

ELŐTERJESZTÉS

**Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. április 26.
napján tartandó soros, nyílt ülésére**

Tárgy: Összefoglaló jelentés a 2022. évi belső ellenőrzés tapasztalatairól

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek keretében a jogszabályoknak és belső szabályoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a belső ellenőr.

A Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizor, Tótkomlós Város Önkormányzatának megbízott belső ellenőre elkészítette éves jelentését az önkormányzatnál és az intézményeiben 2022. évben végzett terv szerinti és soron kívüli belső ellenőrzések tapasztalatairól, melyet előterjesztésemhez mellékelek.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján szükséges intézkedések megtörténtek.

Az előterjesztéshez mellékelem továbbá a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlós Város Önkormányzata, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, valamint a Tótkomlói Ligeti Óvoda vezetőinek 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai szerint tett nyilatkozatát.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést vitassa meg és hozza meg döntését.

„A” HATÁROZATI JAVASLAT

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és úgy határozott, hogy Tótkomlós Város 2022. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló jelentését elfogadja.

Felelős: Zsura Zoltán János polgármester

dr. Kormányos László jegyző

Határidő: azonnal

„B” HATÁROZATI JAVASLAT

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és úgy határozott, hogy Tótkomlós Város 2022. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló jelentését nem fogadja el. A képviselő-testület a jelentéssel kapcsolatban az alábbi észrevételeket teszi:

.....

A képviselő-testület felkéri Zsura Zoltán János polgármester és dr. Kormányos László jegyzőt az ügyben szükséges további intézkedések megtételére.

Felelős: Zsura Zoltán János polgármester
dr. Kormányos László jegyző

Határidő: 2023. május 31.

Tótkomlós, 2023. április 21.



Zsura Zoltán János
polgármester

Az előterjesztést készítette: Hudák Csilla pénzügyi osztályvezető
Az előterjesztést ellenőrizte: dr. Kormányos László jegyző

Éves Összefoglaló jelentés

Tótkomlós Város 2022. évi Belső ellenőrzéséről

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

Tótkomlós Város belső ellenőrzését 2022. évben az önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek: a helyi adókkal kapcsolatos nyilvántartások, a megbízási, vállalkozási szerződések és kötelezettségvállalások, a vagyongazdálkodás, valamint a munkatügyi dokumentumok ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a helyi adók nyilvántartását, adókötelezettségek teljesítését, valamint a hátralékok behajtását a helyi rendeletben és a jogszabályban foglaltaknak megfelelően végzik-e. A külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a Képviselő Testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet. Az Önkormányzat vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e. A Tótkomlói Ligeti Óvoda és a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ dolgozóinak besorolása az 1992. XXXIII. törvény, valamint annak végrehajtási rendeletei alapján történt-e.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzések az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény, a Nemzeti Vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény, az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet, a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény, a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Kormányrendelet, a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet, egyes egészségügyi dolgozók és egészségügyben dolgozók illetmény- vagy bémővelésének, valamint az ahhoz kapcsolódó támogatás igénybevételének részletes szabályairól szóló 256/2013. (VII. 5.) Korm. rendelet, valamint az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási Alapból történő finanszírozásának részletes szabályairól szóló 43/1999. (III. 3.) Korm. rendelet előírásai szerint történtek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

A költségvetési szerv vezetője kialakította **kontrollkörnyezetét**, de a hivatal minimális létszáma miatt a felelősségi és hatásköri viszonyok feladatok nem tudnak elkülönülni egymástól. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv szabályzatait, **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információk szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végzett, melynek során felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A szervezeten belül **kontrolltevékenységeket** alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

A kialakított **információs és kommunikációs rendszerek** biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Olyan **monitoring rendszert** működtetett, melyben igyekeztek lehetővé tenni a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv vezetője nyilatkozatot írt alá melyben részletezte, hogy előírásoknak megfelelően az általa vezetett költségvetési szervnél gondoskodott a **belső kontroll rendszerek** szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Ellenőrzések módszere: belső szabályzatok, gazdálkodással, iratkezeléssel kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése. A meglévő szabályzatok, gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a bizonylatok, dokumentációk helyszínen történő tartalmi ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

2022. év

A helyi adókkal kapcsolatos nyilvántartások, elszámolások, hátralékok behajtásának ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlósi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év

Tótkomlós Város Önkormányzata képviselő-testülete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 1. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján helyi adókat vezetett be, melyeket a 20/2015 (XI.30.) önkormányzati rendeletében szabályozott. A rendeletben részletesen meghatározták a mentesség feltételeit. Az ellenőrzött időszakban a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges helyi adó intézkedésről szóló 535/2020. (XII.1.) és a 641/2021. (XI.25.) Korm.rendeletekben foglaltaknak megfelelően a 2021. évben végződő adóévben, valamint a 2022. évben végződő adóévben a helyi adó és a települési adó mértéke nem volt magasabb, mint az ugyanazon helyi adónak, települési adónak a 2020. december 2. napján hatályos és alkalmazandó önkormányzati adórendeletben megállapított adómértéke. Az önkormányzatnak a 2020. december 2. napján hatályos adórendelete szerinti adómentességet, adókedvezményt a 2021. évben végződő adóévben, valamint a 2022. évben végződő adóévben is biztosították. A települési önkormányzat a 2021. évre és a 2022. évre új helyi adót, új települési adót nem vezetett be.

A Tótkomlósi Polgármesteri Hivatal adóügyi ügyintézőinek munkaköri leírása részletesen tartalmazza az adóügyi feladatokat. A helyi adókkal kapcsolatos feladatokat, adatszolgáltatásokat az ügyintézők a jogszabályokban és az Államkincstár előírásaiban foglaltaknak megfelelően teljesítették.

A belső ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta, hogy befizetések, illetve átvezetések összege az adózó folyószámláján könyvelésre került-e. Megállapítottam, hogy a befizetéseket minden esetben jóváírták az adózó számláján. Az adónemek közötti átvezetés minden esetben „Rendelkezés túlfizetésről” nyomtatványon benyújtott kérelem alapján történt. A nyomtatványhoz csatolták az adózó kinyomtatott adófolyószámla kivonatát. Az átvezetést vagy visszafizetést a pénzügyi osztályvezető külön nyomtatványon engedélyezte, melyet a szakmai igazoló és a pénzügyi ellenjegyző is aláírt.

A képviselő-testület által meghatározott időben beszámolót készítettek a helyi adóhatóság tevékenységéről, mely az ellenőrzött időszakban 2022.03.24-én volt a 2021. évi helyi adóztatás tapasztalatairól. A beszámolót a képviselő-testület megtárgyalta és az előterjesztés melléklete szerint elfogadta.

Az adóhatósági munkában kiemelkedően fontos a hátralékok kezelése, a követelések behajtása, melyeket jelentős munkaidő ráfordítással végeznek. A tevékenység magában foglalja a hátralékkezelést, a tényleges végrehajtást, a fizetési kedvezményi kérelmek elbírálását, továbbá a csőd, felszámolási és végrehajtási eljárások figyelemmel kísérését

A behajtási folyamat során az egyenlegértékesítést követően amennyiben az adóalany nem rendezte tartozását fizetési felszólítást küldtek a hátralékosoknak. Ezt követően a továbbra is hátralékban lévő adók bankszámlái felől pénzügyintézetektől számla számot kértek és hatósági átutalási megbízás (inkasszón) benyújtásával próbálták a hátralékokat csökkenteni. Ahol volt lehetőség munkabérből, nyugdíjból letiltást kezdeményezték. A részletfizetést kérő adózók minden esetben megkapták azt.

Az adók behajtását 2022. évben is folytatták. A hátralékok behajtása során a pénzügyi részére „adatkeres adóigazgatási eljárás” levelet küldtek, melyekből 81 adózó esetén „Értesítés megbízás visszautasításáról” levél alapján megállapították, hogy nem rendelkezik bankszámlával. Az ellenőrzés időpontjáig 2022. évben 39 adózó esetén nyújtottak be inkasszót.

A 2022. évre kötött megbízási és vállalkozási szerződések ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat, Tótkomlós Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat, Tótkomlói Ligeti Óvoda, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2022. év

A szűrőpróbaszerűen vizsgált külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelelt a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették. A megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosítottak voltak, illetve a Képviselő Testület jóváhagyta a szükséges fedezetet.

A szerződéseket, mint a kötelezettségvállalás dokumentumait az egyszeri kifizetéseknél csatolták a kifizetési bizonylathoz. A folyamatos kötelezettségvállalás dokumentumait a pénzügyi ügyintéző lefűzte, tartalomjegyzékkel ellátta.

A 2011. évi CXCV. törvény 41. § (6) bekezdésében és az Ávr. 50. § (1a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 200.000 Ft-ot meghaladó egyszeri kifizetések mellett minden esetben volt átláthatósági nyilatkozat, vagy a szerződés szöveges része tartalmazta azt. A határozatlan időre kötött szerződések, illetve a határozott időn belüli többszöri kifizetésre kötött szerződések esetében az átláthatósági nyilatkozat az első kifizetés pénzügyi bizonylataihoz került lefűzésre.

Az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzött időszakban a 200.000 Ft-ot meghaladó kifizetések kötelezettségvállalási dokumentumán minden esetben szerepelt a pénzügyi ellenjegyző aláírása.

Javaslatok:

- a rendszeres szerződések nyilatkozatait külön, nyilvántartási számmal ellátva tárolják és a nyilvántartási számot vezessék fel a szerződésekre.
- az ellenőrzött időszak előtt keletkezett, az ellenőrzés időpontjában folyamatos szerződésekre is vezessék fel a pénzügyi ellenjegyző aláírását.

Vagyongazdálkodás ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2022. év

A közszolgáltatások biztosításához, az alapfeladatok ellátásához szükséges önkormányzati vagyon fokozott védelme érdekében Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő Testülete az

önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól megalkotta számú 2/2022. (I.28.) önkormányzati rendeletét, ezzel egyidejűleg hatályon kívül helyezte a 10/2012.(VI. 24.) önkormányzati rendeletet.

A vagyonrendeletben 2011. évi CXCVI törvényben foglaltaknak megfelelően meghatározták az önkormányzat törzsvagyonát és az önkormányzat üzleti vagyonát. Az Önkormányzat nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonnak nem minősített vagyont. A nemzeti vagyonról 2011. évi CXCVI. törvényben meghatározottak alapján a vagyont a 3.§, valamint az 5.§-ban foglaltak szerint sorolták be.

Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően az önkormányzat a tulajdonában lévő ingatlanvagyonról az ingatlanvagyon-katasztert elkészítette, azt folyamatosan vezette. A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - 1.§ (1) 4. pontjában foglaltaknak megfelelően kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök között tartották nyilván a kettőszázezer forint egyedi értéket nem meghaladó bekerülési értékű vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket, tárgyi eszközöket. A 17.§ (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb az 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolták.

A 2000. évi C törvény 69. §-ban foglaltaknak megfelelően a 2021. évi zárszámadáshoz a vagyonállapotról a vagyonkimutatást elkészítették. A 2022. évben bekövetkezett változásokat a nyilvántartásba felvezették.

A Tótkomlósi Ligeti Óvoda dolgozóinak besorolását alátámasztó dokumentumok ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlósi Ligeti Óvoda

Ellenőrzés típusa: céllenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2022. év

A jelentésben részletezett adatok alapján megállapítható, hogy a Tótkomlósi Ligeti Óvoda dolgozói Kjt. 61. §-ban meghatározott fizetési osztályainak megállapítása és a Kjt. 62. §-ban meghatározott fizetési fokozatainak megállapítása az alábbi jogszabályokban foglaltaknak megfelelően történt:

1. közalkalmazotti jogviszonyban töltött időnek tekintették a Kjt. 87/A.§ (1) bekezdésében meghatározott időtartamot,
2. a Kjt. 87/A.§ (3) bekezdésében meghatározott időtartamot:
 - a munkaviszonynak azt az időtartamát, amely alatt a közalkalmazott a közalkalmazotti jogviszonyában betöltendő munkaköréhez szükséges iskolai végzettséggel vagy képesítéssel rendelkezett,
 - az 1992. július 1-jét megelőzően fennállt munkaviszony teljes időtartamát.

A beszámítható napok pontos számát a „Jogviszony beszámítása” nyomtatvány tartalmazta.

Az Nkt. 65. § (1) bekezdése alapján a fokozatokhoz és ezen belül az egyes fizetési kategóriákhoz tartozó garantált illetményt az illetményalap százalékában az (1a) bekezdés és a törvény 7. mellékletében foglaltaknak megfelelően állapították meg.

Az Nkt. 65.§ (5a) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az intézmény vezetői részére:

- a) az intézmény méretétől függően további bérpótlékot és
- b) a nyújtott munkateljesítménytől függően ösztönzési keresetkiegészítést állapítottak meg.

A 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet 16.§ (11) bekezdés alapján a pedagógus előmeneteli rendszer hatálya alá tartozó foglalkoztatott a (9) bekezdésben foglaltak alapján a pótlék és illetményeltérítés nélkül számított illetménye húsz százalékának megfelelően ágazati szakmai pótlékot állapítottak meg.

A 2011. évi CXCV. törvény 8. számú melléklet alapján munkaközösség-vezetői, tehetségműhely vezető és honlap szerkesztés pótlékokat állapítottak meg.

A nevelő és oktató munkát közvetlenül segítő munkakörökben 2017. január 1-jétől jár az 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet 32/A. § (1) bekezdése alapján hét százalékos illetményemelés állapítottak meg. Mivel a 32/A. § (2) bekezdés szerint az éves költségvetési törvény 10 százalékos illetményemelésre biztosít fedezetet a három százalékos illetményemelés munkáltatói mérlegelés alapján megállapították. Az Nkt. 65.§ (3a) bekezdés alapján a 62. § (1c) bekezdés a) pontja szerinti foglalkoztatott részére (aki a 62. § (1b) bekezdésében meghatározott feladatot látja el), a 8. mellékletben meghatározott diabétesz ellátási pótlékot állapítottak meg. A diabétesz ellátási pótlék alapja – a feladatot ellátó foglalkoztatott besorolásától függetlenül – a mesterfokozathoz kapcsolódó illetményalap.

A Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ dolgozóinak besorolását alátámasztó dokumentumok ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ

Ellenőrzés típusa: céll ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2022. év

A jelentésben részletezett adatok alapján megállapítható, hogy a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ dolgozó Kjt. 61.§-ban meghatározott fizetési osztályainak megállapítása és a Kjt. 62. §-ban meghatározott fizetési fokozatainak megállapítása az alábbi jogszabályokban foglaltaknak megfelelően történt:

3. közalkalmazotti jogviszonyban töltött időnek tekintették a Kjt. 87/A.§ (1) bekezdésében meghatározott időtartamot,
4. a Kjt. 87/A.§ (3) bekezdésében meghatározott időtartamot:
 - a munkaviszonynak azt az időtartamát, amely alatt a közalkalmazott a közalkalmazotti jogviszonyában betöltendő munkaköréhez szükséges iskolai végzettséggel vagy képesítéssel rendelkezett,
 - az 1992. július 1-jét megelőzően fennállt munkaviszony teljes időtartamát.

A fizetési osztályok megállapításánál figyelembe vették a Kjt. 61. § (1) bekezdésében meghatározott iskolai végzettségeket (szakképesítéseket).

A beszámítható napok pontos számát a „Jogviszony beszámítása” nyomtatvány tartalmazta.


A Kjt. 66. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a fizetési osztályok első fizetési fokozatához tartozó illetmény garantált összegét, valamint a növekvő számú fizetési fokozatokhoz tartozó – az első fizetési fokozat garantált illetményére épülő – legkisebb szorzószámokat az éves költségvetési törvény állapítja meg. A védőnők kivételével minden dolgozó részére szükséges volt a garantált illetményre történő kiegészítés.

A Kjt. 70. § (1)-(2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően állapították meg az alábbi pótlékokat: a) magasabb vezető megbízással rendelkező közalkalmazott esetén a pótlékalap száz-öttszáz százaléka,

b) vezető megbízással rendelkező közalkalmazott esetén a pótlékalap száz-kétszázötven százaléka.

A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet 15/A. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a közalkalmazott részére a fizetési osztálya és a közalkalmazotti jogviszonyban töltött ideje alapján szociális ágazati összevont pótlékot állapítottak meg (az 5. számú melléklet alapján).
A 257/2000. korm.rend 15. § (1)-(2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően 120%-os munkahelyi pótlékot állapítottak meg.
257/2000. korm.rend 15/B. § -ban foglaltaknak megfelelően a bölcsődében, mini bölcsődében foglalkoztatottak részére bölcsődei pótlékot állapítottak meg a fizetési osztálya és a közalkalmazotti jogviszonyban töltött ideje alapján.
A 256/2013.(VII.5.) Korm. rendelet 2/A. § (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az egészségügyi szolgálati jogviszonyban álló, egészségügyi szakdolgozó munkakörének fizetési fokozatba történő besorolását a 3. melléklet szerint végezték el.
A (10a) bekezdés alapján az (1) vagy (3) bekezdés szerinti feladatokat ellátó védőnői szolgáltató havonta védőnői szolgálatonként 33 000 Ft védőnői kiegészítő díjazást állapítottak meg.
A 43/1999. (III. 3.) Korm. rendelet 21.§ (4) bekezdés alapján a védőnői szolgáltató havi díjazásának mértékét az ellátottak száma alapján a (2)-(3) bekezdés szerint számított pontértéknek és a (10) bekezdésben meghatározott egy pontra jutó forint értéknek a szorzata alapján került megállapításra az (5)-(8) bekezdésben foglaltak figyelembevételével, melynek legalább 12%-át köteles közvetlenül a védőnő havi díjazására fordították. A 21.§ (11) bekezdés alapján a területi védőnői ellátást biztosító szolgáltató az ellátandó terület sajátosságainak megfelelően havonta a bekezdésben meghatározott fix összegű díjazást a védőnők részére megállapították.

Tótkomlós, 2023. február 10.


Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

NYILATKOZAT

Alulírott Zsura Zoltán János, mint Tótkomlós Város Önkormányzatának vezetője felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: Gondoskodtam a költségvetési szerv kontrollrendszerének kialakításáról. A kialakított kontrollkörnyezetben világos volt a szervezeti struktúra, világosak és elkülönültek voltak a felelősségi és hatásköri viszonyok, meghatározottak voltak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén. Gondoskodtam a költségvetési szerv működésére irányadó szabályzatok elkészítéséről, az ellenőrzés nyomvonalának kialakításáról.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végeztem.

Kontrolltevékenységek: Kialakítottam a szervezeten belül a kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezeti célok eléréséhez. Az ennek megfelelően kialakított kontrolltevékenység megfelelő kontrollt biztosított a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása tekintetében.

Információs és kommunikációs rendszer: Kialakítottam a költségvetési szerv működéséhez szükséges információs és kommunikációs rendszereket, melyek biztosítják, hogy az információk a megfelelő időben és módon eljussanak

Nyomon követési rendszer (monitoring): A kis létszám ellenére folyamatosan nyomon követtem a szervezet tevékenységét, illetve a szervezeti célok megvalósulását.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Kelt: Tótkomlós, 2023. április 21.



Zsura Zoltán János
polgármester

NYILATKOZAT

Alulírott Malyáné Lestyán Anna, mint a Tótkomlói Ligeti Óvoda intézményvezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: Gondoskodtam a költségvetési szerv kontrollrendszerének kialakításáról. A kialakított kontrollkörnyezetben világos volt a szervezeti struktúra, világosak és elkülönültek voltak a felelősségi és hatásköri viszonyok, meghatározottak voltak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén. Gondoskodtam a költségvetési szerv működésére irányadó szabályzatok elkészítéséről, az ellenőrzés nyomvonalának kialakításáról.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végeztem.

Kontrolltevékenységek: Kialakítottam a szervezeten belül a kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezeti célok eléréséhez. Az ennek megfelelően kialakított kontrolltevékenység megfelelő kontrollt biztosított a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása tekintetében.

Információs és kommunikációs rendszer: Kialakítottam a költségvetési szerv működéséhez szükséges információs és kommunikációs rendszereket, melyek biztosítják, hogy az információk a megfelelő időben és módon eljussanak

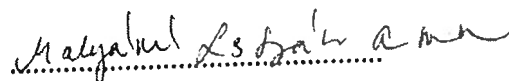
Nyomon követési rendszer (monitoring): A kis létszám ellenére folyamatosan nyomon követtem a szervezet tevékenységét, illetve a szervezeti célok megvalósulását.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Kelt: Tótkomlós, 2023. április 21.

P. H.



Malyáné Lestyán Anna
intézményvezető

NYILATKOZAT

Alulírott Varga Nikoletta, mint a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár intézményvezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: Gondoskodtam a költségvetési szerv kontrollrendszerének kialakításáról. A kialakított kontrollkörnyezetben világos volt a szervezeti struktúra, világosak és elkülönültek voltak a felelősségi és hatásköri viszonyok, meghatározottak voltak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén. Gondoskodtam a költségvetési szerv működésére irányadó szabályzatok elkészítéséről, az ellenőrzés nyomvonalának kialakításáról.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végeztem.

Kontrolltevékenységek: Kialakítottam a szervezeten belül a kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezeti célok eléréséhez. Az ennek megfelelően kialakított kontrolltevékenység megfelelő kontrollt biztosított a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása tekintetében.

Információs és kommunikációs rendszer: Kialakítottam a költségvetési szerv működéséhez szükséges információs és kommunikációs rendszereket, melyek biztosítják, hogy az információk a megfelelő időben és módon eljussanak

Nyomon követési rendszer (monitoring): A kis létszám ellenére folyamatosan nyomon követtem a szervezet tevékenységét, illetve a szervezeti célok megvalósulását.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözi a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Kelt: Tótkomlós, 2023. április 21.



Varga Nikolett
intézményvezető

NYILATKOZAT

Alulírott dr. Kormányos László, mint a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően az általam vezetett költségvetési szervnél 2022. évben gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: Gondoskodtam a költségvetési szerv kontrollrendszerének kialakításáról. A kialakított kontrollkörnyezetben világos volt a szervezeti struktúra, világosak és elkülönültek voltak a felelősségi és hatásköri viszonyok, meghatározottak voltak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén. Gondoskodtam a költségvetési szerv működésére irányadó szabályzatok elkészítéséről, az ellenőrzés nyomvonalának kialakításáról.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végeztem.

Kontrolltevékenységek: Kialakítottam a szervezetben belül a kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezeti célok eléréséhez. Az ennek megfelelően kialakított kontrolltevékenység megfelelő kontrollt biztosított a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása tekintetében.

Információs és kommunikációs rendszer: Kialakítottam a költségvetési szerv működéséhez szükséges információs és kommunikációs rendszereket, melyek biztosítják, hogy az információk a megfelelő időben és módon eljussanak

Nyomon követési rendszer (monitoring): A kis létszám ellenére folyamatosan nyomon követtem a szervezet tevékenységét, illetve a szervezeti célok megvalósulását.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Kelt: Tótkomlós, 2023. április 21.



dr. Kormányos László
jegyző

NYILATKOZAT

Alulírott Kovácsné Csiszár Klára, mint a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ intézményvezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: Gondoskodtam a költségvetési szerv kontrollrendszerének kialakításáról. A kialakított kontrollkörnyezetben világos volt a szervezeti struktúra, világosak és elkülönültek voltak a felelősségi és hatásköri viszonyok, meghatározottak voltak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén. Gondoskodtam a költségvetési szerv működésére irányadó szabályzatok elkészítéséről, az ellenőrzés nyomvonalának kialakításáról.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végeztem.

Kontrolltevékenységek: Kialakítottam a szervezeten belül a kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezeti célok eléréséhez. Az ennek megfelelően kialakított kontrolltevékenység megfelelő kontrollt biztosított a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, a pénzügyi hatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása tekintetében.

Információs és kommunikációs rendszer: Kialakítottam a költségvetési szerv működéséhez szükséges információs és kommunikációs rendszereket, melyek biztosítják, hogy az információk a megfelelő időben és módon eljussanak

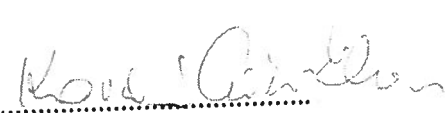
Nyomon követési rendszer (monitoring): A kis létszám ellenére folyamatosan nyomon követtem a szervezet tevékenységét, illetve a szervezeti célok megvalósulását.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Kelt: Tótkomlós, 2023. április 21.




Kovácsné Csiszár Klára
intézményvezető