

Jegyzőkönyv

Készült: Visz Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2014. november 20-án, 16:00 órai kezdettel megtartott Képviselő-testületi üléséről, az Önkormányzat tanácskozó termében.

Jelen vannak:

A./ Képviselő-testület tagjai részéről:

Szűcs Attila	polgármester	
Soltész Endréné	alpolgármester	
Józó Géza	képviselő	
Tóth-Máté Mariann	képviselő	
Tóth László	képviselő	16:30-tól

B./ Tanácskozási joggal:

Jurics Tamás	jegyző
--------------	--------

Szűcs Attila polgármester: Köszöntötte a megjelenteket, és megállapította, hogy a Képviselő-testület határozatképes, majd a kiadott meghívó szerint

(1. számú melléklet)

javaslatot tett a napirend elfogadására, továbbá javasolja jegyzőkönyv hitelesítőnek Soltész Endréné és Tóth-Máté Mariann képviselőket.

A napirendi javaslatot és a jegyzőkönyv hitelesítők személyét a polgármester javaslatával egyetértve a Képviselő-testület 4 igen szavazattal 0 ellenszavazat és 0 tartózkodás mellett, egyhangúlag elfogadta:

70/2014. (XI. 20.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a napirendi pontokat és a jegyzőkönyv hitelesítők személyét

e l f o g a d j a.

Határidő: azonnal

Felelős: Szűcs Attila polgármester

Napirend a nyílt ülésre:

1./ Alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapítása

Előadó: Szűcs Attila polgármester

2./ A természetben nyújtott szociális célú tűzifa támogatás jogosultsági feltételeiről szóló önkormányzati rendelet megtárgyalása

Előadó: Szűcs Attila polgármester

3./ 2015. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása

Előadó: Szűcs Attila polgármester

4./ Egyebek

Előadó: Szűcs Attila polgármester

Napirend tárgyalása

1. Alpolgármester tiszteletdíjának és költségterítésének megállapítása

Szűcs Attila polgármester: Az előterjesztés írásban elkészítve, mely a jegyzőkönyv mellékletét képezi.

(2. melléklet)

Jurics Tamás jegyző tájékoztatja a testületet, hogy az alakuló ülés alkalmával nem lett az alpolgármester illetménye forintosítva. Újra dönteni kell az illetményéről, de most forintosítva kell megállapítani.

Soltész Endréné alpolgármester: bejelenti, hogy a döntés személyét érinti, kéri, hogy a testület döntsön a szavazásból kizárás kérdésében.

Szűcs Attila polgármester: A kizárásról a testületnek vita nélkül, a megválasztott képviselők több, mint felének elfogadó szavazatával kell döntenie. Aki egyetért azzal, hogy Soltész Endréné alpolgármestert a döntéshozatalból kizárjuk, kérem, kézfelemeléssel jelezze!

Megállapítom, hogy a képviselő-testület Soltész Endréné alpolgármestert a döntéshozatalból 3 igen szavazattal, 0 ellenszavazattal, 1 tartózkodással kizárja.

Szűcs Attila polgármester: Tájékoztatam a képviselőket arról, hogy az alpolgármester tiszteletdíjának megállapításának alapját a társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíjának összege jelenti. Vagyis azt kell figyelembe venni, hogy amennyiben társadalmi megbízatású polgármesterünk lenne, akkor annak mennyi lenne a tiszteletdíja. Az Mőtv. 71. § (5) bekezdése értelmében a társadalmi megbízatású polgármester havonta a polgármester illetménye 50%-ával megegyező mértékű tiszteletdíjra jogosult. Figyelembe véve a település lakosságszámát, a társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíja 74.787 Ft/hó lenne. Ez az összeg jelentheti a kiindulópontot az alpolgármester tiszteletdíjának megállapításánál, ugyanis az Mőtv. 80. § (2) bekezdése alapján ennek az összegnek a 70-90 % közötti összegben határozható meg az alpolgármester tiszteletdíja.

Javaslom a 70% elfogadását, ez 52.350 Ft/hó.

Aki elfogadja azt, hogy Soltész Endréné alpolgármester tiszteletdíja 52.530 Ft/hó legyen, az kézfeltartással jelezze!

Megállapítom, hogy a képviselő-testület Soltész Endréné alpolgármester tiszteletdíját 3 igen szavazattal, 0 ellenszavazattal, 0 tartózkodással elfogadta.

71/2014. (XI. 20.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete, Soltész Endréné alpolgármester tiszteletdíját a társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíjának (74.787 Ft/hó) 70%-ában, azaz 52.350 Ft-ban állapítja meg.

Szűcs Attila polgármester: A hatályos jogszabályok értelmében az alpolgármestert a tiszteletdíján felül költségterítés is megilleti, amely a tiszteletdíjának 15%-a. A jogalkotó nem ad mérlegelési lehetőséget a képviselő-testület számára a költségterítés összegét illetően.

Soltész Endréné alpolgármester: bejelenti, hogy a döntés személyét érinti, kéri, hogy a testület döntsön a szavazásból kizárás kérdésében.

Szűcs Attila polgármester: A kizárásról a testületnek vita nélkül, a megválasztott képviselők több, mint felének elfogadó szavazatával kell döntenie. Aki egyetért azzal, hogy Soltész Endréné alpolgármestert a döntéshozatalból kizárjuk, kérem, kézfelemeléssel jelezze!

Megállapítom, hogy a képviselő-testület Soltész Endréné alpolgármestert a döntéshozatalból 3 igen szavazattal, 0 ellenszavazattal, 0 tartózkodással kizárja.

Szűcs Attila polgármester: Javaslom, hogy Soltész Endréné alpolgármester költségterítését az előzőekben elfogadott 52.350 Ft-os tiszteletdíjának 15%-ában, azaz 7.853 Ft-ban állapítsa meg a Képviselő-testület.

72/2014. (XI. 20.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Soltész Endréné alpolgármester költségterítését 52.350 Ft -os tiszteletdíjának 15%-ában, azaz 7.853 Ft-ban állapítja meg.

Soltész Endréné alpolgármester: Bejelenti, hogy költségterítéséről teljes egészében lemond.

Szűcs Attila polgármester: Aki elfogadja azt, hogy Soltész Endréné alpolgármester költségterítéséről teljes egészében lemond, kérem, kézfeltartással jelezze!

Megállapítom, hogy a képviselő-testület Soltész Endréné alpolgármester bejelentését, mely szerint költségterítéséről teljes egészében lemond, 3 igen szavazattal, 0 ellenszavazattal, 0 tartózkodással elfogadta.

73/2014. (XI. 20.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Soltész Endréné alpolgármester bejelentését, mely szerint költségterítéséről teljes egészében lemond, elfogadta.

2. A természetben nyújtott szociális célú tűzifa támogatás jogosultsági feltételeiről szóló önkormányzati rendelet megtárgyalása

Szűcs Attila polgármester: A rendelet-tervezet írásban elkészítve, mely a jegyzőkönyv mellékletét képezi.
(3. melléklet)

Jurics Tamás jegyző tájékoztatja a képviselő-testület tagjait, hogy egyszerűsödtek a feltételek, melyeket a rendelet 2 §-a tartalmaz. Készítettünk egy kérelem nyomtatványt amely segíti a kérelmezőt, és egy átadás-átvételi elismervényt is.

Szűcs Attila polgármester kéri a testületet, hogy akinek az előterjesztéssel kapcsolatban kérdése, észrevétele van tegye meg.

A képviselők támogatták a tervezetet, észrevétel nem hangzott el.

A Képviselő-testület 4 igen szavazattal 0 ellenszavazattal és 0 tartózkodás mellett, a következő rendeletet alkotja meg:

**Visz Község Önkormányzata Képviselő-testületének
10/2014. (XI. 21.) önkormányzati rendelete
a természetben nyújtott szociális célú tűzifa támogatás jogosultsági feltételeiről**

A rendelet teljes szövege, a jegyzőkönyv 4. mellékletét képezi

Tóth László képviselő 16.30-kor megérkezett a testületi ülésre.

3. 2015. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása

Szűcs Attila polgármester: Az előterjesztés írásban elkészítve, mely a jegyzőkönyv mellékletét képezi.

(5. melléklet)

Jurics Tamás jegyző tájékoztatja a Képviselő-testületet arról, hogy Kahó Ildikó belső ellenőr elkészítette Visz község Önkormányzat belső ellenőrzési tervét. 2015-ben ellenőrizni fogja az Önkormányzat éves költségvetés tervezését, illetve a közcélú, közérdekű munkavégzés jogszabályi feltételeinek betartását a felvételi eljárástól a pénzügyi elszámolásig. Amennyiben a Képviselő-testület szeretné, hogy ezeken kívül más területet is ellenőrizzen a belső ellenőr, akkor arról most kellene dönteni.

Szűcs Attila polgármester kéri a testületet, hogy akinek az előterjesztéssel kapcsolatban kérdése, észrevétele van tegye meg.

A képviselők támogatták a tervezetet, észrevétel nem hangzott el.

A Képviselő-testület 5 igen szavazattal 0 ellenszavazattal és 0 tartózkodás mellett, meghozta a következő határozatot:

74/2014. (XI. 20.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Visz Község önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzési tervét

e l f o g a d j a.

Határidő: azonnal

Felelős: Szűcs Attila polgármester

4. Egyebek

Szűcs Attila polgármester tájékoztatja a Képviselő-testületet arról, hogy az egyik - az AVE Zöldfok Zrt-vel szemben indított - pert megnyerte az Önkormányzat, tehát megilleti az eszközhasználati díj. Ennek ellenére az AVE Zöldfok Zrt-nél felmerülő kárt, amely a hulladékkezelés elmaradásából illetve ISPA/KA költségek meg nem térüléséből adódik meg kell fizetnie az önkormányzatnak. Várhatóan a továbbiakban peren kívüli megegyezésre lehet majd számítani, mivel Siófok városának új polgármestere van.

Soltész Endréné alpolgármester felteszi a kérdést, hogy hogyan lehetne biztonságosabbá tenni a falut. A héten történt tragikus eset után van-e erre lehetőség.

Józó Géza képviselő véleménye szerint a szociális gondozók illetve az önkormányzat alkalmazottai látogassák sűrűbben az időseket. A szociális gondozók a saját ellátottjaikat

kísérik figyelemmel. Azokat az időseket akiket nem lát el gondozónő azokat pedig az önkormányzat dolgozója látogassa meg.

Tóth László képviselő szerint a közvilágítást is ki kellene bővíteni, hogy ne minden második oszlopon legyen világítás. Legalább az idősek házai előtt, ha nem is minden oszlopon. Az is jó lenne, ha a kamera rendszert bővítenénk, hogy az utcákon végig lehessen látni.

Szűcs Attila polgármester tájékoztatja a hozzászólókat, hogy a kamerákat már próbálták másik oszlopokra áthelyezni, hogy jobban belássa az utcán, de oda már a rádiójel nem ért el, a bővítésre pedig jelenleg nincs pályázat.

Soltész Endréné alpolgármester szerint azt kellene megnézni első körben, hogy az önkormányzatnak ezek közül mire lenne pénze.

Jurics Tamás jegyző tájékoztatja a Képviselő-testület tagjait arról, hogy ha a testület változtatni szeretne az adórendeleten, vagy új adót szeretne bevezetni, akkor arról november 30.-ig kell döntenie.

Lehetőség van másik közös hivatalhoz csatlakozni, vagy újat alakítani, melyről a döntést december 10-ig meg kell hozni.

Szűcs Attila polgármester tájékoztatja a Képviselő testület tagjait, hogy ismét indulnak a Munkaügyi központ támogatásával december 1-től tanfolyamok. Gyermek és ifjúsági felügyelő tanfolyamra 1 főt illetve kulturális és rendezvényszervező tanfolyamra szintén 1 főt iskoláztunk be.

Több napirend és bejelentés nem lévén a polgármester az ülést 17:06 órakor bezárta.

k. m. f


Szűcs Attila
polgármester




Jurics Tamás
jegyző

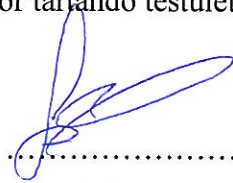

Soltész Endréné
jkv.hitelesítő


Tóth-Máté Mariann
jkv.hitelesítő

Jelenléti ív

Visz Község önkormányzat Képviselő testületének
2014. november 20. (csütörtök) napján 16:00 órakor tartandó testületi üléséről

Szűcs Attila polgármester



Soltész Endréné alpolgármester

Soltész Endréné

Józó Géza képviselő

Józó Géza

Tóth-Máté Mariann képviselő

Tóth-Máté Mariann

Tóth László képviselő

Tóth László

Jurics Tamás jegyző



Kiefer Éva jkv vezető

Kiefer Éva



VÍZ KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

8681 Víz, Rákóczi u. 32.

Ügyiratszám: 290-8/2014.

1. melléklet

MEGHÍVÓ

**Visz Község Önkormányzata Képviselő-testületének soron következő ülését,
2014. november 20. (csütörtök) napjára, 16:00 órára,
az Önkormányzat tanácskozó termébe összehívom**

Napirendi javaslat

- 1./ Alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapítása
Előadó: Szűcs Attila polgármester
- 2./ A természetben nyújtott szociális célú tűzifa támogatás jogosultsági feltételeiről szóló
önkormányzati rendelet megtárgyalása
Előadó: Szűcs Attila polgármester
- 3./ 2015. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása
Előadó: Szűcs Attila polgármester
- 4./ Egyebek
Előadó: Szűcs Attila polgármester

Visz, 2014. november 14.




Szűcs Attila
polgármester

A meghívót kapják:

- Képviselő-testületi tagok, jegyző
- Somogy Megyei Kormányhivatal Fonyódi Járási Hivatala
dr. Nagy Szabina hivatalvezető Cím: 8640 Fonyód, Fő utca 19.

E L Ő T E R J E S Z T É S

Visz Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2014. november ...-i ülésére

Tárgy: alpolgármester tiszteletdíjának és költségterítésének megállapítása**Előterjesztő: Szücs Attila polgármester****Előkészítő: Jurics Tamás jegyző****Tisztelt Képviselő-testület!**

A 2014. október 21-i alakuló ülésen a Képviselő-testület 54/2014. (X. 21.) Kt. határozatával Soltész Endréné képviselőt alpolgármesternek megválasztotta. Ugyanezen ülésen tárgyaltuk az alpolgármester tiszteletdíját és költségterítését.

Soltész Endréné alpolgármester az ülésen bejelentette, hogy tiszteletdíjának egy részéről és költségterítéséről teljes egészében lemond. Sajnos ez a lemondás a tiszteletdíj összegének megállapítása előtt történt és így is fogadta el a Képviselő-testület. A hiba orvoslására az alábbiak szerint teszek javaslatot.

Javaslom, hogy a Képviselő-testület – a törvényi keretek között – állapítsa meg az alpolgármester tiszteletdíját és költségterítését, majd ezt követően – amennyiben az alpolgármester ezt még fenntartja – lemondhat a tiszteletdíj és a költségterítés egészéről, vagy egy részéről.

Tájékoztatom a képviselőket arról, hogy az alpolgármester tiszteletdíjának megállapításának alapját a társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíjának összege jelenti. Vagyis azt kell figyelembe venni, hogy amennyiben társadalmi megbízatású polgármesterünk lenne, akkor annak mennyi lenne a tiszteletdíja. Az Mőtv. 71. § (5) bekezdése értelmében a társadalmi megbízatású polgármester havonta a polgármester illetménye 50%-ával megegyező mértékű tiszteletdíjra jogosult. Figyelembe véve a település lakosságszámát, a társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíja 74.787 Ft/hó lenne. Ez az összeg jelentheti a kiindulópontot az alpolgármester tiszteletdíjának megállapításánál, ugyanis az Mőtv. 80. § (2) bekezdése alapján ennek az összegnek a **70-90 % közötti összegben** határozható meg az alpolgármester tiszteletdíja.

Javaslom a 70% elfogadását, ez 52.350 Ft/hó.

Javaslom, hogy a képviselő-testület Soltész Endréné alpolgármester tiszteletdíját a 74.787 Ft 70%-ában, azaz 52.350 Ft-ban állapítsa meg.

Határozati javaslat:**.../2014. (XI. ...) Kt. határozat**

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Soltész Endréné alpolgármester tiszteletdíját a 74.787 Ft 70%-ában, azaz 52.350 Ft-ban állapítja meg.

A hatályos jogszabályok értelmében az alpolgármestert a tiszteletdíján felül költségterítés is megilleti, amely a tiszteletdíjának 15%-a. A jogalkotó nem ad mérlegelési lehetőséget a képviselő-testület számára a költségterítés összegét illetően.

Javaslom, hogy Soltész Endréné alpolgármester költségterítését az 52.350 Ft 15%-ában, azaz 7.853 Ft-ban állapítsa meg a Képviselő-testület.

Határozati javaslat:**.../2014. (XI. ...) Kt. határozat**

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Soltész Endréné alpolgármester költségterítését 52.350 Ft-os tiszteletdíjának 15%-ában, azaz 7.853 Ft-ban állapítja meg.

A fentiekre tekintettel kérem a tisztelt képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjenek.

Visz, 2014. november 5.

Tisztelettel:



Szücs Attila
polgármester

Előterjesztés
Visz Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2014. november ...-i nyilvános ülésére

Tárgy: A természetben nyújtott szociális célú tűzifa támogatás jogosultsági feltételeiről szóló önkormányzati rendelet megtárgyalása

Előadó: Szűcs Attila polgármester

Előkészítő: Jurics Tamás jegyző

Előzetes hatásvizsgálat
a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§ (1) bekezdése alapján

A rendelet-tervezet címe:

Visz Község Önkormányzata Képviselő-testületének a természetben nyújtott szociális célú tűzifa támogatás jogosultsági feltételeiről szóló .../2014. (... ..) önkormányzati rendelete.

Társadalmi-gazdasági hatása: Az Önkormányzat a szociális célú tűzifa támogatás jogosultsági szabályait e rendeletben állapítja meg. A támogatás, a szociálisan rászoruló családok támogatásának egyik formája, melynek következtében a társadalmi elégedettség nő.

Költségvetési hatása: Kiadási oldal növekedése.

Környezeti, egészségi következményei: nincs

Adminisztratív terheket befolyásoló hatása: A rendelet hatályba lépésével kapcsolatos teendőket, a Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

Egyéb hatása: nincs.

A rendelet megalkotásának szükségessége: Az jogszabályi rendelkezések és az önkormányzati pályázat pozitív elbírálása indokolják a rendelet megalkotását.

A rendelet megalkotása elmaradása esetén várható következmények: Törvényességi észrevétel, mulasztásos törvénytértés jogkövetkezményei.

A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:

- személyi: nincs
- szervezeti: nincs
- tárgyi: nincs
- pénzügyi: nincs

I n d o k o l á s

Az Önkormányzat a szociális célú tűzifa támogatás jogosultsági szabályokat e rendeletben állapítja meg. A szociálisan rászoruló családok támogatásának egyik formája. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatásáról szóló 46/2014. (IX. 25.) BM. rendelet 2. § (1) bekezdése szerint, a támogatást az a települési önkormányzat igényelheti, amelyik a szociális rászorultság és a 2014. évi igénylés részletes feltételeit - legkésőbb a tüzelőanyag megvásárlását követő 10. napon hatályba lépő - rendeletben szabályozza.

Részletes indokolás

1.§-hoz: Ez a rendelkezés tartalmazza a rendelet célját és hatályát.

2-3.§-hoz: Rögzítésre került, hogy mely az a réteg, aki a szociális tűzifa támogatásra jogosult, és ki az aki nem.

4.§-hoz: A támogatás odaítélésének menetét tartalmazza.

5.§-hoz: A rendelet hatálybalépését és hatályon kívül helyezését határozza meg. Mivel ez a rendelet, csak az idei évben meghatározott támogatásra érvényes, ezért az elszámolást követően célszerű a rendeletet rögtön hatályon kívül helyezni.

A javasolt szabályozás és az európai uniós jogból eredő kötelezettségek összhangban állnak, a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 20.§ szerinti egyeztetési kötelezettség nem áll fenn.

Látrány, 2014. november 5.



Jurics Tamás
jegyző

Visz Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2014. (X. 21.) önkormányzati rendelete
a természetben nyújtott szociális célú tűzifa támogatás jogosultsági feltételeiről

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva, a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 2. §-ban kapott felhatalmazás alapján, a települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatásáról szóló 46/2014. (IX. 25.) BM. rendelet végrehajtására, a következőket rendeli el:

1. A rendelet célja, hatálya

1.§

(1) A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatásáról szóló 46/2014. (IX. 25.) BM. rendelet alapján, a központi költségvetés a helyi önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatást biztosított Visz Község Önkormányzata számára.

(2) E rendelet célja, hogy a Visz községben élők részére támogatást nyújtson, szociális rászorultság alapján, továbbá - tekintettel a törvényi felhatalmazásra – meghatározza a jogosultság feltételeit és az igénylés, odaítélés menetét.

(3) E rendelet hatálya kiterjed Visz község közigazgatási területén életvitelszerűen lakó és ott lakcímmel rendelkező állampolgárookra.

2. A támogatás elbírálásánál előnyt biztosító feltételek

2.§

(1) A Képviselő-testület a rendelkezésre álló keret mértékéig a rászoruló személyeket, vissza nem térítendő természetbeni ellátás formájában, háztartásonként legfeljebb 3 m³ mennyiségben szociális tűzifa segélyben részesíti.

(2) A támogatás megállapításakor előnyben kell részesíteni azt, aki a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény szerinti

- a) aktív korúak ellátására, vagy
- b) időskorúak járadékára, vagy
- c) adósságkezelési támogatáshoz kapcsolódó adósságcsökkentési támogatásra, vagy
- d) lakásfenntartási támogatásra jogosult, vagy
- e) a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvényben szabályozott halmozottan hátrányos helyzetű gyermeket nevelő család, vagy
- f) háztartásában az egy főre jutó nettó jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 150%-át, azaz 42.750 Ft-ot, vagy
- g) egyszemélyes háztartás esetében az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 200%-át, azaz 57.000 Ft-ot.

(3) A tűzifa támogatás ugyanazon lakott ingatlanra csak egy jogosultnak állapítható meg, függetlenül a lakában élő személyek és a háztartások számától.

3.§

(1) Nem jogosult szociális tűzifa támogatásra – függetlenül a 2.§-ban meghatározott feltételek teljesülésétől – az a személy, család

- a) aki erdőgazdálkodó, erdőtulajdonos és az elmúlt két évben engedéllyel fakitermelést végzett
- b) akinek ingatlana tűzifával egyáltalán nem fűthető.

(2) Üresen álló, nem lakott ingatlanra – melyben életvitelszerűen senki sem él – a támogatás nem kérhető.

3. A támogatás igénylésének menete

4.§

- (1) A támogatás megállapítása iránti eljárás kérelemre indul.
- (2) A kérelmeket 2014. december 10. napjáig folyamatosan lehet Víz Község Önkormányzatához benyújtani.
- (3) A kérelmek elbírálása Víz Község Önkormányzata Képviselő-testületének hatáskörébe tartozik, aki a támogatásról legkésőbb a kérelem benyújtásától számított 15 napon belül dönt.
- (4) A kérelmezők által átvett tűzifa mennyiségére vonatkozóan a kérelmezők – az átvétel helyén – átvételi elismervényt írnak alá.
- (5) A rendelkezésre álló forrás felhasználását követően benyújtott kérelmeket – függetlenül attól, hogy azok a 2.§-ban meghatározott feltételeknek megfelelnek-e és a 4.§-ban meghatározott határidőn belül érkeztek-e – el kell utasítani.

4. Záró rendelkezések

5. §

Jelen rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba és 2015. március 31-én hatályát veszti.

Szűcs Attila
polgármester

Jurics Tamás
jegyző

A rendelet kihirdetésre került:

Jurics Tamás
jegyző

A kérelem benyújtható 2014. december 10-ig!

KÉRELEM
szociális tűzifa igényléshez

Név:..... születési hely, idő:.....

Lakcím:szám alatti
lakos kérem, hogy részemre – természetbeni juttatásként - _____ m3 szociális tűzifát biztosítani
szíveskedjenek.

A tűzifa támogatásra azért vagyok jogosult, mert:

(a megfelelő rész betűjelét kérjük megjelölni)

a) aktív korúak ellátására vagyok jogosult, a megállapító határozat száma: _____

b) időskorúak járadékára vagyok jogosult, a megállapító határozat száma: _____

c) adósságkezelési támogatáshoz kapcsolódó adósságcsökkentési támogatásra vagyok jogosult, a
megállapító határozat száma: _____

lakásfenntartási támogatásra vagyok jogosult, a megállapító határozat
száma: _____

e) a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvényben szabályozott
halmozottan hátrányos helyzetű gyermeket nevelő család tagja vagyok, a megállapító határozat
száma: _____

f) háztartásomban az egy főre jutó nettó jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj
mindenkori legkisebb összegének 150%-át, azaz 42.750 Ft-ot. Az egy főre jutó nettó
jövedelem: _____ Ft.

g) egyszemélyes háztartásomban az egy főre jutó nettó jövedelem nem haladja meg az öregségi
nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 200%-át, azaz 57.000 Ft-ot. Az egy főre jutó nettó
jövedelem: _____ Ft.

Visz, 2014. _____

.....
kérelmező aláírása

**Felhívjuk a kérelmező figyelmét, hogy a jogosultsági feltételek fennállását, valamint a kérelem
elbírálásánál kiemelten kezelendő körülményeket a kérelmezőnek hitelt érdemlően igazolnia
kell.**

A szociális ellátás folyósítását igazolom:

Visz, 2014. _____

.....
ügyintéző

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete/2014. (... ..) sz. határozatávalm3
tűzifát biztosít vissza nem térítendő természetbeni juttatásként.

Visz, 2014. _____

.....
Szűcs Attila polgármester

ÁTVÉTELI ELISMERVÉNY

Név:..... Lakcím:szám alatti lakos

aláírással elismerem, hogy a mai napon Visz Község Önkormányzata Képviselő-testületének a természetben nyújtott szociális célú tűzifa támogatás jogosultsági feltételeiről szóló .../2014. (... ..) önkormányzati rendelete alapján megállapított természetbeni juttatásként _____ m3 mennyiségű tűzifát

á t v e t t e m.

Visz, 2014. _____

átadó

átvevő

**Visz Község Önkormányzata Képviselő-testületének
10/2014. (XI. 21.) önkormányzati rendelete
a természetben nyújtott szociális célú tűzifa támogatás jogosultsági feltételeiről**

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva, a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 2. §-ban kapott felhatalmazás alapján, a települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatásáról szóló 46/2014. (IX. 25.) BM. rendelet végrehajtására, a következőket rendeli el:

1. A rendelet célja, hatálya

1.§

- (1) A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatásáról szóló 46/2014. (IX. 25.) BM. rendelet alapján, a központi költségvetés a helyi önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatást biztosított Visz Község Önkormányzata számára.
- (2) E rendelet célja, hogy a Visz községben élők részére támogatást nyújtson, szociális rászorultság alapján, továbbá - tekintettel a törvényi felhatalmazásra – meghatározza a jogosultság feltételeit és az igénylés, odaítélés menetét.
- (3) E rendelet hatálya kiterjed Visz község közigazgatási területén életvitelszerűen lakó és ott lakcímmel rendelkező állampolgárokra.

2. A támogatás elbírálásánál előnyt biztosító feltételek

2.§

- (1) A Képviselő-testület a rendelkezésre álló keret mértékéig a rászoruló személyeket, vissza nem térítendő természetbeni ellátás formájában, háztartásonként legfeljebb 3 m³ mennyiségben szociális tűzifa segélyben részesíti.
- (2) A támogatás megállapításakor előnyben kell részesíteni azt, aki a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény szerinti
- a) aktív korúak ellátására, vagy
 - b) időskorúak járadékára, vagy
 - c) adósságkezelési támogatáshoz kapcsolódó adósságcsökkentési támogatásra, vagy
 - d) lakásfenntartási támogatásra jogosult, vagy
 - e) a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvényben szabályozott halmozottan hátrányos helyzetű gyermeket nevelő család, vagy
 - f) háztartásában az egy főre jutó nettó jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 150%-át, azaz 42.750 Ft-ot, vagy
 - g) egyszemélyes háztartás esetében az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 200%-át, azaz 57.000 Ft-ot.
- (3) A tűzifa támogatás ugyanazon lakott ingatlanra csak egy jogosultnak állapítható meg, függetlenül a lakásban élő személyek és a háztartások számától.

3.§

- (1) Nem jogosult szociális tűzifa támogatásra – függetlenül a 2.§-ban meghatározott feltételek teljesülésétől – az a személy, család
- a) aki erdőgazdálkodó, erdőtulajdonos és az elmúlt két évben engedéllyel fakitermelést végzett
 - b) akinek ingatlana tűzifával egyáltalán nem fűthető.
- (2) Üresen álló, nem lakott ingatlanra – melyben életvitelszerűen senki sem él – a támogatás nem kérhető.

3. A támogatás igénylésének menete

4.§

- (1) A támogatás megállapítása iránti eljárás kérelemre indul.
- (2) A kérelmeket 2014. december 10. napjáig folyamatosan lehet Visz Község Önkormányzatához benyújtani.
- (3) A kérelmek elbírálása Visz Község Önkormányzata Képviselő-testületének hatáskörébe tartozik, aki a támogatásról legkésőbb a kérelem benyújtásától számított 15 napon belül dönt.
- (4) A kérelmezők által átvett tűzifa mennyiségére vonatkozóan a kérelmezők – az átvétel helyén – átvételi elismervényt írnak alá.
- (5) A rendelkezésre álló forrás felhasználását követően benyújtott kérelmeket – függetlenül attól, hogy azok a 2.§-ban meghatározott feltételeknek megfelelnek-e és a 4.§-ban meghatározott határidőn belül érkeztek-e – el kell utasítani.

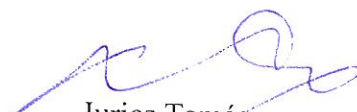
4. Záró rendelkezések

5. §

Jelen rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba és 2015. március 31-én hatályát veszti.


Szűcs Attila
polgármester




Jurics Tamás
jegyző

A rendelet kihirdetésre került: 2014. november 21.




Jurics Tamás
jegyző

A kérelem benyújtható 2014. december 10-ig!

KÉRELEM
szociális tűzifa igényléshez

Név:..... születési hely, idő:.....

Lakcím:szám alatti lakos kérem, hogy részemre – természetbeni juttatásként - _____ m³ szociális tűzifát biztosítani szíveskedjenek.

A tűzifa támogatásra azért vagyok jogosult, mert:

(a megfelelő rész betűjelét kérjük megjelölni)

- a) aktív korúak ellátására vagyok jogosult, a megállapító határozat száma: _____
- b) időskorúak járadékára vagyok jogosult, a megállapító határozat száma: _____
- c) adósságkezelési támogatáshoz kapcsolódó adósságcsökkentési támogatásra vagyok jogosult, a megállapító határozat száma: _____
- d) lakásfenntartási támogatásra vagyok jogosult, a megállapító határozat száma: _____
- e) a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvényben szabályozott halmozottan hátrányos helyzetű gyermeket nevelő család tagja vagyok, a megállapító határozat száma: _____
- f) háztartásomban az egy főre jutó nettó jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 150%-át, azaz 42.750 Ft-ot. Az egy főre jutó nettó jövedelem: _____ Ft.
- g) egyszemélyes háztartásomban az egy főre jutó nettó jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 200%-át, azaz 57.000 Ft-ot. Az egy főre jutó nettó jövedelem: _____ Ft.

Visz, 2014. _____

.....
kérelmező aláírása

Felhívjuk a kérelmező figyelmét, hogy a jogosultsági feltételek fennállását, valamint a kérelem elbírálásánál kiemelten kezelendő körülményeket a kérelmezőnek hitelt érdemlően igazolnia kell.

A szociális ellátás folyósítását igazolom:

Visz, 2014. _____

.....
ügyintéző

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete/2014. (... ..) sz. határozatávalm³ tűzifát biztosít vissza nem térítendő természetbeni juttatásként.

Visz, 2014. _____

.....
Szücs Attila polgármester

ÁTVÉTELI ELISMERVÉNY

Név:..... Lakcím:szám alatti lakos

aláírással elismerem, hogy a mai napon Visz Község Önkormányzata Képviselő-testületének a természetben nyújtott szociális célú tűzifa támogatás jogosultsági feltételeiről szóló .../2014. (... ..) önkormányzati rendelete alapján megállapított természetbeni juttatásként _____ m3 mennyiségű tűzifát

á t v e t t e m.

Visz, 2014. _____

átadó

átvevő

VISZ Község Önkormányzata

2015. évi belső ellenőrzési terve

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is. A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A 2013. január 1-jén hatályba lépett Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119-§-a rendelkezik –többek között– a helyi önkormányzat belső ellenőrzési rendszere működésének főbb szabályairól, megjelölve az általa elérni kívánt fontosabb célokat is. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő átfogó vagy általános ellenőrzésként valósul meg.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. Törvény 140. § (1) bekezdésének e) pontja a jegyző gazdálkodási feladat- és hatáskörébe sorolja az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzését.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 29.§ (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írta elő.

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv. 119. 0(5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

I. Az éves ellenőrzési terv összeállítása

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

A 2015. évi belső ellenőrzési terv összeállításához, Visz Község Önkormányzata 2015-2019. évekre szóló ciklusprogramja, mint szervezeti stratégia (célkitűzések) szolgált alapul.

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (továbbiakban: Bkr.) 22.§ (1) b) pontja szerinti stratégiai ellenőrzési terv ismeretében az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez, kérdőív és interjú keretében felmérésre kerültek a kockázati tényezők és a kockázatosnak ítélt folyamatok, a Nemzetgazdasági Minisztérium által ajánlott módszertan szerint.

Nagyon fontos kockázati tényező a kontrollkörnyezet (pl. a jogszabályok) változásaira való reagálás.

A kockázatos folyamatok meghatározása tekintetében az állandó folyamatok közül az önkormányzati vagyongazdálkodás és az intézményi működés kapott nagyobb súlyt.

Visz Község Önkormányzata 2015. évi éves belső ellenőrzési terve a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatója és a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31 §-nak rendelkezéseit figyelembe véve került összeállításra. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatást,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát
- az ellenőrzések célját
- az ellenőrizendő időszakot
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását
- az ellenőrzések típusát
- az ellenőrzések tervezett ütemezését
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését
- az egyéb tevékenységeket.

A külső szolgáltatói feladatellátás miatt a soron kívüli ellenőrzések és a kötelező szakmai képzések szakértői nap szükséglete nem kerülhet tervezésre. (Éves szinten, a Fonyód Kistérség Többcélú Társulása 2015. évi összesített belső ellenőrzési ütemterében kerül bemutatásra.)

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

Visz Község Önkormányzata 2015. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggé.

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve a belső ellenőr permanensen végezte a 2015. évben. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok

minősítésében folyamatosan közreműködtek a Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal illetékes szakemberei.

Visz Község Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési terve folyamat alapú kockázatelemzés szerint készült.

A folyamatok feltérképezése a kockázati tényező meghatározása és elemzése, illetve a végeredmény kialakítása a Fonyód Kistérség Többcélú Társulása költségvetési szerveinek Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint történt, a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakítása. A folyamatok kockázati rangsora alapján meghatározásra kerültek azok a fő témakörök, amelyek potenciális veszélyforrást jelentenek az önkormányzati gazdálkodás vagy egyes ellátandó területek működtetése szempontjából.

A megjelölt kockázati tényezők mindenképpen további analízist és válaszlépéseket igényelnek. Az egyes kritériumokhoz hozzárendelte a belső ellenőr azokat a szervezeteket vagy szervezeti egységeket ahol a kockázati tényezők bekövetkezési valószínűségének gyakorisága illetőleg lehetséges negatív hatásuk a legnagyobb veszélyt jelenti. Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgálta meg az ellenőrzés a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Szakai feladatellátás
- Szabályozás
- Jogi feladatok
- Kommunikáció
- Külső szervezetekkel való együttműködés
- Költségvetés készítés
- Irányítás, belső kontroll
- Humán erőforrás gazdálkodás
- Gazdálkodási, pénzügyi folyamatok
- Számviteli folyamatok
- Üzemeltetés
- Fenntartás, karbantartás
- Iratkezelés
- Adatkezelés, adatvédelem
- Informatikai támogató folyamatok

A prioritások meghatározása a főbb célkitűzésekből került levezetésre a kérdőívek, és az interjú (fókusztervezés) során.

Prioritások:

- A külső és belső kockázatok csökkentése a szabályozottsággal és szabályszerűséggel.
- Az önkormányzati feladatok átrendeződése, A pénzügyi és a könyvvizetés szabályszerűsége,
- belső kontrollok működése (kötelezettségvállalás, gazdaságos anyag és eszköz felhasználás)
- az irányított/felügyelt szervek ellenőrzése,
- korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hibák.

Az ellenőrzési terv a korábbi évek belső ellenőrzéseinek tapasztalatait és a jelentésekben foglaltakat figyelembe vette.

A magas kockázatú folyamatokból az ellenőri kapacitás (ellenőrzésre fordítandó forrás) függvényében, csak a legnagyobb szabályszerűségi és rendszer jellegű kockázattal azonosított területek és folyamatok ellenőrzése került tervezésre.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a hivatal szervezeti egységeire gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánja segíteni a belső ellenőr a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

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

A 2015. évi ellenőrzésre javasolt területek és folyamatok az alábbiak:

- Az önkormányzat éves költségvetés tervezésének vizsgálata
- Közcélú, közérdekű munkavégzés jogszabályi feltételeinek betartása a felvételi eljárástól a pénzügyi elszámolásig

A javasolt belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatok átfogják az önkormányzat működésének kiemelt területeit.

A fentiek figyelembevételével elkészített 2015. évi ellenőrzési tervet az 1.számú melléklet (ütemterv), valamint a 2. számú melléklet (kockázatelemzés) alapján terjesztem, Tisztelt Képviselő-testület elé.

Kockázatelemzési kritériummátrix

	Súlyok (hatás)	Valószínűség
Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	5	1-5
A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése.	3	1-5
Szabályok/működés összetettsége/változása.	5	1-5
Szervezeti változás.	5	1-5
Kontrollok megbízhatósága.	5	1-5
Súlyok összesen:	23	115

A kockázati szempontokhoz 1-től 5-ig terjedő kockázati mérőszám rendelése történt a súlyosságnak megfelelően ("1" a legalacsonyabb, "5" a legsúlyosabb). A kockázatok előfordulásának valószínűsége 1-től 5-ig került meghatározásra ("1"- „2”

alacsony, "3" – „4” közepes, "5" magas).

Kockázati pontok= Súlyok mérőszám X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

Elérhető minimum pont: 23

Elérhető maximum pont: 115

Alacsonynak minősíthető a kockázat 50 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 90 pontig.

Magasnak minősíthető a kockázat 90 pont fölött.

Az éves ellenőrzési terv összeállításakor a belső ellenőrzés a kockázatelemzés során nagyobb figyelmet fordított az előző ellenőrzés óta eltelt időszakra, az előző vizsgálatkor észlelt hibákra, a hiányosságok számára, az előző pénzügyi ellenőrzés óta a gazdasági részlegben bekövetkezett fluktuációra, valamint az intézmény összetettségére, feladatbővülésére.

Az önkormányzat 2015. évi ellenőrzések programjainak összeállításakor a tanyagondnoki tevékenységre, a belső kontrollrendszer, és a hivatalos kiküldetések ellenőrzésére helyezte a hangsúlyt a belső ellenőr, tekintettel a az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.), valamint az államháztartás törvény végrehajtásáról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) előírásaira.

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

A tervezett ellenőrzések tárgya

A kiemelt kockázati prioritás miatt az ellenőrzések tárgyaként jelenítette meg a vizsgált szervezetek belső kontrollrendszerét, ezen belül a belső eljárásrendek, szabályzatok és folyamatleírások kötelező tartalma kerül felülvizsgálatra.

A klasszikus hagyományoknak megfelelően az ellenőrzések tárgya 2015 évben is a gazdálkodással összefüggő feladatok.

A tervezett ellenőrzések célja és módszerei

Az ellenőr a 2015. évi belső ellenőrzési tervben egy rendszerellenőrzés végrehajtását prognosztizálja. A rendszerellenőrzések célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül azt a kiemelt célt kívánja megvalósítani, hogy megállapítsa milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

Az előző célrendszer keretében vizsgálja az alábbi követelmények érvényesülését.

A működés és a gazdálkodás során hogyan valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.

A vizsgált szervezetek milyen színvonalon teljesítették elszámolási kötelezettségeiket.

Hogyan érvényesült az a funkció, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A szabályszerűségi ellenőrzés evidenciális célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonallal történő összehasonlítása.

A belső ellenőrzés, 2015-ben, kiemelten kezeli, a Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal és az intézmények ellenőrzési nyomvonalának, kockázatelemzésének felülvizsgálatával kapcsolatos tanácsadói tevékenységet. Ugyanakkor, 2015. év I. negyedévében felülvizsgálja és szükség szerint módosítja a Fonyód Kistérség Többcélú Társulása Önkormányzataira és költségvetési intézményeire kiterjedő Belső Ellenőrzési Kézikönyvét.

A belső ellenőrzés, nevesítetten a belső ellenőrzési vezető kötelező feladata a kockázat elemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési terv elkészítése, amelyre 2015. év III. negyed évében kerül sor. Az éves belső ellenőrzési terv, az ellenőrzések nyomon követésére és az éves ellenőrzési beszámoló elkészítésére 3 munkanap került tervezésre.

A felmért kockázatok elkerülésére és elviselhető mértékre való mérséklésére a tanácsadások is szolgálhatnak, amelyek elsősorban a szabályozottság, az ellenőrzések során szerzett tapasztalatok, és rendszerismeretek oktatásában jelenhetnének meg,

A külső szolgáltatói feladatellátás miatt a soron kívüli ellenőrzések és a kötelező szakmai képzések szakértői nap szükséglete sem kerülhet tervezésre.

A jogszabályokban előírt belső ellenőrzési tevékenység ellátásához a tárgyi feltételek biztosítottak.

A belső ellenőrzés külső szolgáltatóval kerül ellátásra, összesen 13 munka (szakértő) nap felhasználással.

A belső ellenőr rendelkezik az előírt szakirányú (közgazdasági) felsőfokú iskolai végzettséggel-, az államháztartásért felelős miniszter engedélyével - a belső ellenőri tevékenység végzésére, illetve a belső ellenőrzési vezető számára előírt jogszabályi előírásoknak is megfelel.

II. Az önkormányzatok stratégiájához való viszony

A 2015. évi ellenőrzési terv az önkormányzat stratégiai céljaival és költségvetési koncepciójával összhangban áll.

III. Előzmények

A 2015. évi ellenőrzési terv javaslatok a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. § alapján kerültek beterjesztésre, Víz Község Önkormányzata Képviselő-testülete elé.

IV. Várható szakmai hatások

A belső kontrollok működtetésének egységes, önkormányzati szintű vizsgálatai hozzájárul ahhoz, hogy a szervezet tevékenysége során fokozottan érvényesülhessenek a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség Ávr.-ben is előírt követelményei. Így teljesíti azokat a követelményeket, amelyek a pénzügyi ellenőrzési rendszer EU- konform átalakítását, hatékony és átlátható működését célozzák.

Visz, 2014. október 31.

Kahó Ildikó sk.
belső ellenőrzési vezető

VISZ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

Felülvizsgált stratégiai ellenőrzési terve a 2015. év vonatkozásában

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

A fentiek teljesítése érdekében, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet alapján, összhangban az önkormányzat gazdasági programjával, - Visz Község Önkormányzata, a Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal, belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai terve, az alábbiak szerint került meghatározásra:

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, amelyek a gazdasági programban kerültek megfogalmazásra. Ennek érdekében, a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok előírásainak betarttatása mellett fontos a tulajdonosi szemléletű gazdálkodás érvényesülése.

Visz Község Önkormányzata tekintetében a belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát, az alaptevékenységként meghatározott feladatok ellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett, valamint megfelelő áttekintés biztosítása az intézmények gazdálkodásának helyzetéről, színvonaláról.

A belső ellenőrzés stratégiai terve, nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztési irányaira vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg.

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

- A jogszabályi változások miatt, a bevételi lehetőségek kihasználásának vizsgálata.
- A Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése (Somogybabod Község Önkormányzata tekintetében) annak érdekében, hogy a vizsgálat hozzájáruljon a Hivatal részére előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.
- A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzését folyamatosan biztosítani kell.
- Vagyongazdálkodás értékelése.
- A korábbi ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.
- A belső kontrollok működésének értékelése.
- A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

Visz Község Önkormányzatánál a működés folyamatára és sajátosságaira való tekintettel részben 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, ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása és fejlesztése, folyamatos feladat.

Kockázati tényezők és értékelésük

A Közös Önkormányzati Hivatalnál a kockázatkezelési szabályzat készítése folyamatban van, ennek megfelelően a jellemző kockázati tényezők felmérését és értékelését el kell majd végezni. Gondoskodni kell a kockázatelemzésnek az éves ellenőrzési tervek elkészítésekor történő figyelembe vételéről.

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

- az eredendő kockázat, azaz a politikai és jogi szabályozási környezetből, a szervezet feladatrendszeréből és a létszám struktúrájából, valamint a gazdálkodás rendszeréből eredő kockázati tényező, közepes;
- az eredendő kockázat közepes minősítése miatt, közepes kockázati mértékű a tevékenység szabályozottsága, mivel valamennyi szükséges szabályzat, eljárásrend kialakításra került. Ezek felülvizsgálatáról, folyamatosan gondoskodni kell.
- az önkormányzatnál folyó belső ellenőrzési rendszer működése, alacsony kockázati elem, mivel a belső ellenőrzés kiépített. A vizsgálandó területe és témák tervezése, kockázatelemzésen alapul.
- szintén megfelelően működik a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottsága. Az Önkormányzatra vonatkozó belső pénzügyi szabályzatok elkészültek, de ezek folyamatos karbantartásáról, gondoskodni kell.
- kockázati tényezőnek minősül, a gazdálkodási tevékenység informatikai támogatottsága, mivel szűk a főkönyvi könyvelést alátámasztó analitikus nyilvántartások száma, illetve nem zárt rendszerű a kincstár által biztosított főkönyvi szoftver, az informatikai környezet szabályozottsága és működés során, gondoskodni kell a biztonsági tényezők kiépítéséről.
- a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszere kiépített, mivel az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása és szabályozottsága megfelelő, összeférhetetlenségi helyzetek elkerülése kidolgozott.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv, a szükséges erőforrások felmérése

Visz Község Önkormányzata és a Látványi Közös Önkormányzati Hivatalnál, a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról külső szolgáltató bevonásával gondoskodnak.

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

A belső ellenőr képzettsége, megfelel a jogszabály által előírt követelményeknek.

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

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

Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok

2014. – 2018. közötti időszakban a belső ellenőrzés átfogó jellegű vizsgálatának lefolytatása kiemelten fontos, az Önkormányzat által alapított intézmény tekintetében, így a periódus alatt, annak ellenőrzésére sor kerül.

Továbbra is, törekedni kell arra, hogy a jogszabályban előírt kötelező ellenőrzésekre (közbeszerzések ellenőrzése a Közbeszerzési törvény alapján, és a nem szociális jelleggel nyújtott támogatások ellenőrzésére az Államháztartási törvény alapján) legalább két évente kerüljön sor.

A vagyongazdálkodás külső és belső kockázatainak értékelése alapján, a magas kockázatúnak minősített területek ellenőrzéséről, évente kell gondoskodni, ugyanúgy mint az államháztartáson kívüli szervezetek részére történő működési célú pénzeszköz átadások ellenőrzéséről.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV ELEMEI 2014-2018. évekre

Sor-szám	Stratégiai ellenőrzési terv elemei	
	Megnevezés	Stratégiai terv tartalma
1.	Szervezet hosszú távú célkitűzése	A szervezet olyan belső kontrollrendszert alakítson ki és működtessen, amely elősegíti az Önkormányzat és Intézményei, céljainak megvalósítását • Az önkormányzat gazdasági programjában és éves költségvetési koncepcióiban megfogalmazott, valamint az éves költségvetési tervében rögzített prioritások érvényesítése. • Az önkormányzat kötelező feladatellátásához kapcsolódó intézményi fejlesztések megvalósítása. • Az intézményi struktúra átalakítása, kihasználtságának javítása. • Az EU és hazai források konkrét pályázatok útján történő biztosítása, intézményi források bővítési lehetőségeinek a feltárása.
2.	Belső ellenőrzés stratégiai céljai	Javaaslataival, tanácsadó tevékenységével segítse a racionális erőforrás gazdálkodást. Folyamatos véleményező tevékenység. Belső kontrollrendszer kiépítésének és működésének ellenőrzése.

		• Az alapfeladatok eredményes ellátása, azok teljesítés mértékének és színvonalának az emelése. • Feladatok rangsorolása, ésszerű súlypontképzés, célok közötti szelekció biztosítása. • A rendelkezésre álló eszközök és az ellátandó feladat hatékonysága összhangjának a megteremtése, egyéb erőforrások bevonási lehetőségeinek a vizsgálata. • Tartalékok feltárására vonatkozó lehetőségek javítása. • Saját bevételek növelésére irányuló törekvések érvényesítése. • Kötelezettségvállalások megalapozottsága, előirányzatokkal való összhangjának a megteremtése. • Az intézményi működés szabályozottsága, jogszabályi előírásokkal való összhangjának a biztosítása.
3.	A belső kontrollrendszer értékelése	A belső kontrollrendszer általános értékelése: ▪ belső kontrollrendszer kialakítása, hatékonysága; ▪ kontrollkörnyezet felmérése során megszerzett információk; ▪ korábbi ellenőrzések megállapításai a kontrollrendszer vonatkozásában; ▪ szervezet szabályozottsága (SZMSZ, munkaköri leírások, belső eljárásrendek, belső utasítások, működési kézikönyvek stb.); ▪ ellenőrzési nyomvonal, megléte, megfelelősége; ▪ kockázatkezelés; ▪ szervezet szabályszerű működése; ▪ szabálytalanságkezelés (előző időszakban feltárt szabálytalanság, szabálytalanság gyanúja, külső ellenőrzések elmarasztaló megállapításai stb.); ▪ szervezet gazdaságos, hatékony és eredményes működése; ▪ információáramlás; ▪ iratok kezelése, rendelkezésre állása; ▪ döntés előkészítés stb. Az értékelendő feladatok: • A belső tartalékok feltárásának biztosítása. • A feladatellátás színvonalának javítása. • A szakmai és gazdasági feladatok legkisebb ráfordítással való ellátása. • A szabályszerű, fegyelmezett munka megvalósításának a feltételrendszere. • Racionális kezdeményezések, a helytelennek minősülő intézkedések,

		hiányosságok feltárása. • Működés és gazdálkodás szervezettségének a javítása, vezetői döntések segítése. • Hibák, hiányosságok, szabálytalanságok megelőzése, gazdálkodási fegyelem megszilárdítása.
4.	Kockázati tényezők és értékelésük	A kockázatkezelés módszertana nem ismert (kockázatok meghatározása, felmérése, a kockázatok elemzése, a kockázatok kezelése, kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata; csalás, korrupció.) A jogszabályok állandó változásából adódó belső szabályozások aktualizálása véget nem érő folyamat, az új szabályok száma sok, azok tartalma nagyjából bonyolult, a szabályok félreértelmezése vagy alkalmazásuk során elkövetett hiba kockázata magas. A költségvetési szervek működése összetett, komplex. A változások mértéke és valószínűsége gyakori, magas kockázatú- Működési környezet kockázati tényezői: • Bonyolult szabályozás, vagy a szabályozás hiánya. • Pénzügyi források elégtelensége. • A környezet dinamizmusa, kapcsolódás más rendszerekhez, más műveletektől való függés. (pl. informatika) Strukturális tényezők • Célok és szervezeti felépítés megfelelősége. • Belső szabályzatok validitása és konzisztenciája. • Feladat és felelősségi körök delegálása. • Folyamatok meghatározása és dokumentálása. • Beszámolás és jelentéstételi kötelezettség. Elszámoltathatóság. • Döntéshozatali szintek működése, vezetői információs rendszer működése. Belső ellenőrzés jelentései alapján elkészült intézkedési tervek végrehajtása. A műveletekbe, a munkatársak személyében és a folyamatokban rejlő állandó változás miatt a végrehajtás kockázata magas. A folyamatban rejlő tényezők • Megfelelő (stabil, fedhetetlen, hozzáértő) humán-erőforrás rendelkezésre állása. • Etikai értékek, integritás érvényesülése. • Élőmunka hatékonysága.

		• Információs rendszer működtetése A folyamatok átfutási ideje, a folyamatok minősége A vezetőség és a munkatársak személyes tulajdonságai és értékei; tisztesség, megbízhatóság jelentik az alapját az elszámoltathatóság és kontrollrendszer fejlesztésének Korábbi ellenőrzések Korábbi belső ellenőrzés- korábbi ellenőrzések megállapításai, függően azok tartalmától, fokozottabb (kritikus megállapítások) kockázati helyzetet jelentenek. Belső kontroll rendszer kockázati tényezői: • Szervezetrendszer, az egyes szervezeti egységek kapcsolatai. • Felelősségi körök delegálása. • Beszámolási rendszer biztosítottsága. • Belső ellenőrzés hatékony működtetése. Az egyes kockázati tényezők értékelése a Belső ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint történik.
5.	Belső ellenőr szükséges szakmai képzettsége, egyéb kompetenciák.	Az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait a Fonyód Többcélú Kistérségi Társulás keretében kötött megállapodásnak megfelelően külső szolgáltató végzi. A belső ellenőr rendelkezik az előírt szakirányú (közgazdasági) felsőfokú iskolai végzettséggel, - az államháztartásért felelős miniszter engedélyével a belső ellenőri tevékenység végzésére, illetve a belső ellenőrzési vezető számára előírt jogszabályi előírásoknak is megfelel.
6.	Belső ellenőr képzési tervének elemei	A belső ellenőri feladatellátásra kötött megállapodás értelmében, a belső ellenőr továbbképzéséről, önmaga gondoskodik.
7.	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye	A jogszabályban előírt belső ellenőrzési tevékenység ellátásához a tárgyi feltételek biztosítottak. • Hatályos folyamatszabályozások, kockázatelemzések naprakész biztosítása. • A belső ellenőrzést végző folyamatos tájékoztatása az intézmény stratégiai célkitűzésének az esetleges módosításairól, jelentősebb, pl. nagyobb összeget meghaladó kötelezettség vállalásokról, egyéb tranzakciókról.
10.	Az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelemmel a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében	▪ ellenőrzési célok meghatározása a szervezet célkitűzéseivel összhangban, valamint az ellenőrzési célok összekapcsolása a kockázatelemzés eredményeivel (ellenőrzési prioritások); ▪ az ellenőrzési gyakoriság meghatározása területenként, folyamatonként;

	szükséges változtatásokra.	▪ szükséges ellenőrzések típusainak, alkalmazandó módszertanok meghatározása.> Kiemelt vizsgálendő területek: • Hatásköri rend, • Belső szabályozottság, • Pénzgazdálkodás biztonsága, • Kötelezettségvállalás rendje, • Számviteli és beszámolási rendszer, • Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság, stb. A részletes kimutatást az éves ellenőrzési tervek tartalmazzák.
--	----------------------------	---

A hatályos Stratégiai Ellenőrzési Tervben meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek Visz Község Önkormányzata és a Látványi Közös Önkormányzati Hivatal működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- forráshiány,
- jogszabályi változások,
- szabályozottság,
- információáramlás,
- dokumentáltság,
- humánerőforrás.

A fentiek alapján, a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, a belső ellenőrzés által javasolt vizsgálendő területek:

Az önkormányzat ellenőrzésekor vizsgálendő területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezetek struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A stratégiai időszakban a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít az intézmények gazdálkodásának, szükség szerint a szakmai feladatellátásának ellenőrzésére, illetve eseti jelleggel az átalakulásokhoz kapcsolódó témák vizsgálatára. A Közös Hivatal vonatkozásában folyamatosan kiemelt területe az ellenőrzéseknek a hivatal gazdálkodásának, beszámolási és könyvviteli rendszerének, valamint irodai szintű szakmai feladatellátásának az ellenőrzése.

Törekedni kell a törvényi ellenőrzési kötelezettségek teljesítésére, a vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére, az ellenőrzési lefedettségre, az időszaki ellenőrzési témák, környezeti változások figyelembe vételére, az üvegzebb törvényre figyelemmel a kockázatos ellenőrzési területek (átláthatóság, nyilvánosság, közérdek) ellenőrzésére.

Tematikus ellenőrzési területek:

- Rendszeres ellenőrzési kötelezettségek, igények

- Szabályozottság aktualizálása az operatív gazdálkodás szabályainak betartása.
 - A pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése,
 - felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása.
 - Vagyongazdálkodás ellenőrzése.
- Törvényi kötelezettség, jogosultság teljesítése
- Közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások szabályszerűsége.
 - Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával, átláthatóbbá tételével és ellenőrzésével kapcsolatos ellenőrzések.
 - Céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásával, elszámolásával kapcsolatos ellenőrzések.
- Tevékenységek, folyamatok ellenőrzési lefedettsége
- A feladatellátás, a szervezet és működés, a gazdálkodás rendjének szabályozottsága, szabályszerűsége.
 - A feladat- és a rendelkezésre álló források összhangja.
 - A költségvetési tervezés eljárási rendje, a rendeletalkotás.
 - A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok, módosítása, nyilvántartása.
 - Költségvetési beszámolás eljárási rendje, a zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége.
 - Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök, a gazdálkodás operatív vitelével kapcsolatos jog és ellenőrzési jogkör gyakorlása, szabályszerűsége.
 - Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége.
 - Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság, folyamatba épített ellenőrzés.
 - Az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele.
 - A vagyonnal való gazdálkodás, vagyon hasznosítása, vagyonértékelés, szerződések, önköltség számítás szabályainak meghatározása.
 - A humánerőforrás biztosítása, a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás.
 - A saját bevételek beszedésének alakulása, kintlévőségek, hátralékok.
 - Európai uniós pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználási rendje.
 - Külső ellenőrzések (ÁSZ, stb.) megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.
 - Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények "átfogó" ellenőrzése.
 - A kockázatos területek ellenőrzése "téma", vagy "cél" ellenőrzés formájában soron kívüli, vagy tervezett módon.

Visz , 2014. október 30. Készítette:

Kahó Ildikó
belső ellenőrzési vezető

VISZ Község Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzése

Visz Község Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési terve folyamat alapú kockázatelemzés alapján készült.

A folyamatok feltérképezése a kockázati tényező meghatározása és elemzése, illetve a végeredmény kialakítása a Fonyód Kistérség Többcélú Társulása költségvetési szerveinek Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint történt, a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakítása. A folyamatok kockázati rangsora alapján meghatározásra kerültek azok a fő témakörök, amelyek potenciális veszélyforrást jelentenek az önkormányzati gazdálkodás vagy egyes ellátandó területek működtetése szempontjából.

A megjelölt kockázati tényezők mindenképpen további analízist és válaszlépéseket igényelnek. Az egyes kritériumokhoz hozzárendelte a belső ellenőr azokat a szervezeteket vagy szervezeti egységeket ahol a kockázati tényezők bekövetkezési valószínűségének gyakorisága illetőleg lehetséges negatív hatásuk a legnagyobb veszélyt jelenti. Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgálta meg az ellenőrzés a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Szakmai feladatellátás
- Szabályozás
- Jogi feladatok
- Kommunikáció
- Külső szervezetekkel való együttműködés
- Költségvetés készítés
- Irányítás, belső kontroll
- Humán erőforrás gazdálkodás
- Gazdálkodási, pénzügyi folyamatok
- Számviteli folyamatok
- Üzemeltetés
- Fenntartás, karbantartás
- Iratkezelés
- Adatkezelés, adatvédelem
- Informatikai támogató folyamatok

A prioritások meghatározása a főbb célkitűzésekből került levezetésre a kérdőívek, és az interjú (fókuszbeszélés) során.

Prioritások:

- A külső és belső kockázatok csökkentése a szabályozottsággal és szabályszerűséggel.
- Vagyongazdálkodás.
- az önkormányzati feladatok átrendeződése,
 - a pénzügyi és a könyvvézés szabályszerűsége,
 - belső kontrollok működése (kötelezettségvállalás, gazdaságos anyag és eszköz felhasználás)

- az irányított/felügyelt szervek ellenőrzése,
- korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hibák.

Az ellenőrzési terv a korábbi évek belső ellenőrzéseinek tapasztalatait és a jelentésekben foglaltakat figyelembe vette.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a hivatal szervezeti egységeire gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánja segíteni a belső ellenőr a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

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

A kockázati pontok meghatározása az alábbi egységes szempont rendszer szerint történt.

1. Közvetlenül pénzben mérhető hatás.
2. A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése.
3. Szabályok/működés összetettsége/változása
4. Szervezeti változás.
5. Kontrollok megbízhatósága

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettem a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakította ki a tervjavaslatot.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT (Főfolyamatok és intézményeinek adatainak összesítése alapján) 2015. évi tervhez

S or- szá m	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Szervezeti változások hatásai	magas	magas	magas
2.	Kontrollok megbízhatósága	magas	magas	magas
3.	Szabályok/működés összetettsége/változása.	magas	magas	magas
4.	Közvetlenül pénzben mérhető hatás	magas	magas	magas
5.	Folyamat/tevékenység	közepes	magas	közepes

	korábbi ellenőrzése			
6.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Bevételek realizálhatósági szintje	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

Kockázatelemzési kritériummátrix

	Súlyok (hatás)	Valószínűség
Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	5	1-5
A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése.	3	1-5
Szabályok/működés összetettsége/változása.	5	1-5
Szervezeti változás.	5	1-5
Kontrollok megbízhatósága.	5	1-5
Súlyok összesen:	23	115

A kockázati szempontokhoz 1-től 5-ig terjedő kockázati mérőszám rendelése történt a súlyosságnak megfelelően ("1" a legalacsonyabb, "5" a legsúlyosabb). A kockázatok előfordulásának valószínűsége 1-től 5-ig került meghatározásra ("1"- „2” alacsony, "3" – „4” közepes, "5" magas).

Kockázati pontok= Súlyok mérőszám X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

Elérhető minimum pont: 21

Elérhető maximum pont: 120

Alacsonynak minősíthető a kockázat 50 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 90 pontig.

Magasnak minősíthető a kockázat 90 pont fölött.

Visz Község Önkormányzat

Folyamatokhoz/ tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közve tlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrz és	Szabályok/ működés összetettsé ge/ változása	Szerv ezeti változá s	Kont rollok megbíz hatósága	Kockáza ti pontok

Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetés tervezése	5	5	5	5	5	115
Előirányzatok tervezése, módosítása	3	2	3	2	4	66
Kulcskontrollok működése	5	5	5	5	5	115
Gazdálkodási terület szabályozottsága	3	2	3	2	4	66
Bankszámlaforgalom kezelési tevékenység	5	2	3	2	4	76
Év végi zárás, beszámolás	3	2	3	2	4	66
Gazdasági események elszámolása	5	5	5	5	5	115
Analitikus nyilvántartások egyeztetések	3	2	2	3	3	61
Bizonylati rend és okmányfegyelem	5	5	5	5	5	115
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	5	2	3	2	4	76
Készpénzkezelés	5	5	5	5	5	115
Rendszeres, nem rendszeres személyi juttatások	5	5	5	5	5	115
Külső személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Eszköznyilvántartás	3	2	2	3	3	61
Készletgazdálkodás	4	2	3	2	3	66
Beruházás	4	2	3	2	3	66
Felújítás	4	2	3	2	3	66
Karbantartás	4	2	3	2	3	66
Bérbeadás	2	2	3	2	3	56
Szolgáltatás igénybevétele	4	2	3	2	3	66
Közcélú foglalkoztatás	5	5	5	5	5	115
Szállítói kötelezettség	5	2	3	2	4	76
Vevőkövetelés	5	2	3	2	4	76

Saját bevételek	5	2	3	2	4	76
Vagyonyilvántartás	2	2	3	2	3	56
Leltározás	4	2	3	2	3	66
Selejtezés	4	2	3	2	3	66
Intézmény folyamatainak szabályozottsága	4	2	3	2	3	66
Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások	3	2	2	3	3	61
Informatika	3	2	2	3	3	61
Intézményi kommunikáció	4	2	3	2	3	66
Szerződéskötések	4	2	3	2	3	66
Közzétételi kötelezettség	4	2	3	2	3	66
Követelések behajtása	5	2	3	2	4	76
Belső kontrollrendszer	5	5	5	5	5	115

Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal

Folyamatokhoz/ tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közve tlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrz és	Szabályok/ működés összetettsé ge/ változása	Szerv ezeti változá s	Kont rollok megbízh atósága	Kockáza ti pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetési intézmény irányítása	5	4	5	3	5	102
Költségvetés tervezése	5	5	5	3	5	105
Házipénztár, pénzkezelés	5	5	5	4	5	110
Gazdálkodási terület szabályozottsága	5	1	4	3	5	88
Kulcskontrollok működése	5	5	5	5	5	115
Gazdasági események elszámolása	4	3	3	2	2	66
Leltározás, selejtezés	5	2	5	3	5	96

Közbeszerzés tervezése	5	2	3	3	5	89
Normatíva elszámolások	5	2	3	3	4	84
Vagyongazdálkodás, vagyonkezelés	5	2	5	3	5	96
Informatikai rendszer	4	5	3	3	5	89
Beruházások, felújítások	5	2	5	3	5	96
Gépjárműhasználat	5	2	5	3	5	96
Pályázati tevékenység (EU-s)	5	5	5	4	5	110
Belső ellenőrzési tevékenység	5	1	2	1	4	63
Év végi zárás, zárszámadás	5	5	5	4	5	110
Költségvetési szerv működésének személyi feltételei	5	3	5	3	5	99
Költségvetési szerv működésének tárgyi feltételei	3	3	4	4	4	84
Tárgyi eszköz fenntartás, fejlesztés	3	3	4	4	4	84
Számvitelhez kapcsolódó analitikák vezetése	5	2	5	3	5	96
Bizonylati rend és okmányfegyelem	5	3	5	4	5	108
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	3	4	3	2	4	74
Utalványok, értékpapírok kezelése	4	2	3	2	4	73
Pénzmaradvány megállapítás, felhasználás	5	5	5	4	5	110
Raktározási rendszer, anyaggazdálkodás, dokumentálás	5	4	3	5	5	102
Feladatokra kapott állami támogatás felhasználás	5	5	5	4	5	110
Helyi adók beszédése	5	5	5	4	5	110
Közzétételi kötelezettség elmulasztása	5	5	5	4	5	110
Követelések behajtására tett intézkedések	5	5	5	4	5	110
Belső kontrollrendszer	5	5	5	5	5	115

Civil szférának nyújtott támogatások	5	3	3	2	3	74
--------------------------------------	---	---	---	---	---	----

A 2015. évi ellenőrzésre javasolt területek és folyamatok az alábbiak:

- Az önkormányzat éves költségvetés tervezésének vizsgálata
- Közcélú, közérdekű munkavégzés jogszabályi feltételeinek betartása a felvételi eljárástól a pénzügyi elszámolásig

Visz, 2014. október 27.

Készítette:

Kahó Ildikó
belső ellenőrzési vezető

<i>Ellenőrizendő egység</i>	<i>Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzés ütemezése</i>	<i>Erőforrás szükséglet (Revizori napok száma)</i>
Visz Község Önkormányzata	<u>Ell. célja:</u> annak megállapítása, hogy a 2014. évi feladatok végrehajtásához javasolt előirányzatok a koncepcióban megfogalmazottak figyelembevételével lettek-e kialakítva. A tervezés során figyelemmel voltak-e a költségvetési törvény és egyéb jogszabályok előírásaira. <u>Tárgya:</u> Az önkormányzat éves költségvetés tervezésének vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2014. év <u>Ellenőrzés módszere:</u> dokumentum alapú vizsgálat	Költségvetési koncepció hiánya, jogszabályok figyelmen kívül hagyása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2015. II. negyedév	4 nap
Visz Község Önkormányzata	<u>Ell. célja:</u> annak megállapítása, hogy a közcélú, közérdekű foglalkoztatás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, a foglalkoztatási tevékenységgel összefüggő igénylések és nyilvántartások vezetése megfelelő-e, munkakörök, létszám, tevékenység vizsgálata <u>Tárgya</u> Közcélú, közérdekű munkavégzés jogszabályi feltételeinek betartása a felvételi eljárástól a pénzügyi elszámolásig <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2014. év <u>Ellenőrzés módszere:</u> dokumentum	Jogszabályok figyelmen kívül hagyása	Rendszerellenőrzés	2015. III. negyedév	4 nap

Egyéb tevékenység (éves terv, beszámoló, adminisztratív feladatok)
Összesen:

2 nap
10 nap

Visz, 2014. október 31.

Kahó Ildikó
belső ellenőrzési vezető