

Vas Megye
Vasszentmihály Község

V/42-14/2021.

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

**Vasszentmihály Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2021. december 13-án
tartott nyílt üléséről.**

Rendelet

Határozat:

15/2021.(XII.13.) önkormányzati határozat

Vas Megye
Vasszentmihály Község

V/42-14/2021.

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Vasszentmihály Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2021. december 13-án 14 órakor kezdődő nyílt üléséről.

Az ülés helye: Rátóti Közös Önkormányzati Hivatal Vasszentmihályi Ügyfélszolgálati Iroda
 Vasszentmihály, Fő utca 66.

Jelen vannak: Császár István polgármester
 Benczik Szabolcsné képviselő
 Rátkai Imre képviselő.

Igazoltan távol: Fábíán Szabolcs alpolgármester, Szajki Sándor Tibor képviselő.

Tanácskozási joggal van jelen: Dr. Kelemen Marcell jegyző, mint jegyzőkönyvvezető.

Határozatképesség: A nyílt ülésen a képviselő-testület létszáma 3 fő volt, a fentiek értelmében a határozatképesség biztosított.

Császár István polgármester: Megnyitom a Képviselő-testület ülését, köszöntöm a megjelenteket. Megállapítom, hogy a Képviselő-testület 3 fővel határozatképes.

A jegyzőkönyv hitelesítésére javaslom Benczik Szabolcsné képviselőt. A javaslattal a Testület egyhangúan egyetértett.

Napirend:

1) A helyi közművelődési feladatok ellátásról szóló önkormányzati rendelet megalkotása, elfogadása

Előterjesztő: Császár István polgármester

2) 2022. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása, elfogadása

Előterjesztő: Császár István polgármester

3) Egyebek

A képviselő-testület egyhangúlag elfogadta a napirendet.

1. Napirend:

A Vas Megyei Kormányhivatal felülvizsgálta a Vasszentmihály Önkormányzat Képviselő-testületének az önkormányzat közművelődési feladatairól szóló 5/2020. (XI.24.) önkormányzati rendeletét.

A felülvizsgálat eredményeként technikai okból – az ún LOCLEX rendszer sajátosságai miatt - célszerű a régi rendeletet hatályon kívül helyezni, s új rendelet alkotni.

Az előterjesztés szerinti rendelettervezetet a hatályon kívül helyezendő rendelethez képest az alábbi változásokat tartalmazza:

- A rendelet hatályára vonatkozó rendelkezések törlésre kerültek
- a közművelődési feladatellátás formái részletesen felsorolásra kerültek
- A közművelődési alapszolgáltatások, valamint a közművelődési intézmények és a közösségi színterek követelményeiről szóló 20/2018. (VII. 9.) EMMI rendelet 12. § (2) bekezdése szerint "a közösségi színtér - illeszkedve a közösségi kezdeményezésekhez - legalább a hét három napján, legalább napi 4 órában nyitva tart, melyből legalább egy napnak szabadnapra vagy munkaszüneti napra kell esnie, továbbá legalább a hét egy napján magába kell foglalnia a 16.00-19.00 óra közötti időszakot". e jogszabályi előírás rögzítésre került a rendeletben
- A közművelődési megállapodások részletes feltételei kikerültek a rendeletről
- A közművelődési tevékenység irányítására és ellenőrzésére vonatkozó rendelkezések törlésre kerültek.

Császár István polgármester elmondja, hogy az 1997. évi CXL. törvény a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről 83/A. § * (1) alapján a települési önkormányzat a helyi társadalom művelődési érdekeinek és kulturális szükségleteinek figyelembevételével, e törvény és a helyi lehetőségek, sajátosságok alapján - a Közművelődési Kerekasztallal és a **települési nemzetiségi önkormányzattal való egyeztetést követően** - rendeletben határozza meg az ellátandó közművelődési alapszolgáltatások körét, valamint feladatellátásának formáját, módját és mértékét.

(2) A települési önkormányzat a közművelődési rendeletét a - Közművelődési Kerekasztallal és a települési nemzetiségi önkormányzattal való egyeztetés keretében - legalább ötévente felülvizsgálja.

(3) A közművelődési rendeletet az önkormányzat a közösségi színtérben vagy a közművelődési intézményben közzéteszi.

A fentiek alapján a nemzetiségi önkormányzattal történő egyeztetés volt szükséges a közművelődési rendeletről összefüggésben.

Ismerteti, hogy Unger Annabella elnök tájékoztatta a Német Nemzetiségi Önkormányzat Vasszentmihály Képviselő-testülete 21/2021. (XII.13.) számú határozatáról, melyben egyetértettek a közművelődési rendeletről foglaltakkal.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni s a rendeletervezetet elfogadni szíveskedjék!

A képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi rendeletet alkotja:

**Vasszentmihály Község Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2021. (XII. 14.)
önkormányzati rendelete a helyi közművelődési feladatok ellátásáról**

/A rendelet a jegyzőkönyv mellékletét képezi./

2. Napirend:

Császár István polgármester ismerteti Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás belső ellenőritől érkezett 2022. évi belső ellenőrzési tervet, melyet elfogadásra javasol.

Kéri a képviselők véleményét.

A képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

15/2021.(XII.13.) önkormányzati határozat


Vasszentmihály Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2022. évi belső ellenőrzési tervet a csatolt melléklet szerint elfogadja.

Felkéri a polgármestert, hogy a döntésről Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulását értesítse.

Határidő: azonnal


Felelős: Császár István polgármester

Mivel több napirendi pont nem volt, ezért a polgármester az ülést 17.55 órakor bezárta.


Császár István
polgármester




dr. Kelemen Marcell
jegyző


Benczik Szabolcsné
jegyzőkönyv hitelesítő



Tárgy: Meghívó képviselő-
testületi ülésre

Vasszentmihály Község Polgármestere
9953 Vasszentmihály, Fő út 66.
(tel: 94/538-002, mobil: 30/346-3519)
(web: vasszentmihaly.hu, e-mail: vm@vasszentmihaly.hu)

Meghívó

Vasszentmihály Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2021. december 13-án /hétfőn/ 14,00 órai kezdettel nyílt testületi ülést tart, melyre ezúton tisztelettel meghívom.


Ülés helye: Vasszentmihály Jegyzői Hivatal

Napirendi pontok:

- 1; Közművelődési rendelet elfogadása
Előterjesztő: Császár István polgármester
- 2; 2022. évi belső ellenőrzési terv elfogadása
Előterjesztő: Császár István polgármester
- 3; Egyebek

Kérem, hogy a testületi ülésen feltétlenül jelenjen meg, esetleges távolmaradását mielőbb jelezze!

Vasszentmihály, 2021. december 8.


Tisztelettel: Császár István
polgármester



JELLENLÉTI ÍV

Vasszentmihály Községi Önkormányzat 2021.12.13-án

14 órakor megtartott nyílt ülésről

Császár István polgármester


.....

Fábián Szabolcs alpolgármester

.....

Benczik Szabolcsné képviselő


.....

Rátkai Imre képviselő

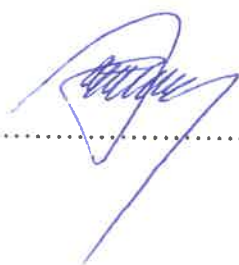

.....

Szajki Sándor Tibor képviselő

.....

Tanácskozási joggal meghívott:

Dr. Kelemen Marcell jegyző


.....

**Vasszentmihály Község Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2021. (XII. 14.)
önkormányzati rendelete**

a helyi közművelődési feladatok ellátásáról

Vasszentmihály Község Önkormányzata Képviselő-testületének a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény 83/A. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 7. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a következőket rendeli el:

Az önkormányzat közművelődési célkitűzései

1. §

(1) Az önkormányzat biztosítja a község lakossága számára a közösségi szintér tárgyi és szakmai feltételeit annak érdekében, hogy az itt élő lakosság öntevékenyen gyarapítsa műveltségét, fejlessze képességeit és készségeit, továbbá színteret biztosít annak érdekében, hogy közművelődési jogainak érvényesítése céljából közösségeket hozzanak létre és azokat működtessék.- Az önkormányzat biztosítja, a közművelődési céllal szerveződő magánszemélyek, közösségek, szervezetek, céljaiknak elérése érdekében a szükséges tárgyi és szakmai feltételeket.

(2) Az önkormányzat gondoskodik a helyi lakosság élet-és munkaképessége növelése érdekében az iskolai képzést kiegészítő fejlesztő programokról.

(3) Az önkormányzat kiemelt célja a hagyományok ápolása érdekében a helyi értékek feltárása, ápolása; a nemzetiségi hagyományok és értékek megőrzésének biztosítása.

Az önkormányzat közművelődési feladatai

2. §

(1) Az önkormányzat által ellátott közművelődési alapszolgáltatások:

- a) művelődő közösségek létrejöttének elősegítése, működésük támogatása, fejlődésük segítése, a közművelődési tevékenységek és a művelődő közösségek számára helyszín biztosítása,
- b) a közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése,
- c) a hagyományos közösségi kulturális értékek átörökítése feltételeinek biztosítása,
- d) az amatőr alkotó- és előadó-művészeti tevékenység feltételeinek biztosítása,
- e) a tehetséggondozás- és -fejlesztés feltételeinek biztosítása, valamint
- f) a kulturális alapú gazdaságfejlesztés.
- g) a művelődő közösségnek rendszeres és alkalomszerű művelődési vagy közösségi tevékenysége végzésének helyszínét biztosítja
- h) a művelődő közösség számára bemutatkozási lehetőségeket teremt,
- i) Évente egy alkalommal fórumot szervez a művelődő közösségek vezetőinek részvételével, ahol a művelődő közösségek megfogalmazhatják a feladatellátással kapcsolatos észrevételeiket, javasolataikat.

(2) Az Önkormányzat az (1) bekezdésben meghatározott feladatokon felül további feladatának tekinti:

- a) A község hagyományainak, természeti, művészeti értékeinek, jeles személyiségeinek, speciális és kiemelkedő közösségeinek, új kezdeményezéseinek bemutatását, értékelését, közbecsülésének növelését, a lokálpatriotizmus erősítését különös tekintettel a nemzetiségi lakosságra is.
- b) A község kiemelkedő személyiségei emlékének ápolását, értékteremtő kulturális tevékenységük széleskörű megismertetését.
- c) Az egyetemes és a magyar, és a kisebbségi kultúra értékeinek közvetítését;
 - ca) a művészetek befogadásának segítését;
 - cb) szabadidős szokások formálását;
 - cc) kulturális hagyományok ápolását, újak teremtését; cd) a mindennapi lét értékeinek, normáinak fejlesztését;
 - cd) a helyi és regionális kulturális-turizmus lehetőségeinek felkutatását, ösztönzését.
- d) Az esztétikai tudatosság, a szép iránti igény felkeltését, fejlesztését;
 - da) műértő közönség kinevelését;
 - db) kiemelkedő tehetségek bemutatását;
 - dc) alkotóközösségek közismertté tételét, fejlődésük szakmai támogatásának biztosítását.
- e) A kooperációs, társulási szándékok ösztönzését;
 - ea) a különböző értékek és érdekek egyenrangúságának biztosítását; a felelős közéleti szereplés kulturális fórumainak kimunkálását; a civil közösségek gondozását;
 - eb) településvédő-, szépítő, természet-, értékvédő, közéleti egyesületek összefogását;
 - ec) helyi együttműködéshez, civil szervezetek tevékenységéhez színtér és infrastruktúra minél kedvezőbb feltételek melletti biztosítását.
- f) A község nemzetközi kapcsolatainak elősegítése a közművelődés megyei és országos szervezeteivel, intézményeivel történő kapcsolattartás útján történik.

Az önkormányzat közművelődési feladatellátásának intézményei

3. §

(1) Az önkormányzat a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásáról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvényben foglaltak szerint e rendelet 2. §-ában foglalt feladatainak ellátása érdekében, a kötelezően ellátandó közművelődés feladatait a tulajdonában lévő közösségi színtéren biztosítja, amelynek címe: 9953 Vasszentmihály, Fő utca 66.

(2) A közösségi színtér a hét három napján, legalább napi 4 órában nyitva tart, melyből legalább egy nap szabadnapra vagy munkaszüneti napra esik.

(3) A közösségi színtér nyitvatartása a hét egy napján magába foglalja a 16.00-19.00 óra közötti időszakot .

4. §

(1) A helyi közművelődési feladatok ellátásában az Önkormányzat igényli, és lehetőségeihez mérten segíti a civil közösségek, szervezetek, természetes személyek, illetve más kulturális tevékenységet is végző vállalkozások közreműködését.

(2) A település minden lakosa jogosult igénybe venni az Önkormányzat közművelődési intézményeinek szolgáltatásait.

(3) Az Önkormányzat és intézményei a közművelődési lehetőségekről

a) plakátok, szórólapok útján,

b) a települési honlapon tájékoztatják a lakosságot.

(4) Az Önkormányzat működteti közösségi színterét, a közművelődési feladatok ellátáshoz biztosítja a szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

(5) Az önkormányzat a mindenkori költségvetési lehetőségei függvényében a közösségi színterek által szervezett, lebonyolított a település kulturális életében kiemelkedő szerepű rendezvényeket külön támogatja.

5. §

Az Önkormányzat közművelődési feladatainak ellátásában együttműködik


- a) a település területén működő köznevelési, közoktatási intézményekkel
- b) a települési székhelyű, helyben működő, közművelődési célú társadalmi szervezetekkel,
- c) a települési székhelyű, kulturális tevékenységet is végző gazdálkodó szervezetekkel,
- d) a közművelődési feladatokat is ellátó civil szervezetekkel,
- e) az egyházakkal,
- f) közművelődési feladatvégzést vállaló magánszemélyekkel, és
- g) a hasonló szakfeladatokat ellátó országos, regionális, térségi intézményekkel, civil szervezetekkel

6. §

Hatályát veszti a helyi közművelődési feladatok ellátásáról szóló 5/2020 (XI.24.) önkormányzati rendelet.

7. §

A rendelet a kihirdetés napján lép hatályba.


Császár István
polgármester




Dr. Kelemen Marcell
jegyző

A rendelet 2021. december 14. napján kihirdetésre került.


Dr. Kelemen Marcell
jegyző



Végső előterjesztői indokolás

A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről 1997. évi CXL. törvény 83/A. § * (1) bekezdése szerint a települési önkormányzat a helyi társadalom művelődési érdekeinek és kulturális szükségleteinek figyelembevételével, e törvény és a helyi lehetőségek, sajátosságok alapján - a Közművelődési Kerekasztallal és a települési nemzetiségi önkormányzattal való egyeztetést követően - rendeletben határozza meg az ellátandó közművelődési alapszolgáltatások körét, valamint feladatellátásának formáját, módját és mértékét.

2022. évi éves ellenőrzési terv

a) *Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása*

A 2022. évi éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritások (2. sz. melléklet), a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások (1. sz. melléklet), a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben foglaltak, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2022. évi ellenőrzések meghatározásánál figyelembe lettek véve a korábbi ellenőrzések megállapításai. A kockázatosnak ítélt folyamatok vizsgálata során tett javaslatok hasznosulásáról utóellenőrzés keretében győződik meg a belső ellenőr.

Jelen éves ellenőrzési terv összeállításának kiinduló pontja volt a belső ellenőrzés hozzáadott érték teremtő képességének növelése. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az önkormányzatok működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel, illetve hogy a belső ellenőrzés eredménye az azt megillető szinten a legjobb gyakorlatok használatával beépüljön a feladatrendszerbe.

b) *Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása*

Az éves terv összeállítása a kockázatkezelési mátrix segítségével került kialakításra. A kockázatelemzés felmérésével, a felső vezetés (polgármesterek, jegyzők, irodavezetők) javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával és minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített intézkedési tervek figyelembevételével került meghatározásra az ellenőrizendő folyamat és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

Az önkormányzatok tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok fordultak elő.

A kockázati tényezők tekintetében kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni továbbra is a belső szabályozottság megfelelőségét, szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatokat, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer szabályozott, hatékony működését és ez alapján a költségvetési szervek, szervezeti egységek gazdálkodási, számviteli folyamatait.

Az önkormányzatok kockázati megítélését a belső ellenőrzés a belső ellenőrzési kézikönyv, valamint az IIA standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,

- az önkormányzatok célkitűzéseinek és stratégiáinak, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- az önkormányzatok vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése

határozta meg.

c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A helyi önkormányzatok képviselő-testületei megállapodtak abban, hogy a belső ellenőrzési feladatot a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében jogi személyiséggel rendelkező társulás keretei között látatják el (Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás - Társulási Megállapodás alapján).

Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás főállású belső ellenőr alkalmazásával gondoskodik arról, hogy a Társuláshoz tartozó önkormányzatok eleget tudjanak tenni Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.v.) 119. §-ában foglalt kötelezettségüknek. Ez alapján:

„(3) A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”

A belső ellenőrzési feladatot jelenleg 1 fő függetlenített, főállású belső ellenőr köztisztviselői jogviszonyban látja el. A törvényeknek megfelelően jelenleg a belső ellenőrzési vezető feladatai is őt terhelik. A belső ellenőrzési feladat ellátása a társult önkormányzatokat érintően folytonos és következetes. A folytonosságot a Társulás szintjén elkészített éves belső ellenőrzési terv biztosítja.

d) A tervezett ellenőrzések felsorolása

A tervezett ellenőrzések felsorolása a 2022. évi éves ellenőrzési terv 3. számú mellékletében kerülnek bemutatásra.

e) A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás a 2022. évi éves ellenőrzési terv *1. számú mellékletében* kerülnek bemutatásra.

Szentgotthárd, 2021. november 22.

Kovács Renáta
belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet

2022. évi belső ellenőrzési terv

Ellenőrzési kapacitás bemutatása (2022. 01. 01 – 2022. 12. 31.)

Naptári napok száma: 365 nap/fő

szombat, vasárnap 105 nap/fő

fizetett ünnepek 6 nap/fő

Munkanapok száma: 254 nap/fő

fizetett szabadság 38 nap/fő

betegség, egyéb 10 nap/fő

továbbképzés, beszámoló 15 nap/fő

2022. évi éves ellenőrzési terv 15 nap/fő

Revizori napok száma: 176 nap/fő

Revizori létszám: 1 fő

– 1 fő belső ellenőr (egyben a belső ellenőrzési vezető)

Éves szinten rendelkezésre álló revizori munkanapok száma:

1 fő x 176 nap = **176 revizori nap**

Ellenőrzésre fordítható összes napok száma: 176 nap

Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére, tanácsadó tevékenységre tartalékolandó (15%): -26 nap

Belső ellenőrzésekre fordítható napok száma: 150 nap

Kockázatelemzés kritérium mátrix

Ellenőrizendő folyamatok	Kockázatelemzés		
	Célra gyakorolt hatása [magas(5) – közepes (3) – alacsony (1)]	Bekövetkezésének valószínűsége [magas (5) – közepes (3) – alacsony (1)]	Pont
1. A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése [Rátóti Közös Önkormányzati Hivatal (Német Nemzetiségi Önkormányzat Vasszentmihály)]	4	3	12
2. Utóellenőrzés a 2021. évi ellenőrzésekből [Rátóti Közös Önkormányzati Hivatal (Vasszentmihály Község Önkorm.)]	3	3	9

Szentgotthárd, 2021. november 22.

Kovács Renáta
belső ellenőrzési vezető

3. SZÁMÚ MELLÉKLET

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2022.

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Rátóti Közös Önkormányzati Hivatal [Német Nemzetiségi Önkormányzat Vasszentmihály]	A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése	Célja: a vonatkozó jogszabályi előírások betartásának ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2021. év Módszere: a konkrét ellenőrzési programban meghatározott	<ul style="list-style-type: none"> a Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének nem megfelelő szabályozása a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásához kapcsolódóan a költségvetésre és a zárszámadásra, a gazdálkodás szabályozására, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása a feladatalapú támogatás felhasználása, a folyósított feladatalapú támogatással történő elszámolás nem az előírásoknak megfelelően történik a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása nincs összhangban a vonatkozó jogszabályi előírásokkal 	pénzügyi ellenőrzés	2021. év február	10 nap

2.	Rátóti Közös Önkormányzati Hivatal [Vasszentmihály Község Önkormányzata]	Utóellenőrzés a 2021. évi ellenőrzésekből	Célla: 2021. évben lefolytatott ellenőrzések megállapításainak felhasználása, hasznosulása Ellenőrizendő időszak: 2021. év Módszere: a konkrét ellenőrzési programban meghatározott	● az ellenőrzések során feltárt hiányosságok, javaslatok az idő folyamán nem valósultak meg	utóellenőrzés	2022. év november	7 nap
----	---	--	---	--	---------------	----------------------	-------

Szentgotthárd, 2021. november 22.

Készítette:

Kovács Renáta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Dancsecs Zsolt
munkaszervezet vezetője