak, megbízhatóak és a megfelelő időben rendelkezésre állnak,
- az esetlegesen feltárt hiányosságok megszüntetése biztosított.

A monitoring stratégia elvei a Belső Kontroll Kézikönyvben kerültek meghatározásra.

A legjelentősebb nyomon követési elemek:

- tervek, célkitűzések teljesítésének beszámolói,
- zárszámadás, számviteli, pénzügyi beszámolók,
- beszámolók,
- éves összefoglaló ellenőrzési jelentés,
- statisztikai jelentések,
- projektek pénzügyi, szakmai beszámolói,
- teljesítményértékelések, minősítések,
- vezetői nyilatkozat (belső kontrollrendszer működéséről),
- vezetői ellenőrzések.

4. A kockázati tényezők és értékelésük

A kockázatelemzési folyamat célja a stratégiai ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési terv megalapozása, annak érdekében, hogy a belső ellenőrzés arra a területekre fókuszálja a kapacitásait, ahol a legnagyobb kockázatokat látja.

A belső ellenőrzés a saját maga által elvégzett kockázatelemzést az integrált kockázatkezeléssel nem érintett területekre is kiterjeszti. Ennek célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet működési területét lefedő folyamatainak lehetséges kockázatait, annak érdekében, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szerv vezetőjével egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolja. A belső ellenőrzésnek lehetőleg azt a területet kell kiválasztani ellenőrzésre, amely területen a leginkább segíteni tudja a szervezet hatékonyabb működését és a célkitűzések elérését.

A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez. A tervezés folyamatába a gördülő tervezés elvét be kell tartani, az évente kiválasztott témákat/területeket a stratégiai ellenőrzési tervben el kell helyezni.

A kockázati struktúrát folyamatosan figyelemmel kell kísérni, évente értékelni kell és a magasabb kockázatú folyamatokat, rendszereket, területeket gyakrabban és visszatérően kell ellenőrizni.

A 2025-2029 évekre vonatkozóan, kockázatelemzéssel alátámasztott Stratégiai ellenőrzési terv készült. A tervkészítésnél alkalmazott kockázatelemzés kiterjed az Önkormányzat működési területét lefedő folyamatokra. Ezek a folyamatok (stratégiai tervcélok/ellenőrzési területek) a szervezeti célkitűzésekkel összhangban kerültek meghatározásra, támogatják a hosszú távú fejlesztési elképzelések, stratégiák megvalósítását.

Az ellenőrzési területekhez hozzárendeltük a lehetséges kockázati tényezőket. A kockázatok minősítésének feltételrendszerét a hazai irányelvek figyelembevételével alakítottuk ki, mely alkalmas a valós kockázati szint meghatározásához, az évenkénti ellenőrzési fókusz kialakításához.

Folyamatszintű kockázatelemzést végeztünk, az alábbi módszer szerint:

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk.

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőr által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell az ellenőrzési tevékenység javítása érdekében, ezért a belső ellenőrzési vezető a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet a Bkr. 17.§ (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően

rendszeresen felülvizsgálja és szükség szerint módosítja a belső ellenőr tapasztalatainak, javaslatainak figyelembevételével.

A belső ellenőr rendelkezik a jogszabályokban előírt képzettségekkel, ismereteit folyamatosan karbantartja. A belső ellenőr a kötelező oktatásokat nyomon követi és folyamatosan teljesíti.

A belső ellenőr a továbbképzések és szakmai önképzés során döntően a távoktatási formákat veszi igénybe, amelyek költség- és időkímélő megoldások, mint pl. az ÁBPE képzések, mérlegképes könyvelői tudásszint ilyen formában történő teljesítése.

Az ellenőrzések célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés. Ezért törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására, valamint a vizsgálati eljárások, módszerek, a belső ellenőrzési jelentések tartalmi követelményeinek biztosítására a belső ellenőrzési kézikönyvben, a nemzetközi - és a hazai belső ellenőrzési standardok és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett iránymutatásokban foglalt előírásoknak megfelelően.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemel	Belső ellenőr képzési tervének elemel	Belső ellenőrzés információs igénye
A belső ellenőrzésnek a nemzetközi ellenőrzési standard eljárásokhoz való megfelelés, összhang megteremtése.	Szakmai ismeretek bővítése	Hatályos jogszabályokhoz való hozzáférés.
Az ellenőrzési munka hatékonyságának megteremtése az ellenőrzési módszerek és technikák javításával és alkalmazásával az ellenőrzések során.	Szakmai ismeretek bővítése	Belső kontrollrendszer alkalmazása és annak ellenőrzése a gyakorlati tapasztalatok alapján, az ellenőrzési módszer hatékonyságának fejlesztése.
Az ellenőrzési munka minőség-biztosítása a minőségbiztosítási rendszer működtetésével és fejlesztésével.	Minőségbiztosítás kiépítése a belső ellenőrzésnél	Minőségbiztosítás működtetése és fejlesztése
A Belső Ellenőrzési Kézikönyv továbbfejlesztése	A kézikönyv legalább két évente történő felülvizsgálata.	Nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével és gyakorlati alkalmazása.

A fejlesztési terv irányai:

- a belső ellenőrzésnek folyamatosan az irányítási- vezetői rendszer részévé kell válni,
- a tanácsadói tevékenység fejlesztése,
- a belső ellenőr szakmai képzettségének emelése,
- az új típusú vizsgálati eljárások, ellenőrzési technikák megismerése, bevezetése, elsajátítása, alkalmazásuk útján magas szakmai követelményszint megteremtése,
- az ellenőrzés módszertana által felállított szakmai követelmények elsajátítása,
- az ellenőrzés megelőző szerepének erősítése,
- az eredményesség és hatékonyság vizsgálatánál a feladatmutatók, indikátorok (jelzőszámok) meghatározásának, kijelölésének elősegítése,
- az ellenőrzések tapasztalatainak általánosítható, fontosabb eredményeinek kiértékelése és bemutatása.

6. A szükséges ellenőri létszám, képzettség és tárgyi feltételek

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról jelenleg külső szolgáltató megbízásával gondoskodik.

Külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás alól.

Az önkormányzatnál a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek, valamint az információkhoz, dokumentumokhoz való hozzáférés biztosított.

7. Ellenőrzési prioritások

Az Önkormányzat ellenőrzésekor a vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi és módszertani előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezetek struktúrájában, vagy tevékenységében bekövetkezett változásokat is. A törvényi kötelezettségek teljesítésén túl a kockázatos területek, a vezetői igények, az elmaradt ellenőrzések és a lefedettség növelése is prioritást élvez.

A Bkr. 21. § (3) bekezdése alapján a bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenységet szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, teljesítmény-, és informatikai ellenőrzési típusok szerint kell ellátni.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési típusokat a rendelkezésre álló kapacitással összehangolja, az időigényesebb rendszerellenőrzések mellett egy-egy részterület/részfolyamat, vagy egy-egy szervezet/szervezeti egység működésének/gazdálkodásának, sőt egyes tevékenységének az átvilágítását is elvégzi.

A teljesítmény-ellenőrzések feltételeinek javítása érdekében a belső ellenőrzés szorgalmazza, hogy a közpénzek felhasználásához a döntéshozók eredményességi kritériumokat határozzanak meg, a célokhoz pedig a teljesítés-mérésére alkalmas indikátorokat rendeljenek.

A rendszerellenőrzés az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálatát jelenti, magában foglalja a szabályszerűségi, a pénzügyi és az informatikai ellenőrzéseket is.

A belső ellenőrzés az ellenőrzések minőségének és hatékonyságának javítását a kockázatelemzés és -értékelés eredményeire fokozottan támaszkodó ellenőrzési témaválasztással támogatja.

A stratégiai terv készítésekor a vezetőkkel egyeztetetten megtörtént a szervezet folyamatainak azonosítása, majd a kockázatok értékelése.

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárására irányuló törekvés, a tárgyyszerűség, az objektivitás és a tényállás hű visszatükrözése.

Törekedni kell:

- az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok - törvény szerinti - teljesítésére (rendszeres, ill. éves ellenőrzési kötelezettségek)
- a felső vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére,
- az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére,
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak ellenőrzésére,
- az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára (a környezeti változások figyelembe vételével),
- az európai uniós, továbbá a hazai pályázati források bevonásával, felhasználásával megvalósuló beruházások ellenőrzésére,
- a belső kontroll rendszer kialakításával, szabályozottságával, működtetésével, felülvizsgálatával kapcsolatos ellenőrzésekre.

A 2025.-2029. közötti időszakban ellenőrzési prioritásokat jelentenek:

Tematikus ellenőrzési területek:

- *Rendszeres ellenőrzési kötelezettségek, igények*
 - Szabályozottság aktualizálása az operatív gazdálkodás szabályainak betartása.
 - A pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása - utóellenőrzések.
- *Törvényi kötelezettség, jogosultság teljesítése*
 - Közbeszerzések és a beszerzési eljárások szabályszerűsége.
 - Választásokkal, népszavazásokkal kapcsolatos ellenőrzések.
 - Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával, átláthatóbbá tételével és ellenőrzésével kapcsolatos ellenőrzések.
 - Céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásával, elszámolásával kapcsolatos ellenőrzések.
- *Tevékenységek, folyamatok ellenőrzési lefedettsége*
 - A feladatellátás, a szervezet és működés, a gazdálkodás rendjének szabályozottsága, szabályszerűsége.
 - A feladat- és a rendelkezésre álló források összhangja.
 - A költségvetési tervezés eljárási rendje, a rendeletalkotás.
 - A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok, módosítása, nyilvántartása.
 - Költségvetési beszámolás eljárási rendje, a zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége.
 - Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök, a gazdálkodás operatív vitelével kapcsolatos jog és ellenőrzési jogkör gyakorlása, szabályszerűsége.
 - Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége.

- Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság, folyamatba épített ellenőrzés.
- Az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele.
- A vagyonnal való gazdálkodás, vagyon hasznosítása, vagyonértékelés, szerződések, önköltség számítás szabályainak meghatározása.
- A humánerőforrás biztosítása, a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás.
- A saját bevételek beszedésének alakulása, kintlévőségek, hátralékok.
- Pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználási rendje.
- Külső ellenőrzések (ÁSZ, stb.) megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.

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

A belső ellenőrzési feladatok, célok megvalósítása a központi és a helyi jogszabályokban, továbbá az önkormányzati határozatokban, megállapodásokban meghatározott belső ellenőrzési kötelezettség teljesítésével biztosíthatók. Az ellenőrzési jelentésekben a megállapítások mellett, fontos a segítő, javító szándékú ajánlások, javaslatok, tanácsok megfogalmazása.

MEGÁLLAPODÁS

amely létrejött egyrészről

..... Község Önkormányzata (73.....), képviseli
polgármester, mint megbízó,
..... Község Önkormányzata (73.....), képviseli
polgármester, mint megbízó,
..... Község Önkormányzata (73.....), képviseli
polgármester, mint megbízó,
..... Község Önkormányzata (73.....), képviseli
polgármester, mint megbízó,
..... Község Önkormányzata (73.....), képviseli
polgármester, mint megbízó,
..... Község Önkormányzata (73.....), képviseli
polgármester, mint megbízó,
..... Község Önkormányzata (73.....), képviseli
polgármester, mint megbízó,
..... Község Önkormányzata (73.....), képviseli
polgármester, mint megbízó,
..... Község Önkormányzata (73.....), képviseli
polgármester, mint megbízó,
(a továbbiakban együtt: Megbízó)

másrészről

Sásd Város Önkormányzata (7370 Sásd, Dózsa György utca 32.), képviseli dr. Jusztinger János polgármester, mint megbízott, a továbbiakban: Megbízott,

(a továbbiakban együtt: felek) között alulírott helyen és időben az alábbi feltételekkel:

1) Felek tudomással bírnak arról, hogy a magyar építészetéről szóló 2023. évi C törvény (továbbiakban: Méptv.) 22. § (1) bekezdés c) pontja, 56. § és 228. § rendelkezései szerint valamennyi települési önkormányzat a településtervezési és a településképvédelmi önkormányzati feladatellátás biztosítása, valamint a helyi építészeti minőség védelme érdekében – az épített környezet alakítási, területfejlesztési és területrendezési, településfejlesztési és településrendezési, településképvédelmi tárgyú döntések előkészítő feladatainak ellátására – önkormányzati főépítést alkalmaz.

2) Ha a községi jogállású települési önkormányzat települési főépítést sem maga, sem társulása útján nem alkalmaz, a törvény erejénél fogva a település fekvése szerinti járasszékhely város települési főépítésze látja el az önkormányzati főépítési feladatokat azzal, hogy a községi jogállású települési önkormányzat köteles a teherviselésről a járasszékhely város önkormányzatával megállapodni.

3) Megbízók kijelentik, hogy mint a Hegyháti járáshoz tartozó községi önkormányzatok, települési főépítést nem alkalmaznak, tudomásul veszik és kérik, hogy településükön a Megbízott, mint a járasszékhely város által alkalmazott települési főépítész lássa el az

önkormányzati főépítész feladatokat.

4) Megbízott a 3) pont szerinti nyilatkozat alapján megállapítja, hogy az általa megbízási jogviszonyban alkalmazott települési főépítész látja el a Megbízó települései közigazgatási területén is a Méptv-ben, valamint a főépítész tevékenységről szóló 190/2009. (IX. 15.) Korm. rendeletben foglaltak alapján a települési főépítészi feladatokat.

5) A Megbízótól a Megbízotthoz kerülő főépítészi feladatellátás megkezdéséhez az szükséges, hogy a Megbízó önkormányzat jegyzője a Megbízott jegyzője részére megküldje az átadás-átvételi jegyzőkönyv tervezetét, amelyhez mellékelni kell a hatályos településtervet, folyamatban lévő, valamint az 5 évre visszamenőleg lezárt településfejlesztési, településrendezési és településképi eljárások tervdokumentációját és az ilyen ügyben született önkormányzati döntések iratanyagát. Majd a megküldést követően az átadó és az átvevő jegyző – a járasszékhely város önkormányzati főépítészenek részvételével – egyeztetést tart, amelynek keretében megvitatják az átvétellel kapcsolatos aktuális kérdéseket, áttekintik a folyamatban lévő ügyeket és aláírják az átadás-átvételi jegyzőkönyvet annak érdekében, hogy a járasszékhely város az önkormányzati főépítész feladatokat el tudja látni. A jegyzőkönyv tervezetét az egyeztetés előtt legalább 5 nappal meg kell küldeni az átvevőnek.

6) Ha a főépítész feladatellátás e megállapodásban foglaltak szerinti átvételét követően – az időközben bekövetkezett változásra tekintettel – a Megbízó képviselő-testülete úgy dönt, hogy saját települési főépítészt alkalmaz vagy más térségi főépítész társuláshoz csatlakozik, eg megállapodás felmondását a járasszékhely város jegyzőjéhez címzett megkeresésben kezdeményezheti. A főépítész feladatok visszavételére január 1-jei vagy július 1-jei kezdőnappal kerülhet sor, és a községi önkormányzatnak vállalnia kell, hogy legalább egy évig maga vagy társulásban más önkormányzattal közösen gondoskodik az önkormányzati főépítész feladatok ellátásáról.

7) A feladat ellátásához várhatóan a központi költségvetés 2025. évtől feladat finanszírozást biztosít: A legalább 10 település vonatkozásában főépítész feladatot ellátó főépítészek és munkatársaik foglalkoztatásához az állam költségvetési támogatást biztosít. A feladat-finanszírozást a Megbízó igényli és az elszámolást is a Megbízó végzi. Amennyiben a finanszírozás nem biztosít összességében fedezetet a feladat ellátására, úgy a felek e megállapodást kiegészítik a szükséges többletforrás biztosításáról.

8) Jelen megállapodás 2025. január 1. napjától határozatlan időtartamra szól.

9) Felek megállapodnak, hogy jelen megállapodás felmondására a 6) pontban foglaltak szerint van mód.

10) Felek vállalják, hogy a megállapodás időtartama alatt folyamatosan együttműködnek.

11) A megállapodásban nem szabályozott kérdésekben az Mőtv., és a Ptk. rendelkezései, valamint az egyéb vonatkozó jogszabályok az irányadók.

Felek jelen megállapodást elolvasás és értelmezés után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt jóváhagyólag írják alá.

Sásd, 2025.

Dr. Jusztinger János
Sásd Város Önkormányzata
járasszékhely város polgármestere

.....
Megbízó

.....
Megbízó

.....
Megbízó

.....
Megbízó

.....
Megbízó

.....
Megbízó

.....
Megbízó

.....
Megbízó

.....
Megbízó

.....
Megbízó

.....
Megbízó