Határozati javaslat

Bózsva Község Önkormányzata Képviselő-testületének
…./2025. (IV.23.) határozata
a szociális célú tűzifavásárláshoz kapcsolódó támogatási igény benyújtásáról

Bózsva Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2025. évi szociális célú tűzifapályázathoz kapcsolódó támogatási igényt kíván benyújtani 66 m^3 keménylombos tűzifa vonatkozásában.

Az önkormányzat a szociális célú tűzifában részesülőtől ellenszolgáltatást nem kér, bruttó 167.640 Ft saját erőt költségvetéséből biztosít.

Felhatalmazza a polgármestert a pályázat benyújtására.

Felelős: polgármester
Határidő: 2025. április 30.

Határozati javaslat

Bózsva Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2025. (IV.23.) határozata
az önkormányzat 2024. évi működéséről szóló szabályszerűségi ellenőrzéséről készült belső ellenőri jelentés elfogadásáról

Bózsva Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2024. évi belső ellenőrzési jelentést melléklet szerint elfogadja.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Bózsva Községi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével került összeállításra.

Bózsva Községi Önkormányzatra vonatozó 2024. évi éves belső ellenőrzési terv a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalma alapján lett összeállítva. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. A Képviselő-testület az önkormányzat 2024. évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint jóváhagyta.

Srsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	**Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata**	**Célja:** belső kontrollrendszer és gazdálkodási tevékenység összhangja biztosított-e? **Módszere:** rendszerellenőrzés, amely meghatározott területeken alkalmazza a szabályszerűségi ellenőrzés jellemzőit **Időszak:** 2022-2023. év	- bevételek/költségek - szabályozottság, szabályosság - változás, - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - előző ellenőrzés óta eltelt idő	rendszer ellenőrzés	**Bózsva Község Önkormányzata**	**2024. augusztus hó**	6 ellenőri nap (1fő vizsgálat-vezető)

Az éves ellenőrzési jelentésre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

A belső ellenőrzés a vizsgálat lebonyolítása, az ellenőrzési program és jelentés készítése során a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak szem előtt tartásával végezte tevékenységét.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján 3

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése 3

I/1/a) Tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése...4

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása 4

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása 5

I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága 5

I/2/b) A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása 5

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek 5

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása 5

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők 6

I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása 6

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok 6

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása 6

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján 6

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok 6

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése 7

III. Az intézkedési tervek megvalósítása 10

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

(Bkr. 48. § aa) pont)

A 2024. évi ellenőrzési terv az önkormányzatra 1 darab ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A belső ellenőrzés feladatainak ellátása érdekében elemzéseket készít, információkat gyűjt és értékel, ajánlásokat tesz és tanácsokat ad a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A 2024 évre tervezett ellenőrzést maradéktalanul sikerült lebonyolítani és lezárni. A 2024. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzés alapvető célja az volt, hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje, biztosítsa a vezetés hatékonyságát, valamennyi tevékenység során a jogszabályi előírások, utasítások betartását, a vagyon védelmét, a belső rend és fegyelem megszilárdítását.
További célja az volt, hogy segítse a szabálytalan gyakorlat kialakulásának, terjedésének megakadályozását, a tartalékok feltárását.

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az ellenőrzés tárgya a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzés célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy az önkormányzat:

- a gazdálkodási rendszer és a tevékenység gyakorlata megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályozottság és szervezettség terén biztosították-e az összhangot az elvégzendő feladatokkal,
- kialakította-e és működtette-e a külső és a belső feltételeknek megfelelően a költségvetés tervezési, gazdálkodási és zárszámadási feladatai belső kontrollrendszerét,
- a közbeszerzési eljárások megfelelően szabályozottak-e és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályi előírások.

Az ellenőrzés tárgya: pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata, a közbeszerzési tevékenység ellenőrzése

Az ellenőrzés módszere:

- az elemző eljárás módszerével az Önkormányzat a jóváhagyott költségvetési előirányzatait, illetve azok teljesítési adatait összehasonlítva vizsgálom a költségvetési és pénzügyi egyensúly biztosítását;
- az átfogó ellenőrzés során vizsgálom az Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottságát, a kialakított belső kontrollok működésének megfelelőségét, feltárom azokat a tényezőket, kontrollhiányosságokat, amelyek közvetlenül vagy hosszabb távon veszélyeztetik a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátását;
- a belső kontrollok ellenőrzése kiterjed a gazdálkodás feltételeit meghatározó kontrolltevékenység vizsgálatára. A pénzügyi-számviteli folyamatokban alkalmazott belső kontrollok kialakításának és működésének vizsgálatát az ellenőrzött területek könyvviteli tételeiből vett egyszerű véletlen minta alapján végzem.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai csekély jelentőségűnek minősíthetőek. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

2024. évben az ellenőrzési jelentés-tervezetben foglaltakkal kapcsolatban észrevételre, egyeztető megbeszélés lefolytatására nem került sor. Az ellenőrzés minőségével kapcsolatban negatív visszajelzés nem érkezett.

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

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

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása
(Bkr. 48. § ab) pont)

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.
Összeférhetetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.
Az ellenőr az ellenőrzési jelentést a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítette el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.
Az ellenőrzési jelentés részletes megállapításai összefoglalással zárult. A belső ellenőr az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazta ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A gazdálkodási feladatokat ellátó Pálháza Közös Önkormányzati Hivatala 2024. évben nem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, a tevékenység ellátását külső szakember bevonásával oldotta meg, aki rendelkezett az Áht.70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel.
A belső ellenőr a 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben foglalt követelményeknek, úgy az iskolai végzettség, mind a szakmai feltételek tekintetében megfelelt. A jogszabályban előírt regisztráció és kötelező szakmai továbbképzés megtörtént.

I/2/b) A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása
(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2024. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végző személy nem volt bevonva.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek
(Bkr. 20.§-a alapján)

2024. évben a megbízással, illetve az ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2024. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.
A létszám az ellátandó feladathoz elegendőnek bizonyult. A 2024. évi ellenőrzéssel összefüggő feladatokat egy fő belső ellenőrzési vezető végezte. Tevékenység teljes körű végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.
A munkavégzés tárgyi feltételei (irodahelység, számítástechnikai felszereltség, jogszabályok elérhetősége) biztosítottak voltak.

I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése évenként, elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §- a szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása
(Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg a szervezet belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

(Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok
(Bkr. 48. § ba) pont)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőr tájékoztatást adott az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. A lezárt vizsgálatra intézkedési terv készült.

Az önkormányzat esetében elvégzett ellenőrzés során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok a 2024. évben a következők voltak:

Ellenőrzési időszak: 2022-2023 évek

Főbb megállapítások és javaslatok:

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/ Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	Az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatára a szabályzat hatályba lépése óta nem került sor.	csekély jelentőségű	alacsony	A Bkr. 6.§ (3) bekezdése alapján meg kell határozni, hogy az ellenőrzési nyomvonal rendszeres felülvizsgálatát milyen időközönként kell elvégezni. Az ellenőrzési nyomvonal rendszeres felülvizsgálatát végre kell hajtani a Bkr. 6.§ (3) bekezdése szerint.	igen
2.	Az adatvédelmi szabályzat nem az európai GDPR rendelet alapján készült.	csekély jelentőségű	alacsony	Az adatvédelmi szabályzatot el kell készíteni az európai GDPR rendelet alapján.	igen
3.	Az Önkormányzat nem tett teljes mértékben eleget az elektronikus közzétételi kötelezettségének, amellyel megsértették az Infotv. 33.§ (1) és (3) bekezdését.	csekély jelentőségű	alacsony	A jegyzőnek intézkednie szükséges, hogy az önkormányzat teljes körűen tegyen eleget elektronikus közzétételi kötelezettségének az Infotv. vonatkozó rendelkezései alapján.	igen
4.	A leltározási szabályzat tartalma nincs teljes mértékben összhangban a vagyongazdál-kodási rendelettel.	csekély jelentőségű	alacsony	A leltározási szabályzat és a Vagyongazdálkodási rendelet összhangját biztosítani szükséges.	igen
5.	A vizsgált pénztárzárásoknál az előírt maximális záró pénzkészlet 2 alkalommal túllépésre került.	csekély jelentőségű	alacsony	A készpénz záró állomány maximális mértékét be kell tartani a hatályos pénzkezelési szabályzat rendelkezése szerint.	igen

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

(Bkr. 48. § bb) pont

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

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítélhető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.
A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.

A megfelelő kontrollkörnyezetben világos kell, hogy legyen a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározásra kerülnek az etikai elvárások és az átlátható humánerőforrás-kezelés.

A kontrollkörnyezet működtetésének részeként a Közös Önkormányzati Hivatalnál mára kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök az SZMSZ-ben, és a munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg.

A szervezet belső szabályzatokban rendezi a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket. A jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatokkal rendelkeztek. A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések belső szabályzatokban rendezettek voltak.

A célkitűzések teljesülésének mérésére a szervezetek működtetik:

- a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszert,
- egyértelműen szabályozzák a vezető hatásköröket és felelősséget,
- alkalmazzák a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer keretében rendelkeznek integrált kockázatkezelési szabályzattal, rendelkeztek a szervezeti integritást sértő események

kezelésének rendjéről, kidolgozták a tevékenységeket lefedő ellenőrzési nyomvonalakat. A munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták.

2. Kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési szabályzat könyvvizsgáló által összeállított minta szabályzat alapján készült és megfelel a jogszabályi előírásoknak.
A kockázatkezelési eljárásrend tartalmazza a kockázat azonosítását, a kockázatok értékelését és kategóriákba sorolását, a kockázatok folyamatgazdáit, az elfogadható kockázati szint meghatározását, a kockázatokra adható válaszok, válaszintézkedések megvalósíthatósága mérlegelésének kötelezettségét, a válaszintézkedés beépítését a folyamatba, illetve a kockázati környezet rendszeres felülvizsgálatát.
Kockázati térképet és kockázat nyilvántartást készítettek. A kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, azok szervezetre gyakorolt hatását felmérték. A kockázati tűréshatárokat meghatározták. Az egyes kockázati tényezőkkel kapcsolatban a szükséges intézkedéseket meghatározták.
A kockázat kezelés során a csalás és korrupció kockázata értékelésre került.
A vagyonnyilatkozat-tételre kötelezettek: köztisztviselők, helyi önkormányzati képviselők, polgármester, jegyző vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségüket teljesítették.

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben.

A megelőző kontrollok egyik leghatékonyabb módszere a folyamatba épített ellenőrzés. A gazdálkodási szabályzatban az Ávr. vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően előírták a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés rendjét, a teljesítésigazolás módját, valamint az érvényesítés és az utalványozás rendjét. A gazdálkodási jogkörök ellátására jogosult személyek írásban felhatalmazásra kerültek.
Az Ávr. 60.§ (1)-(2) bekezdéseiben foglalt összeférhetetlenségi szabályok érvényesülésének biztosítása érdekében a polgármester felhatalmazást adott helyettes utalványozásra és kötelezettségvállalásra.

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. Ezen a területén is igyekezett a belső ellenőrzés hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetőket. A már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.
Azt, hogy mely tevékenységnek milyen kontroll típust célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a szervezetek szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai határozták meg.

4. Információ és kommunikáció

Általában szabályozott a szervezeten belüli információáramlások útja, módjai. Jellemző a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás rendszerek működtetése.
Az iktatási rendszer minősége, kezelhetősége, információs adattartalma a feladatkiadással, valamint a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Monitoring-stratégiával a szervezet nem rendelkezik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentésben és az éves ellenőrzési jelentésben történik.
A külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik. Szükség esetén a belső ellenőrzés ezekben az esetekben önálló vizsgálatokat indít a végrehajtás felülvizsgálatára.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

(Bkr. 48. § c) pont

Általános tapasztalat, hogy az ellenőrzött szervezetek szívesen fogadják az ellenőrzéseket, mert így visszacsatolást kapnak munkájukról. Az ellenőrzések során a segítő szándék van szem előtt tartva, a cél az, hogy a belső ellenőrzés közreműködésével a jövőben hatékonyabb, szabályszerűbb legyen az önkormányzatnál folyó munka.
Az elvégzett ellenőrzésről készült vizsgálati jelentés határidőben megküldésre került a vizsgált szerv vezetője részére. Az ellenőrzöttek a javaslatokat minden esetben elfogadták. Az ellenőrzött szervezet vezetője az ellenőrzési jelentésre intézkedési tervet készített határidő és felelős megjelölésével.
A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra.

Az ellenőrzés hozzájárult:
- a mindenkori jogszabályi előírások és szabályzatokban foglalt előírások összhangjának biztosításához,
- a végrehajtás során a belső szabályzatokban foglalt előírások megfelelő érvényesüléséhez,
- a számviteli rend, bizonylati fegyelem érvényesüléséhez,
- az analitikus nyilvántartások teljes körűvé tételéhez,
- a költségvetési szervnél jelentkező feladatok minél magasabb színvonalon történő ellátásához, a munkafolyamatok pontos, előírás szerinti teljesítéséhez.

Bózsva, 2025. február 15.

Készítette:

Soltész-Vincze Tünde
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

	Bózsva Községi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban[1]				Saját erőforrás összesen[2]		Külső szolgáltató[3]		Külső erőforrás összesen[4]		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet[5]			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő)[6]		rendelkezés-re álló létszám (fő)[7]		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	6,00	**6,00**	6,00	**6,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	6,00	**6,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
I.	***Bózsva Községi Önkormányzat***									6,00	**6,00**	6,00	**6,00**					6,00	**6,00**				
II.	Irányított szervek összesen	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
1.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	**0,00**					0,00	**0,00**				
2.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	**0,00**					0,00	**0,00**				
3.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	**0,00**					0,00	**0,00**				
n.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	**0,00**					0,00	**0,00**				

[1] Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

[2] Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

[3] Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

[4] Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

[5] Pl. titkárnő.

[6] Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.
Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

[7] Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Bózsva Községi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[6]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv[1]	tény[2]	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap[3]		külső ellenőri nap[4]		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	1,00	1,00	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	1,00	1,00	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	1,00	1,00	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00			6,00	6,00							0,00	0,00	0,00		0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetnél																																				0,00		0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																				0,00		0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések																																				0,00		0,00		0,00		0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. *(irányított költségvetési szerv összesen)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																				0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
2. *(irányított költségvetési szerv összesen)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																				0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
3. *(irányított költségvetési szerv összesen)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																				0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
n. *(irányított költségvetési szerv összesen)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																				0,00		0,00		0,00	0,00	0,00

Ellenőri napok összesen ellenőrző oszlop

terv	tény
ellenőri nap	
6,00	6,00
6,00	6,00
6,00	6,00
6,00	6,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0

Tevékenységek

3. számú melléklet

	Bózsva Községi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		**Kapacitás összesen**		**Kapacitás összesen** ellenőrző oszlop	
		terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap[5]		külső ellenőri nap[6]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap[7]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	**0,00**	6,00	**6,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	6,00	**6,00**	6,00	**6,00**	6,00	6,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0,00	**0,00**	6,00	**6,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	6,00	**6,00**	6,00	**6,00**	6,00	6,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**6,00**	**6,00**	**6,00**	**6,00**	6,00	6,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	6,00	**6,00**											0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	6,00	**6,00**	6,00	**6,00**	6,00	6,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**		**0,00**		**0,00**						**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
ba)	Saját szervezetnél		**0,00**		**0,00**														**0,00**		**0,00**		**0,00**		0,00
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		**0,00**		**0,00**														**0,00**		**0,00**		**0,00**		0,00
bc)	Egyéb ellenőrzések		**0,00**		**0,00**														**0,00**		**0,00**		**0,00**		0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
1.	*[Irányított költségvetési szerv összesen]*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
2.	*[Irányított költségvetési szerv összesen]*	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
3.	*[Irányított költségvetési szerv összesen]*	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
n.	*[Irányított költségvetési szerv összesen]*	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00

[1] 2. sz. mellékletről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak **meg kell egyezniük** a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival,

[2] Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

[3] Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak **összhangban kell állniuk** az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve az O-P oszlopokat.

[4] Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve a Q-R oszlopokat.

[5] Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

[6] Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

[7] Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

Intézkedések megvalósítása[1]

4. számú melléklet

	Bózsva Községi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések[2]	Tárgyévi intézkedések[3]	Ebből végrehajtott[4]	Megvalósítási arány
		db[5]			%
		0	5	0	0,00
I.	Bózsva Községi Önkormányzat	0	5	0	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				#ZÉRÓOSZTÓ!

[1] Csak beszámoláshoz!

[2] Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre;

[3] Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

[4] Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő

[5] Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a

ELŐTERJESZTÉS
A Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társulás társulási megállapodásának, módosítására

Tisztelt Képviselő-testület!

A Társulási Tanács legutóbbi 2025. február 6-i ülésén tárgyalta a megállapodás módosítását, melyet valamennyi önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyott, aláírást követően a Kincstár felé a bejegyzési eljárást kezdeményeztük.

A változásbejelentési kérelmen többek között Alsóberecki Község Önkormányzata törlését is megjelöltük a bejegyzés napjától, tekintettel arra, hogy a közös hivatali átszervezések bejegyzési eljárása 2025. február 18. napjára zárult le. A Magyar Államkincstár azonban a változásbejegyzést visszautasította és az eljárást megszüntette az alábbiak okán:

Az Mötv. 89. § (1) bekezdése alapján a társuláshoz csatlakozni naptári év első, abból **kiválni a naptári év utolsó napjával lehet**, ha törvény vagy a társulási megállapodás másként nem rendelkezik. Az Mötv. 89. § (2) bekezdése kimondja továbbá, hogy a társuláshoz való csatlakozásról és **a kiválásról**, ha törvény eltérően nem rendelkezik, **legalább hat hónappal korábban, minősített többséggel kell dönteni**. Erről a társulási tanácsot értesíteni kell.

Tekintettel arra, hogy **Alsóberecki kiválási szándéka a társulásból a közös hivatali átszerveződéshez kötődött az Mötv-ben előírt feltételek nem teljesültek** (nem is teljesülhettek).

Fentiek okán Alsóberecki Község Önkormányzata a társulás tagja kell, hogy maradjon 2025. december 31. napjáig, a szavazati arányba beszámít, annak ellenére, hogy feladatellátásra a társulás keretein belül Alsóbereckit érintően nem kerül sor.

A társulási megállapodásba tehát újra beemeltük Alsóberecki Önkormányzatát, továbbá aktualizáltuk a lakosságszámot a 2025. évi adatoknak megfelelően.

A megállapodás módosítását a Társulási Tanács 22/2025. (III.31.) határozatával jóváhagyta.

Miután a módosítás hatályba lépéséhez valamennyi társult önkormányzat képviselő-testületének minősített többséggel meghozott döntése szükséges, kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a határozati javaslat elfogadására.

Pálháza, 2025.03.31.

Betónia Béla sk.
TT elnök

HATÁROZATI JAVASLAT

....Község(i) Önkormányzat(a) Képviselő-testületének
..../2025. (...) határozata
a Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társulás megállapodásának módosításáról

.... Község(i) Önkormányzat(ának) Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társulás Társulási Tanácsa által 22/2025. (III.31.) határozattal elfogadott társulási megállapodás módosítását a melléklet szerint jóváhagyja.

Felhatalmazza a polgármestert a módosított megállapodás aláírására.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

TÁRSULÁSI MEGÁLLAPODÁS

mely létrejött

Alsóberecki Község Önkormányzata (székhely: 3985 Alsóberecki, Kossuth Lajos utca 29., képviseli: Emriné Bajnok Zita polgármester)

Alsóregmec Község Önkormányzata (székhely: 3989 Alsóregmec, Szabadság út 22., képviseli: Leskó Miklós polgármester)

Bózsva Község Önkormányzata (székhely: 3994 Bózsva, Dózsa György út 21., képviseli: Kovács Krisztina Mária polgármester)

Felsőberecki Község Önkormányzata (székhely: 3985 Felsőberecki, Kossuth Lajos utca 63., képviseli: Horváth Tibor polgármester)

Felsőregmec Község Önkormányzata (székhely: 3989 Felsőregmec, Szabadság út 5., képviseli: Horváth Ernő polgármester)

Filkeháza Községi Önkormányzat (székhely: 3994 Filkeháza, Rózsa Ferenc út 46., képviseli: Szedlák Flórián polgármester)

Füzér Község Önkormányzata (székhely: 3996 Füzér, Rákóczi út 2., képviseli: Lukács László polgármester)

Füzérkajata Községi Önkormányzat (székhely: 3994 Füzérkajata, Dózsa György utca 40., képviseli: Lupták Lászlóné polgármester)

Füzérkomlós Községi Önkormányzat (székhely: 3997 Füzérkomlós, dr. Molnár út 20., képviseli: Mester András polgármester)

Füzérradvány Községi Önkormányzat (székhely: 3993 Füzérradvány, Táncsics Mihály út 11., képviseli: Kiss Nándor Attila polgármester)

Hollóháza Község Önkormányzata (székhely: 3999 Hollóháza, Szent László út 15., képviseli: Fűzériné Odrobina Gabriella polgármester)

Kéked Község Önkormányzata (székhely: 3899 Kéked, Fő út 58., képviseli: Maczega Márton polgármester)

Kishuta Községi Önkormányzat (székhely: 3994 Kishuta, Kossuth Lajos út 54., képviseli: Kurtos Sándor polgármester)

Kovácsvágás Községi Önkormányzat (székhely: 3992 Kovácsvágás, Fő utca 63., képviseli: Sándor Endre polgármester)

Mikóháza Községi Önkormányzat (székhely: 3989 Mikóháza, Szabadság utca 10., képviseli: Frankó Tamás polgármester)

Nagyhuta Községi Önkormányzat (székhely: 3994 Nagyhuta, Petőfi Sándor utca 10., képviseli: Suták József polgármester)

Nyíri Község Önkormányzata (székhely: 3998 Nyíri, Dózsa György út 2.; képviseli: Orbán József polgármester)

Pálháza Város Önkormányzata (székhely: 3994 Pálháza, Dózsa György út 151., képviseli: Betónia Béla polgármester)

Pusztafalu Község Önkormányzata (székhely: 3995 Pusztafalu, Fő út 68., képviseli: Takács Viktor polgármester)

Vágáshuta Községi Önkormányzat (székhely: 3992 Vágáshuta, Fő utca 13., képviseli: Drengubák József polgármester)

Vilyvitány Községi Önkormányzat (székhely: 3991 Vilyvitány, Ady Endre út 2., képviseli: Hörcsik József polgármester)

között alulírott napon és helyen az alábbi feltételekkel:

I. FEJEZET
ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1.) Fent nevezett önkormányzatok képviselő-testületei a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 87. §-ban, valamint a területfejlesztésről és a területrendezésről szóló 1996. évi XXI. törvény 10. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Mötv. 13. § (1) bekezdés 1. pontjában meghatározott településfejlesztési, 4. pontjában meghatározott egészségügyi alapellátási, 6. pontjában meghatározott óvodai ellátási, 7. pontjában kulturális szolgáltatási, a kulturális örökség helyi védelmi, 8a. pontjában meghatározott gyermekjóléti, 11. pontjában meghatározott helyi környezet- és természetvédelmi, 13. pontjában meghatározott turizmussal és gazdaságszervezéssel kapcsolatos, a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 57. § (1) bekezdésében meghatározott étkeztetés, házi segítségnyújtás, családsegítés és nappali ellátás feladatok, valamint a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI: törvény (a továbbiakban: Gyvt.) 43/A. §-ban foglalt mini bölcsődei feladatok valamint **a magyar építészetről szóló 2023. évi C. törvény 56. § (10) bekezdése, és a főépítészi tevékenységről szóló 190/2009. (IX.15.) Korm. rendelet 8. §-ban meghatározott önkormányzati főépítészi feladatok** ellátására jogi személyiségű társulást (a továbbiakban: Társulás) hoznak létre az alábbiak szerint:

2.) **A társulás neve:** Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társulás

3.) **A társulás székhelye**: 3994 Pálháza, Dózsa György út 151.

4.) **A Társuláshoz tartozó települések lakosságszáma**: 7802 fő

A Társulás településeinek lakosságszámát a megállapodás 1. melléklete tartalmazza.

5.) **A Társulás működési területe:** a társult települések közigazgatási területe az alábbiak szerint:

5.1. ***Egészségügyi alapellátási feladatok***

5.1.1. Háziorvosi alapellátás: Bózsva, Filkeháza, Füzér, Füzérkajata, Füzérkomlós, Füzérradvány, Kishuta, Kovácsvágás, Nagyhuta, Nyíri, Pálháza, Pusztafalu, Vágáshuta települések közigazgatási területe

5.1.2. Fogorvosi alapellátás: Alsóregmec, Bózsva, Felsőregmec, Filkeháza, Füzér, Füzérkajata, Füzérkomlós, Füzérradvány, Kishuta, Kovácsvágás, Mikóháza, Nagyhuta, Nyíri, Pálháza, Pusztafalu, Vágáshuta, Vilyvitány települések közigazgatási területe

5.1.3. Védőnői ellátás: Bózsva, Filkeháza, Füzér, Füzérkajata, Füzérradvány, Füzérkomlós, Hollóháza, Kishuta, Kovácsvágás, Nagyhuta, Nyíri, Pálháza, Pusztafalu, Vágáshuta települések közigazgatási területe

5.1.4. Iskola-egészségügyi ellátás: Bózsva, Filkeháza, Füzér, Füzérkajata, Füzérkomlós, Füzérradvány, Kishuta, Kovácsvágás, Nagyhuta, Nyíri, Pálháza, Pusztafalu, Vágáshuta települések közigazgatási területe

5.2. ***Szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok***

5.2.1. Idősek nappali ellátása: Alsóregmec, Bózsva, Filkeháza, Füzér, Füzérkajata, Füzérkomlós, Füzérradvány, Hollóháza, Kishuta, Kovácsvágás, Mikóháza, Nagyhuta, Nyíri, Pálháza, Pusztafalu, Vilyvitány települések közigazgatási területe

5.2.2. Szociális étkeztetés: Bózsva, Filkeháza, Füzérkajata, Füzérkomlós, Füzérradvány Hollóháza, Kishuta, Kovácsvágás, Nagyhuta, Nyíri, Pálháza, Pusztafalu, Vágáshuta települések közigazgatási területe

5.2.3. Házi segítségnyújtás: Alsóregmec, Bózsva, Felsőregmec, Filkeháza, Füzér, Füzérkajata, Füzérkomlós, Füzérradvány, Hollóháza, Kishuta, Kovácsvágás, Mikóháza, Nagyhuta, Nyíri, Pusztafalu, Pálháza, Vágáshuta Vilyvitány települések közigazgatási területe

5.2.4. Családsegítés: Alsóregmec, Bózsva, Felsőberecki, Felsőregmec, Filkeháza, Füzér, Füzérkajata, Füzérkomlós, Füzérradvány, Hollóháza, Kishuta, Kovácsvágás, Mikóháza, Nagyhuta, Nyíri, Pálháza, Pusztafalu Vágáshuta, Vilyvitány települések közigazgatási területe

5.2.5. Gyermekjóléti szolgáltatás: Alsóregmec, Bózsva, Felsőberecki, Felsőregmec, Filkeháza, Füzér, Füzérkajata, Füzérkomlós, Füzérradvány, Hollóháza Kishuta, Kovácsvágás, Mikóháza, Nagyhuta, Nyíri, Pálháza, Pusztafalu, Vágáshuta, Vilyvitány települések közigazgatási területe

5.2.6. Szenvedélybetegek nappali ellátása: Alsóregmec, Bózsva, Filkeháza, Felsőregmec, Füzér, Füzérkajata, Füzérkomlós, Füzérradvány, Hollóháza, Kishuta, Kovácsvágás, Mikóháza, Nagyhuta, Nyíri, Pálháza, Pusztafalu, Vilyvitány település közigazgatási területe

5.2.7. Pszichiátriai betegek nappali ellátása: Bózsva, Füzérkomlós, Nyíri település közigazgatási területe

5.2.8. Gyermekétkeztetés: Bózsva, Filkeháza, Füzér, Füzérkajata, Füzérkomlós, Füzérradvány, Hollóháza, Kéked, Kishuta, Kovácsvágás, Nagyhuta, Nyíri, Pálháza, Pusztafalu, Vágáshuta települések közigazgatási területe

5.3. ***Óvodai nevelési feladatok***

5.3.1. Óvodai nevelés, ellátás, sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése, ellátása: Bózsva, Filkeháza, Füzérkajata, Füzérkomlós, Füzérradvány, Hollóháza, Kéked, Kishuta, Kovácsvágás, Nagyhuta, Nyíri, Pálháza, Pusztafalu, Vágáshuta települések közigazgatási területe

5.3.2. Mini bölcsődei ellátás: Bózsva, Filkeháza, Füzérkajata, Füzérradvány, Kishuta, Nagyhuta, Pálháza, Vágáshuta település közigazgatási területe

5.4. ***Településfejlesztés, kulturális szolgáltatás és helyi örökségvédelem, helyi környezetvédelem és természetvédelem, turizmus és gazdaságszervezés***
Alsóregmec, Bózsva, Felsőregmec, Filkeháza, Füzér, Füzérkajata, Füzérkomlós, Füzérradvány, Hollóháza Kishuta, Kovácsvágás, Mikóháza, Nagyhuta, Nyíri, Pálháza, Pusztafalu, Vágáshuta, Vilyvitány települések közigazgatási területe

5.5. ***Térségi főépítészi feladatok:*** Bózsva, Filkeháza, Füzér, Füzérkajata, Füzérkomlós, Hollóháza, Kishuta, Nagyhuta, Nyíri, Pálháza, Pusztafalu település közigazgatási területe

6.) **A Társulás időtartama:** A Társulás 2015. július 1. napjától határozatlan időtartamra jön létre.

7.) **A Társulás létrejötte:** A Társulás a társulási megállapodásnak a tagok képviselő-testületei által – minősített többséggel – történő jóváhagyásával jön létre. A Társulás működésének keretszabályait jelen megállapodás rendelkezései szabályozzák, a részletszabályok a Szervezeti és Működési Szabályzatban kerülnek rögzítésre.

8.) **A Társulás jogállása:** A Társulás jogi személy. Gazdálkodására a költségvetési szervek működésére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

II. FEJEZET
A TÁRSULÁS ÁLTAL ELLÁTOTT FELADAT ÉS HATÁSKÖRÖK

1.) **Az egészségügyi alapellátás körében:**
A Társulás az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény 5. § (1) bekezdésében meghatározott egészségügyi alapellátás körében gondoskodik a háziorvosi alapellátásról, a fogorvosi alapellátásról, a védőnői ellátásról, az iskola-egészségügyi ellátásról.

2.) **A személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások körében:**
A szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény alapján a Társulás feladata az étkeztetés, házi segítségnyújtás, családsegítés alapszolgáltatások ellátása, az Idősek klubja, és a szenvedélybetegek valamint a pszichiátriai betegek nappali ellátásának működtetése.

3.) **A gyermekjóléti alapellátás és gyermekétkeztetés körében:**
A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény alapján a Társulás feladata a gyermekjóléti szolgáltatás keretében a gyermekjóléti alapellátás biztosítása. A Társulás ellátja a gyermekétkeztetési feladatokat a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) 151. § (2) bekezdése alapján.

4.) **Óvodai nevelési és bölcsődei feladatok körében:**
A Társulás gondoskodik a gyermekek óvodai nevelési feladatainak ellátásáról a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (a továbbiakban: Köznev. tv.) 8. § (1) bekezdése alapján. Jelen megállapodás alapján feladata a halmozottan hátrányos helyzetű gyermekek integrált együttnevelése óvodai fejlesztő programmal, mini bölcsődei ellátás a Gyvt. 43/A. §-a alapján, továbbá a sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése a Köznev. tv. 47. § (3) bekezdése alapján.

5.) **Településfejlesztési feladatok körében:**

A térségi célok és érdekek biztosítása érdekében a településfejlesztési tevékenységek összehangolása a térség infrastrukturális fejlesztése céljából, a gazdaság élénkítése érdekében, elsősorban pályázati lehetőségek maximális kihasználásával

6.) Kulturális szolgáltatási, kulturális örökségvédelmi feladatok körében:
A térségi célok és érdekek biztosítása érdekében a térségi szintű kulturális szolgáltatás összehangolása, projekt elvű fejlesztése, a kulturális örökség társulási védelme, helyi védelmének segítése és a kulturális örökség védelméhez, megőrzéséhez szükséges pénzügyi források megszerzése, megszerzésükben való közreműködés, megszerzésük támogatása.

7.) Helyi környezet- és természetvédelem, turizmus körében:
A térségi célok és érdekek biztosítása érdekében, a helyi környezet- és természetvédelem feladatában történő szerepvállalás, ezen feladatok ellátásának ösztönzése és támogatása, projekt szemléletű segítése, annak érdekében, hogy utódaink jelen szépségében ismerhessék és élhessék környezetünket, illetőleg annak érdekében, hogy a turizmussal kapcsolatos feladatok minél inkább érvényre juthassanak.

8.) Gazdaságszervezéssel kapcsolatos feladatok körében:
A térségi célok és érdekek biztosítása érdekében a gazdaságszervezéssel kapcsolatos feladatok tervezése, összehangolása, a megvalósulás segítése és koordinálása, a szolidaritás elvére figyelemmel,

9.) A térségi célok és érdekek biztosítása érdekében, mindazon feladat, amelyeket a társult tagok képviselő-testülete a Társulásra átruház vagy azokban való közreműködésre, koordinációra felkér.

10.) Térségi főépítészi feladatok körében: A társulás ellátja az önkormányzati főépítészi feladatokat a magyar építészetről szóló 2023. évi C. törvény 56. § (10) bekezdése, valamint a főépítészi tevékenységről szóló 190/2009. (IX.15.) Korm. rendelet 8. §-a alapján.

11.) Alaptevékenység államháztartási szakágazat rend szerinti besorolása:

841105 Helyi önkormányzatok és társulások igazgatási tevékenysége

12.) Az alaptevékenységek kormányzati funkció szerinti besorolását a megállapodás 2. melléklete tartalmazza.

13.) A Társulás által fenntartott intézmények megnevezése, székhelye:

Pálházai Körzeti Alapszolgáltatási Központ 3994 Pálháza, Dózsa György út 33.
Hegyközi Tündérvarázs Óvoda és Mini Bölcsőde 3994 Pálháza, Vásártéri utca 15.

14.) A társulás egyéb telephelye:
Dr. Kárpát György Egészségügyi Központ 3994 Pálháza, Dózsa György út 43.
3997 Füzérkomlós, dr. Molnár út 20.

15.) A feladatellátás helye:
15.1. Egészségügyi alapellátási feladatok:
Dr. Kárpát György Egészségügyi Központ, 3994 Pálháza, Dózsa György út 43.
3997 Füzérkomlós, dr. Molnár út 20.

15.2. Szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok:
székhely: Pálházai Körzeti Alapszolgáltatási Központ 3994 Pálháza, Dózsa György út 33.

telephelyei:

Alsóregmeci Idősek Klubja	3989 Alsóregmec, Szabadság utca 22.
Alsóregmeci Szenvedélybetegek Klubja	3989 Alsóregmec, Szabadság utca 56.
Ács István Gondozási Központ	3996 Füzér, Árpád út 3.
Bózsvai Idősek Klubja	3994 Bózsva, Dózsa György út 21.
Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat	3994 Pálháza, Dózsa György út 39.
Filkeházi Szenvedélybetegek Klubja	3994 Filkeháza, Rózsa Ferenc utca 46.
Füzéri Szenvedélybetegek Klubja	3996 Füzér, Rákóczi út 2.
Füzérkajatai Idősek Klubja	3994 Füzérkajata, Dózsa György út 38.
Füzérkajatai Szenvedélybetegek Klubja	3994 Füzérkajata, Dózsa György út 40.
Füzérkomlós Szociális Alapszolgáltatási Központ	3997 Füzérkomlós, dr. Molnár út 44.
Füzérradványi Idősek Klubja	3993 Füzérradvány, Táncsics út 11/A.
Hollóházi Idősek Klubja	3999 Hollóháza, Szent László út 15.
Kishutai Idősek Klubja	3994 Kishuta, Kossuth Lajos út 54.
Kovácsvágási Idősek Klubja	3992 Kovácsvágás, Kossuth Lajos utca 131.
Kovácsvágási Szenvedélybetegek Klubja	3992 Kovácsvágás, Fő utca 33.
Mikóházi Idősek Klubja	3989 Mikóháza, Szabadság út 21.
Mikóházi Szenvedélybetegek Klubja	3989 Mikóháza, Gábor Áron utca 48.
Nyíri Idősek Klubja	3998 Nyíri, Kossuth Lajos út 40.
Pálházai Gyermekétkeztetési Központ	3994 Pálháza, Vásártéri utca 13.
Pusztafalui Idősek Klubja	3995 Pusztafalu, Fő út 99.
Pusztafalui Szenvedélybetegek Klubja	3995 Pusztafalu, Fő út 68.
Vilyvitányi Idősek Klubja	3991 Vilyvitány, Somogyi Béla utca 62.

15.3. Óvodai nevelési és mini bölcsődei feladatok:

székhely: Hegyközi Tündérvarázs Óvoda és Mini Bölcsőde 3994 Pálháza, Vásártéri utca 15.

telephelyei: Hegyközi Tündérvarázs Óvoda és Mini Bölcsőde Kovácsvágási Telephelye
3992 Kovácsvágás, Fő út 31.
Hegyközi Tündérvarázs Óvoda és Mini Bölcsőde Hollóházi Telephelye
3999 Hollóháza, Petőfi Sándor utca 8.

III. FEJEZET
A TÁRSULÁS SZERVEZETE ÉS MŰKÖDÉSE

1. A Társulás döntéshozó szerve, a döntéshozó szervének tagjait megillető szavazatarány

1.) A Társulás döntéshozó szerve a Társulási Tanács. A Társulási Tanács tagjai a társult önkormányzatok polgármesterei. A Társulási Tanács minden tagja egy szavazattal rendelkezik.

2.) A Társulás elnöke: A Társulási Tanács a tagjai közül elnököt és alelnököt / alelnököket választ. Együttes akadályoztatásuk esetén a Tanács ülését a korelnök hívja össze és vezeti.

2. A döntéshozatal módja, a minősített döntéshozatal esetei

3.) A Társulási Tanács döntéseit határozattal fogadja el

4.) A határozathozatalhoz legalább annyi tag egybehangzó szavazata szükséges, mely meghaladja a jelenlévő tagok szavazatainak több mint a felét és az általuk képviselt települések lakosságszámának egyharmadát (egyszerű többség).

5.) A határozat elfogadásához az I. fejezet 5. pontjában meghatározott működési terület szerinti települések véleményének kikérése szükséges.

6.) Minősített többségű döntés szükséges:
   a) a társulási megállapodás jóváhagyásához,
   b) a társulás megszüntetéséhez,
   c) a társuláshoz való csatlakozáshoz,
   d) a társulás tagjának kizárásához,
   e) a társulási megállapodás év közbeni felmondásához,
   f) a társulás költségvetésének elfogadásához és a beszámoló jóváhagyásához.

   Minősített többséghez legalább annyi tag egybehangzó szavazata szükséges, mely eléri a társulásban részt vevő tagok szavazatainak több mint a felét, és az általuk képviselt települések lakosságszámának felét.

7.) A társulásban részt vevő képviselő-testületek mindegyikének minősített többséggel hozott döntése szükséges a társulási megállapodás jóváhagyásához, módosításához vagy a társulás megszűnéséhez.

8.) Az adott feladatellátással érintett településen a szolgáltatásban részt vevő munkavállalók foglalkoztatási jogviszonyával kapcsolatosan az intézményvezető köteles kikérni az érintett település polgármesterének előzetes véleményét.

3. A Társulás munkaszervezeti feladatainak ellátása

9.) A Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait (döntéseinek előkészítése, végrehajtás szervezése) a Pálházai Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

10.) Ennek keretében:
   a) biztosítja a Társulás működéséhez szükséges tárgyi és személyi feltételeket,
   b) előkészíti a társulási üléseket (meghívók, előterjesztések, hivatalos levelezés, postázás, társulási ülések jegyzőkönyveinek elkészítése, postázása)
   c) előkészíti a társulási döntéseket, ellátja a társulási döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatokat,
   d) ellátja a Társulás működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatokat.

IV. FEJEZET
A TÁRSULÁS FENNTARTÁSA, MŰKÖDTETÉSE

1. A Társulás költségvetése, a tagok költségviselése

1.) A Társulás költségvetéséből finanszírozza és látja el feladatait. A Társulás éves költségvetés alapján működik, melyet a Társulási Tanács önállóan, határozatban állapít meg. A költségvetés végrehajtásáról a Pálházai Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik.

2.) A társulás keretén belül biztosított szociális és gyermekétkeztetési feladatok ellátásáról, azok igénybevételéről és a fizetendő térítési díjakról valamint az egészségügyi alapellátások körzeteinek kialakításáról Pálháza Város Önkormányzata rendeletet alkot.
A rendelet megalkotásához a társulásban résztvevő helyi önkormányzat képviselő-testületének előzetes hozzájárulása szükséges.

3.) A Társulás tagjai a Társulás működési költségeihez a feladatellátást nem fedező finanszírozás, egyéb támogatások és saját bevételek kiegészítésére az idősek nappali ellátása, étkeztetés, házi segítségnyújtás, mini bölcsőde, szenvedélybetegek nappali ellátása szolgáltatások valamint a gyermekétkeztetés vonatkozásában a szolgáltatást igénybe vevők arányában, a háziorvosi, fogorvosi alapellátás, ügyeleti ellátás, védőnői ellátás, iskola-egészségügyi ellátás, a családsegítés és gyermekjóléti szolgáltatás valamint a településfejlesztés, kulturális szolgáltatás és helyi örökségvédelem, helyi környezetvédelem és természetvédelem, turizmus és gazdaságszervezés a vonatkozásában a település lakosságszámának arányában kötelesek hozzájárulást fizetni. A lakosságszám tekintetében a költségvetési törvényben meghatározott feladatfinanszírozásnál figyelembe vett – tárgyévet megelőző év január 1. napja szerinti állapotnak megfelelő - lakosságszám irányadó.

4.) Az I. fejezet 5. pontjában meghatározott feladatok ellátásához a központi költségvetés által biztosított feladatfinanszírozást és egyéb esetleges állami támogatásokat az állami költségvetésből a társulás székhely önkormányzata igényli le. A Társulás tagjai a saját költségvetésükben az elfogadott hozzájárulás költségét szerepeltetik.

5.) Az éves költségvetési kiadási előirányzat alapján a fizetendő hozzájárulás összegét a Társulás tagjai a Társulás számlájára havonta egyenlő arányban átutalással teljesítik a tárgy hónap 10. napjáig.

2. A tagok által vállalt pénzügyi hozzájárulás nem teljesítése esetén irányadó eljárás

6.) Amennyiben valamely tagönkormányzat vállalt pénzügyi hozzájárulásának teljesítését illetően 30 napot elérő késedelembe esik, a Társulás írásbeli felszólítást követően jogosult a követelését a felszólításban megjelölt határidő eredménytelen elteltét követő 10 napon belül jelen megállapodás 3. mellékletét képező felhatalmazás alapján beszedési megbízással érvényesíteni. A beszedési megbízás eredménytelensége esetén a Társulás a követelést bírósági úton érvényesíti.

7.) A tagönkormányzatok vállalják, hogy fenti felhatalmazó nyilatkozatot a jelen megállapodás mellékletében szereplő tartalommal számlavezető pénzintézetüknél megteszik és azt a társulás felé a nyilatkozat egy eredeti példányának megküldésével 8 napon belül igazolják.

3. A társulás vagyona

8.) A Társulás saját induló vagyonnal nem rendelkezik. A feladatellátáshoz szükséges ingó –és ingatlan vagyont a tulajdonos önkormányzatok térítésmentesen vagy térítés ellenében bocsátják a Társulás rendelkezésére.

9.) A társulás működése során, a Társulás tevékenységének keretében, azzal összefüggésben megvalósuló / beszerzésre kerülő vagyon és annak tulajdonjoga a Társulás tulajdona, így a társult tagok közösségének tulajdona.

4. A Társulás működésének ellenőrzési rendje, beszámolási kötelezettség

10.) A Társulás bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Pálházai Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik. Célszerűségi és szabályszerűségi vizsgálat lefolytatását a Társulási Tanács tagja kezdeményezheti.

12.) A Társulás működéséről a munkaszervezet vezetője évente egy alkalommal, a Társulás költségvetésének elfogadását megelőzően köteles beszámolni a Társulási Tanács felé.

V. FEJEZET
A MEGÁLLAPODÁS MÓDOSÍTÁSA, CSATLAKOZÁS, KIVÁLÁS, KIZÁRÁS, A TÁRSULÁS MEGSZŰNÉSE

1. A megállapodás módosításának feltételei

1.) A társulásban részt vevő képviselő-testületek mindegyikének minősített többséggel hozott döntése szükséges a társulási megállapodás módosításához.

2. A társuláshoz történő csatlakozás, kiválás, kizárás feltételei

2.) Ha a törvény másként nem rendelkezik a társuláshoz csatlakozni a naptári év első, abból kiválni a naptári év utolsó napjával lehet. A tagönkormányzatnak a csatlakozásról és a kiválásról – törvény eltérő rendelkezése hiányában - legalább hat hónappal korábban, minősített többséggel kell dönteni. Erről a Társulási Tanácsot ezen határidőben értesíteni kell.

3.) A Társulási Tanács tagjainak több mint fele minősített többséggel elfogadott határozatával a naptári év utolsó napjával kizárhatja a Társulás azon tagját, mely tag e megállapodásban foglalt kötelezettségének ismételt felhívásra határidőben nem tesz eleget.

3. A Társulás megszűnése

4.) A Társulás megszűnik:

a) ha a Társulás tagjai azt minősített többséggel elhatározzák,
b) törvény erejénél fogva,
c) a bíróság jogerős döntése alapján.

4. A Társulás megszűnése esetén az elszámolás rendje

5.) A Társulás megszűnése esetén a tagok kötelesek egymással elszámolni.
A társulás meglévő vagyona és annak szaporulata – a Társulást terhelő kötelezettségek kiegyenlítését követően – a Társulás tagjait vagyoni hozzájárulásuk, annak hiányában tulajdoni hányaduk, vagy lakosságszám arányában illeti meg.

6.) A Társulás megszűnése, a társulásból történő kiválás, kizárás esetén a társulás vagyonát a társulás azon tagjának kell visszaadni, amelyik azt a társulás rendelkezésére bocsátotta.
Egyebekben a közös tulajdonra vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni.

7.) A vagyon tényleges kiadására azonban a kiváló, kizárt tag csak abban az esetben tarthat igényt, ha az nem veszélyezteti a Társulás feladatainak ellátását. Amennyiben a tényleges kiadásra nem kerül sor, a vagyon használóit terheli a kárveszély viselése, és a többlethasználati díj megfizetése.

8.) A Társulás jogutódlással történő megszűnésekor a vagyon felosztása és a közös tulajdon megszűntetése nem történhet oly módon, hogy az a Társulás által addig ellátott kötelező feladatok teljesítését veszélyeztetné.

VI. FEJEZET
ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

1.) Jelen megállapodás a törzskönyvi nyilvántartásba történő bejegyzés napján lép hatályba. A társulási megállapodás érvényességéhez valamennyi társult tag képviselő-testületének minősített többséggel hozott jóváhagyó határozata szükséges.

2.) Jelen társulási megállapodás hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszti az 7/2024. (III.27.) társulási tanácsi határozattal elfogadott, 2024. június 11-én kelt társulási megállapodás.

3.) A társult önkormányzatok képviselő-testületei között a társulás működése során felmerült vitás kérdésekben a Miskolci Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság jogosult dönteni.

4.) A bírósági eljárás kezdeményezését megelőzően legalább 8 nappal a felek kötelesek a vitás kérdésekre vonatkozóan álláspontjaikat egyeztetni.

5.) Az egyeztetés sikertelensége esetén a megállapodás az abban meghatározott módon felmondható, illetve a vitás kérdés a bíróság elé terjeszthető.

6.) Jelen megállapodásban nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a területfejlesztésről és területrendezésről szóló, valamint a vonatkozó egyéb jogszabályok rendelkezései irányadóak.

Jelen megállapodást a felek átolvasás és együttes értelmezés után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt jóváhagyólag aláírják.

Pálháza, 2025. .....

Ph.

Emriné Bajnok Zita polgármester
Alsóberecki Község Önkormányzata

Ph.

Leskó Miklós polgármester
Alsóregmec Község Önkormányzata

Ph.

Kovács Krisztina Mária polgármester
Bózsva Község Önkormányzata

Ph.

Horváth Tibor polgármester
Felsőberecki Község Önkormányzata

Ph.

Horváth Ernő polgármester
Felsőregmec Községi Önkormányzat

Ph.

Szedlák Flórián polgármester
Filkeháza Községi Önkormányzat

Ph.

Lukács László polgármester
Füzér Község Önkormányzata

Ph.

Lupták Lászlóné polgármester
Füzérkajata Községi Önkormányzat

Ph.

Mester András polgármester
Füzérkomlós Községi Önkormányzat

Ph.

Kiss Nándor Attila polgármester
Füzérradvány Községi Önkormányzat

Ph.

Fűzériné Odrobina Gabriella polgármester
Hollóháza Község Önkormányzata

Ph.

Maczega Márton polgármester
Kéked Község Önkormányzata

Ph.

Kurtos Sándor polgármester
Kishuta Községi Önkormányzat

Ph.

Sándor Endre polgármester
Kovácsvágás Községi Önkormányzat

Ph.

Frankó Tamás polgármester
Mikóháza Községi Önkormányzat

Ph.

Suták József polgármester
Nagyhuta Községi Önkormányzat

Ph.

Orbán József polgármester
Nyíri Község Önkormányzata

Ph.

Betónia Béla polgármester
Pálháza Város Önkormányzata

Ph.

Takács Viktor polgármester
Pusztafalu Község Önkormányzata

Ph.

Drengubák József polgármester
Vágáshuta Községi Önkormányzat

Ph.

Hörcsik József polgármester
Vilyvitány Község Önkormányzata

1. melléklet

A társulást alkotó települések lakosságszáma (2025. január 1-i adat)

1. Alsóberecki: 747 fő
2. Alsóregmec: 200 fő
3. Bózsva: 208 fő
4. Felsőberecki: 280 fő
5. Felsőregmec: 376 fő
6. Filkeháza: 86 fő
7. Füzér: 374 fő
8. Füzérkajata: 129 fő
9. Füzérkomlós: 304 fő
10. Füzérradvány: 290 fő
11. Hollóháza: 830 fő
12. Kéked: 288 fő
13. Kishuta: 290 fő
14. Kovácsvágás: 623 fő
15. Mikóháza: 538 fő
16. Nagyhuta: 85 fő
17. Nyíri: 426 fő
18. Pálháza: 1064 fő
19. Pusztafalu: 224 fő
20. Vágáshuta: 129 fő
21. Vilyvitány: 311 fő

Összesen: 7802 fő

Alaptevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása:

041233	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
047320	Turizmusfejlesztési támogatások és tevékenységek
053020	Szennyeződésmentesítési tevékenységek
054010	Természet- és tájvédelem igazgatása és támogatása
054020	Védett természeti területek és természeti értékek bemutatása, megőrzése és fenntartása
062020	Településfejlesztési projektek és támogatásuk
066020	Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások
072111	Háziorvosi Alapellátás
072112	Háziorvosi ügyeleti ellátás
072311	Fogorvosi alapellátás
072450	Fizikoterápiás szolgáltatás
074011	Foglalkozás-egészségügyi alapellátás
074031	Család és nővédelmi egészségügyi gondozás
074032	Ifjúság-egészségügyi gondozás
081071	Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkeztetés
082020	Színházak tevékenysége
082030	Művészeti tevékenységek (kivéve: színház)
082042	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
082043	Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme
082044	Könyvtári szolgáltatások
082061	Múzeumi gyűjteményi tevékenység
082063	Múzeumi kiállítási tevékenység
082064	Múzeumi közművelődési, közönségkapcsolati tevékenység
082070	Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése és megóvása
082080	Növény- és állatkertek működtetése és megőrzése
082091	Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése
082092	Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása
082093	Közművelődés - egész életre kiterjedő tanulás, amatőr művészetek
082094	Közművelődés - kulturális alapú gazdaságfejlesztés
091110	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
091120	Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai
091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
101141	Pszichiátriai betegek nappali ellátása
101142	Szenvedélybetegek nappali ellátása
102031	Idősek nappali ellátása
104031	Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása
104035	Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében
104042	Család és gyermekjóléti szolgáltatások
107051	Szociális étkeztetés szociális konyhán
107052	Házi segítségnyújtás

3. melléklet

Felhatalmazó levél

Tisztelt

.....
.....
számlavezető neve és címe

A Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társulás létrehozásáról szóló megállapodás alapján megbízom / megbízzuk Önöket az alább megjelölt fizetési számlánk terhére az alább megnevezett Kedvezményezett által benyújtandó beszedési megbízás(ok) teljesítésére az alábbi feltételekkel:

Fizető fél számlatulajdonos megnevezése:	
Felhatalmazással érintett fizetési számla pénzforgalmi jelzőszáma:	
Kedvezményezett neve:	Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társulás
Kedvezményezett fizetési számlájának pénzforgalmi jelzőszáma:	54600322-17003524

A felhatalmazás időtartam: 20.....napjától visszavonásig érvényes.

További feltételek:: a.) fedezethiány esetén a sorba állítás időtartama legfeljebb 35 nap.
b.) felhatalmazás csak a Kedvezményezett írásbeli hozzájárulásával vonható vissza.

Kelt:.....

.....
Fizető fél számlatulajdonos cégszerű aláírása és bélyegzője

A fentieket, mint a Fizető fél számlatulajdonos számlavezetője, nyilvántartásba vettük.

Kelt: ....., 20 .... év .....hó ..... nap

.....
Számlavezető aláírása és bélyegzője

1. függelék

A társulási megállapodást jóváhagyó önkormányzati határozatok:

1. Alsóberecki Község Önkormányzata Képviselő-testületének.../2025. (...) határozata
2. Alsóregmec Község Önkormányzata Képviselő-testületének ..../2025. határozata
3. Bózsva Község Önkormányzata Képviselő-testületének ..../2025. határozata
4. Felsőberecki Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2025. határozata
5. Felsőregmec Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2025. határozata
6. Filkeháza Községi Önkormányzat Képviselő-testületének ..../2025. határozata
7. Füzér Község Önkormányzata Képviselő-testületének ../2025. határozata
8. Füzérkajata Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2025. határozata
9. Füzérkomlós Községi Önkormányzat Képviselő-testületének ..../2025. határozata
10. Füzérradvány Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2025. határozata
11. Hollóháza Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2025. határozata
12. Kéked Község Önkormányzata Képviselő-testületének ../2025. határozata
13. Kishuta Községi Önkormányzat Képviselő-testületének ../2025. határozata
14. Kovácsvágás Községi Önkormányzat Képviselő-testületének /2025. határozata
15. Mikóháza Községi Önkormányzat Képviselő-testületének /2025. határozata
16. Nagyhuta Községi Önkormányzat Képviselő-testületének /2025. határozata
17. Nyíri Község Önkormányzata Képviselő-testületének /2025. határozata
18. Pálháza Város Önkormányzata Képviselő-testületének /2025. határozata
19. Pusztafalu Község Önkormányzata Képviselő-testületének /2025. határozata
20. Vágáshuta Községi Önkormányzat Képviselő-testületének /2025. határozata
21. Vilyvitány Község Önkormányzata Képviselő-testületének /2025. határozata