

## J E G Y Z Ő K Ö N Y V

**Csabdi Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
2022. január 18. napján megtartott  
soron kívüli, nyílt üléséről**



*Határozatok:*

**1/2022. (I. 18.) határozata** – döntés a képviselő-testületi ülés napirendjéről

**2/2022. (I. 18.) határozata** – Csabdi Község Önkormányzat TOP-3.2.1-15-FE1-2016-00021. azonosítószámú „Energetikai beruházás Csabdi Községben” tárgyú projekt kapcsán a hőszükséglet számítás alapján keletkezett visszafizetési kötelezettség rendezése

**3/2022. (I. 18.) határozata** – Csabdi Község Önkormányzat 2022-2025. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai terve

## J E G Y Z Ó K Ö N Y V

### Csabdi Község Önkormányzat Képviselő-testületének soron kívüli, nyílt üléséről

**Az ülés helye:** Csabdi Község Önkormányzat, Könyvtár  
2064 Csabdi, Szabadság utca 44.

**Az ülés időpontja:** 2022. január 18. 8.00 óra

**Az ülésen megjelent önkormányzati képviselők:**

Huszárovics Antal	polgármester
Bokros Józsefné	alpolgármester
Bakó Tibor	képviselő
Ferenczik István	képviselő
Stokbauer Jánosné	képviselő

**Az ülésről távolmaradt önkormányzati képviselő:**

Szegedi Tibor	képviselő
Vörös Magdolna	képviselő
(bejelentéssel távol)	

**Az ülésre meghívást kapott és megjelent személyek:**

Dr. Sisa András	jegyző
Freész Józsefné	jegyzőkönyvvezető

**Napirend előtt:**

**Huszárovics Antal polgármester:**

Tisztelettel köszöntöm az ülésen megjelent képviselőket, Dr. Sisa András jegyző urat.

Megállapítom, hogy a Képviselő-testület határozatképes, mert a 7 fős Képviselő-testületből 5 fő jelen van.

Van-e javaslat a meghívóban kiküldött napirend módosítására? Javaslat nem hangzik el, ezért kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy fogadja el a napirendi javaslatot.

**Az ülésre javasolt napirendi pont:**

- 1) **Csabdi Község Önkormányzat TOP-3.2.1-15-FE1-2016-00021. azonosítószámú „Energetikai beruházás Csabdi Községben” tárgyú projekt kapcsán a hőszükséglet számítás alapján keletkezett visszafizetési kötelezettség rendezése**  
Előterjesztő: Huszárovics Antal polgármester
- 2) **Csabdi Község Önkormányzat 2022-2025. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervéről**  
Előterjesztő: Huszárovics Antal polgármester

A szavazásra feltett döntési javaslat pontos tartalma:

Huszárovics Antal polgármester kéri, hogy a képviselő-testület szavazzon a napirendről.

A döntéshozatalban résztvevők száma: 5 fő

A döntéshozatalból kizárt önkormányzati képviselő: nem volt

A szavazás eredménye: 5 igen szavazat, tartózkodás, ellenszavazat nélkül

A jegyző jogszabálysértésre utaló jelzése: nem volt

A szavazás számszerű eredménye: 5 igen, 0 nem, 0 tartózkodás

Az elfogadott döntés:

**Csabdi Község Önkormányzat Képviselő- testületének  
1/2022. (I. 18.) határozata**

**döntés a képviselő-testületi ülés napirendjéről**

Csabdi Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2022. január 18-i soron kívül, nyílt képviselő-testületi ülés napirendjét elfogadja.

Határidő:           azonnal  
Felelős:            polgármester

Az elfogadott és tárgyalt napirendi pontok felsorolása:

- 1) **Csabdi Község Önkormányzat TOP-3.2.1-15-FE1-2016-00021. azonosítószámú „Energetikai beruházás Csabdi Községben” tárgyú projekt kapcsán a hőszükséglet számítás alapján keletkezett visszafizetési kötelezettség rendezése**  
Előterjesztő: Huszárovics Antal polgármester
  
- 2) **Csabdi Község Önkormányzat 2022-2025. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervéről**  
Előterjesztő: Huszárovics Antal polgármester

1. napirendi pont:

**Csabdi Község Önkormányzat TOP-3.2.1-15-FE1-2016-00021. azonosítószámú „Energetikai beruházás Csabdi Községben” tárgyú projekt kapcsán a hőszükséglet számítás alapján keletkezett visszafizetési kötelezettség rendezése**

Huszárovics Antal polgármester:

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületi tagokat, hogy a TOP-3.2.1-15-FE1-2016-00021. azonosítószámú „Energetikai beruházás Csabdi Községben” tárgyú projekt kapcsán energetikai korszerűsítést végeztünk az iskolában, melyben a kazánház felújítása és a fűtési rendszer korszerűsítése is benne volt. Két hő központot nem akartunk kialakítani. Ekkor már folyamatban volt az iskola építése. Az energetikai korszerűsítési pályázatot előbb adtuk be, mint hogy az iskola építésre megkaptuk a lehetőséget. A korszerűsítés úgy lett kialakítva, hogy az egész épület komplexumot ellássa energiával. Az elszámolásnál visszafizetési kötelezettségünk keletkezett, mert azt az összeget, amit ráköltöttünk a kazánházra az nem teljes mértékben annak

a 118 éves épületrésznek a korszerűsítésére használtuk fel, hanem az új szárnynak az ellátására is. Ebből keletkezett az 1.358.141,-Ft összeg visszafizetése.

Kérem a Képviselőket, hogy támogassák a határozati javaslatot, hogy a projekt lezárása megtörténhessen.

Kérem a Képviselő-testületi tagokat tegyék fel kérdéseiket, hozzászólásaikat.

**Hozzászólások a napirendi ponthoz:**

Hozzászólás nem hangzik el.

**A szavazásra feltett döntési javaslat pontos tartalma:**

Huszárovics Antal polgármester kéri, hogy a képviselő-testület hozza meg döntését Csabdi Község Önkormányzat TOP-3.2.1-15-FE1-2016-00021. azonosítószámú „Energetikai beruházás Csabdi Községben” tárgyú projekt kapcsán a hőszükséglet számítás alapján keletkezett visszafizetési kötelezettség rendezésének elfogadásáról.

**A döntéshozatalban résztvevők száma:** 5 fő

**A döntéshozatalból kizárt önkormányzati képviselő:** nem volt

**A szavazás eredménye:** 5 igen szavazat, 0 nem szavazat, 0 tartózkodás

**A jegyző jogszabálysértésre utaló jelzése:** nem volt

**A szavazás számszerű eredménye:** 5 igen, 0 nem, 0 tartózkodás

**Az elfogadott döntés:**

**Csabdi Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
2/2022. (I. 18.) határozata**

**Csabdi Község Önkormányzat TOP-3.2.1-15-FE1-2016-00021. azonosítószámú  
„Energetikai beruházás Csabdi Községben” tárgyú projekt kapcsán a hőszükséglet alapján  
keletkezett visszafizetési kötelezettség rendezése**

Csabdi Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a TOP-3.2.1-15-FE1-2016-00021. azonosítószámú „Energetikai beruházás Csabdi Községben” tárgyú projekt keretében elvégzett hőszükséglet számítás és a beszerzett kazán teljesítménye közötti különbség összegét és a tartalék kazán beszerzési árát önerőként bevonja. A keletkezett 1.358.141,-Ft, azaz Egymillió-háromszázötvennyolcezer-egyszáznegyvenegy forintot a 2022. évi költségvetésében önerőként elkülöníti és a visszafizetést a döntést követően azonnal teljesíti.

Határidő: azonnal  
Felelős: Huszárovics Antal polgármester

**2. napirendi pont:**

***Csabdi Község Önkormányzat 2022-2025. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervéről***

**Huszárovics Antal polgármester:**

*Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy elkészült az önkormányzat 2022-2025. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai terve, melyet elfogadásra javasolok.*

*Kérem a képviselő-testületi tagokat, hogy tegyék fel kérdéseiket, hozzászólásaikat.*

**Hozzászólások a napirendi ponthoz:**

*Hozzászólás nem hangzik el.*

**A szavazásra feltett döntési javaslat pontos tartalma:**

*Huszárovics Antal polgármester kéri, hogy a képviselő-testület hozza meg döntését Csabdi Község Önkormányzat 2022-2025. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervének elfogadásáról.*

**A döntéshozatalban résztvevők száma:** 5 fő

**A döntéshozatalból kizárt önkormányzati képviselő:** nem volt

**A szavazás eredménye:** 5 igen szavazat, 0 nem szavazat, 0 tartózkodás

**A jegyző jogszabálysértésre utaló jelzése:** nem volt

**A szavazás számszerű eredménye:** 5 igen, 0 nem, 0 tartózkodás

**Az elfogadott döntés:**

**Csabdi Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
3/2022. (I. 18.) határozata**

**Csabdi Község Önkormányzat 2022-2025. évekre vonatkozó belső ellenőrzési  
stratégiai tervéről**

*Csabdi Község Önkormányzat Képviselő-testülete Csabdi Község Önkormányzatának 2022-2025. évi stratégiai ellenőrzési tervét a határozat 1. melléklete szerint jóváhagyja.*

*Határidő: azonnal*

*Felelős: jegyző*

**Melléklet a 3/2022. (I. 18.) határozathoz**

## **CSABDI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERVE A 2022 – 2025. ÉVEKRE**

Csabdi Község Önkormányzat alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét a kötelező és az önként vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével.

A fentiek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján – összhangban az Önkormányzat gazdasági programjával, valamint a nemzeti vagyongazdálkodási tervével – Csabdi Község Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

### *A belső ellenőrzés és a belső kontroll kapcsolata*

A belső kontroll célja:

- a vagyon biztonságának megteremtése,
- az információ minőség megteremtése,
- a szabályoknak való megfelelés,
- a források optimális felhasználása.

A belső ellenőrzés célja mindezek vizsgálatán túl magának a belső kontrollrendszernek a vizsgálata is.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez.

Csabdi Község Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervek tekintetében az ellenőrzés további stratégiai célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladatellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat foglalja meg.

### **A stratégiai célkitűzéseknek az alábbiakat kell szolgálniuk:**

- Szervezeti kultúra javítása, integritás erősítése, korrupció elleni fellépés témaköre.
- Szervezet közép- és hosszú távú stratégiai terveinek rendszeres lebontása rövidebb távú, konkrét programokra és/vagy munkatervekre és/vagy feladatokra.
- A közép- és hosszú távú tervek végrehajtásának rendszerszerű mérése/értékelése a Szervezetnél nyilvánosan megismerhető mutatókkal (indikátorokkal).

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

*a) Csabdi Község Önkormányzat hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljaihoz igazodóan a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai*

A belső ellenőrzés során kiemelt jelentőséggel bír, hogy az esetleges hiányosságok feltárása nyomán a kellő pozitív változások mihamarabb elinduljanak és azok eredménye a fenntartható működés része legyen. Ennek érdekében az éves ellenőrzési tervek előkészítése során az alábbi szempontokat kell figyelembe venni:

1. Minden intézmény átfogó ellenőrzése legalább 3 évente.
2. A jogszabályi változások miatt az Önkormányzat bevételei között jelentős összegű normatíva igénylések és elszámolások ellenőrzéséről folyamatosan gondoskodni kell.
3. Az Önkormányzat vagyonával való gazdálkodás ellenőrzése, kiemelten a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok teljesítésére (vagyonkezelésnek), működésére és gazdálkodásra.
4. A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzését folyamatosan biztosítani kell.
5. Informatikai rendszerellenőrzések elvégzése a feladatellátások folyamatos támogatása érdekében.
6. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának vizsgálatát kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.
7. A belső kontrollok működésének értékelése, vizsgálata.
8. A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.

*b) a belső kontrollrendszer értékelése*

Csabdi Község Önkormányzatnál és a Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatalnál a működés folyamatára és sajátosságaira tekintettel kialakításra kerültek mindazon elvek, eljárások és belső szabályzatok, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás.

A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

*c) a kockázati tényezők és értékelésük*

Az Önkormányzat tekintetében a jellemző kockázati tényezők felmérését és értékelését el kell végezni. Gondoskodni kell a kockázatelemzéseknek az éves ellenőrzési tervek elkészítésekor történő figyelembevételéről.

Jelen stratégiai terv összeállítása a belső kontrollrendszerek előzetes kockázatértékelésén alapul az alábbiak szerint:

- Az eredendő kockázat, azaz a jogi szabályozási környezetből, a szervezet feladatrendszeréből és a létszám struktúrájából, valamint a gazdálkodás rendszeréből eredő kockázati tényező közepes.
- Megfelelő, azaz alacsony kockázati mértékű a tevékenység szabályozottsága, mivel valamennyi szükséges szabályzat, eljárásrend kialakításra került.

Megfelelően működik a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottsága. Ezen alacsony kockázati szint fenntartásáról a szabályzatok felülvizsgálatával folyamatosan gondoskodni kell.

- Az Önkormányzatnál folyó belső ellenőrzési rendszer működése alacsony kockázati elem, mivel a belső ellenőrzés kiépített. Az Önkormányzat éves ellenőrzési terve tartalmazza az általa alapított és irányított költségvetési szervek belső ellenőrzését is, amelyek önálló éves ellenőrzési tervben is megfogalmazásra kerülnek. Mindezek alapján az Önkormányzat teljes szervezeti körében ellátott a belső ellenőrzés. A vizsgálandó területek és témák tervezése kockázatelemzésen alapul.
- Alacsony kockázati tényezőnek minősül a gazdálkodási tevékenység adatszolgáltatása, melyet támogat az Önkormányzati ASP rendszer.
- Jelentős kockázatot jelent az informatikai környezet szabályozottsága és működése, ezért gondoskodni kell a biztonsági tényezők kiépítéséről és az adatvédelemi törvénynek való megfelelésről. Kiemelten kell kezelni továbbá a közzétételi kötelezettség teljesítéséből eredő feladatokat.
- Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása és szabályozottsága megfelelő, összeférhetetlenségi helyzetek elkerülése kidolgozott.

*d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv, a szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése, a belső ellenőrök hosszú távú képzési terve, a belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye*

Csabdi Község Önkormányzat belső ellenőrzésének ellátásáról a Jegyző külső szolgáltatóval kötött feladat-ellátási megállapodással gondoskodik.

A külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás alól.

A jelenlegi belső ellenőrök képzettsége megfelel a jogszabály által előírt követelményeknek.

A külső szakértő biztosítja a folyamatos továbbképzés, valamint a szakmai konzultációkon való részvételt, illetve a feladatellátás informatikai hátterét.

A vizsgálatok hatékonyságát és eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek megismerését és alkalmazását elvárásaként kell megfogalmazni.

A Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatalban a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

*e) az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat*

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz.

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

Törekedni kell a 2022. - 2025. közötti időszakban

- a vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatának kielégítésére;
- az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére;
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak ellenőrzésére;
- az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára (a környezeti változások figyelembevételével);

- az európai uniós, továbbá a hazai pályázati források bevonásával, felhasználásával megvalósuló beruházások ellenőrzésére;
- a belső kontroll rendszerkialakításával, szabályozottságával, működtetésével, felülvizsgálatával kapcsolatos ellenőrzésekre.

Kelt:

.....  
polgármester

**Záradék:**

Csabdi Község Önkormányzat 2022. – 2025. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét Csabdi Község Önkormányzat Képviselő-testülete ..... számú határozatával elfogadta.

Kelt:

.....  
Jegyző

*Több napirend nem lévén, a polgármester a soron kívüli, nyílt ülést 8 óra 07 perckor bezárta.*

*K.m.f.*

*Huszárovics Antal*  
*polgármester*



*Dr. Sisa András*  
*jegyző*

