



VISZ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
8681 Visz, Rákóczi u. 32.

Ügyiratszám: 411-10/2015.

15.sz. Jegyzőkönyv

Készült: Visz Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2015. november 30. napján, 17:00 órai kezdettel megtartott soron következő rendes Képviselő-testületi üléséről, az Önkormányzat tanácskozó termében.

Jelen vannak:

Képviselő-testület tagjai részéről:

Szűcs Attila	polgármester
Soltész Endréné	alpolgármester
Tóth László	képviselő
Tóth-Máté Mariann	képviselő
Távol van: Józó Géza képviselő	képviselő

Tanácskozási joggal:

Gál Marianna	jegyző
--------------	--------

(1. melléklet)

Szűcs Attila polgármester:

Köszönti a megjelenteket, és megállapítja, hogy a Képviselő-testület határozatképes. Javasolja a mai testületi ülés jegyzőkönyv-hitelesítőjének Tóth- Máté Mariann és Tóth László képviselőket megválasztani, valamint a meghívóban szereplő napirendi pontokat megtárgyalni

(2. sz. melléklet)

Visz Község Önkormányzat Képviselő-testülete Soltész Endréné alpolgármester és Tóth-Máté Mariann képviselő személyét elfogadja a Visz Község Önkormányzata 2015. november 30-i ülése jegyzőkönyv-hitelesítőjének.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 4 képviselő 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

72/2015. (XI. 30.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzata Képviselő-testülete Soltész Endréné alpolgármester és Tóth-Máté Mariann képviselő személyét elfogadja a Visz Község Önkormányzata 2015. november 30-i ülése jegyzőkönyv-hitelesítőjének.

A napirendekhez egyéb észrevétel nem érkezett.

Szűcs Attila polgármester a napirendre vonatkozóan a következőt javasolja szavazásra.

Visz Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2015. november 30-i ülésének napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadja el:

- 1.1.A polgármester szóbeli tájékoztatója a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, beszámoló az átruházott hatáskörben hozott döntésekről

Előadó: Szűcs Attila polgármester

2. Helyi adórendelet felülvizsgálata (melléklet előterjesztés szerint)

Előadó: Szűcs Attila polgármester

- 3.2016. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása (melléklet előterjesztés szerint)

Előadó: Szűcs Attila polgármester

- 4.Törvényességi javaslat megtárgyalása (melléklet előterjesztés szerint)

Előterjesztő: Szűcs Attila polgármester

- 5.Balatonlellel Közös család- és Gyermekegészségügyi Szolgálat és Belsőellenőrzési Társulás Társulási Megállapodása (melléklet előterjesztés szerint)

Előadó: Szűcs Attila polgármester

Megállapítja, hogy a jelenlévő 4 képviselő 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

73/2015. (XI. 30.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2015. november 30-i ülésének napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadja el:

- 1.1.A polgármester szóbeli tájékoztatója a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, beszámoló az átruházott hatáskörben hozott döntésekről

Előadó: Szűcs Attila polgármester

2. Helyi adórendelet felülvizsgálata (melléklet előterjesztés szerint)

Előadó: Szűcs Attila polgármester

- 3.2016. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása (melléklet előterjesztés szerint)

Előadó: Szűcs Attila polgármester

- 4.Törvényességi javaslat megtárgyalása (melléklet előterjesztés szerint)

Előterjesztő: Szűcs Attila polgármester

5. Balatonlellel Közös család- és Gyermekejölési Szolgálat és Belsőellenőrzési Társulás Társulási Megállapodása (melléklet előterjesztés szerint
Előadó: Szűcs Attila polgármester

6. Egyéb döntést igénylő ügyek

1. Napirendi pont

A polgármester szóbeli tájékoztatója a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, beszámoló az átruházott hatáskörben hozott döntésekről

Szűcs Attila polgármester:

Az utóbbi egy hónapban a következő évi társulási szerződések elfogadásával kapcsolatos döntések voltak, így a családsegítő és belsőellenőrzési szolgálaté is, ami egyébként külön napirendi pont.

A hulladékszállítással kapcsolatban tájékoztatták, hogy folyamatosan érkeznek a megrendelt kukák és komposztálók, cserélik őket jövő év elejétől, ami egységessé teszi a szolgáltatást.

A közmunkaprogram keretében tanfolyamok indultak, 6 fő vesz részt benne. A programban lehet igényelni multifunkcionális takarítógépeket és lombot összegyűjtő, valamint lombot fújó gépet is.

Megállapítja, hogy kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

Szűcs Attila polgármester:

Az alábbi határozati javaslatot teszi fel szavazásra.

Visz Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy elfogadja a polgármester szóbeli tájékoztatóját a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, és az átruházott hatáskörben hozott döntésekről.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 4 képviselő 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

74/2015. (XI.30.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy elfogadja a polgármester szóbeli tájékoztatóját a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, és az átruházott hatáskörben hozott döntésekről.

2. Napirendi pont

Helyi adórendelet felülvizsgálata

Szűcs Attila polgármester:

Átadja a szót Gál Marianna jegyző asszonynak.

Gál Marianna jegyző:

A jelenlegi, egy alkalommal módosított rendelet felülvizsgálatának alapja az, hogy 2016. január 1-től módosul a helyi adókról szóló törvény. Emellett egy Kúriai döntés is befolyásolja a helyi

adómentességek, kedvezmények körét. A Kúriai döntés értelmében a telek adó estében nem hivatkozhatunk adómentesség vagy kedvezmény feltételeként életvitelszerű ott lakásra. Polgármester úrral történt előzetes egyeztetés szerint, ezt a fajta adómentességet hatályon kívül helyezzük január 1-től, a többi adónem és kedvezmények, mentességek viszont maradnak.

Szücs Attila polgármester:

Az elhangzottak értelmében szavazásra teszi fel a rendelet-tervezetben foglaltakat.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 4 képviselő 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

**Visz község Önkormányzat Képviselő-testületének
13/2015./XI. 30./
önkormányzati rendelete**

a helyi adókról szóló 13/2011./XII.23./önkormányzati rendelet módosításáról

A rendelet-teljes szövegét a jegyzőkönyv 4. sz. melléklete tartalmazza.

3.Napirendi pont
2016. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása

Szücs Attila polgármester:

Az írásbeli anyagot mindenki megkapta, ő személy szerint nem kíván hozzáfűzni semmit. (4.sz. Melléklet)

Gál Marianna jegyző :

Végző soron két határozatot kell hoznunk. Az első a 2016-2019 évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv, a másik pedig konkrétan a 2016. évre szóló belső ellenőrzési terv, mely a gazdálkodás szabályozottságával és a helyi adórendeletben foglaltak betartásával kapcsolatos feladatokat öleli fel.

Szücs Attila polgármester:

Szavazásra teszi fel az alábbi határozati javaslatot.

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Visz Község Önkormányzatára vonatkozó 2016-2019. évi időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét elfogadja.

*Felelős: Szücs Attila polgármester
Határidő: azonnal*

Megállapítja, hogy a jelenlévő 4 képviselő 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

75/2015. (XI.30.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Visz Község Önkormányzatára vonatkozó 2016-2019. évi időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét elfogadja.

Felelős: Szücs Attila polgármester
Határidő: azonnal

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Visz Község Önkormányzatára vonatkozó 2016. évi belső ellenőrzési tervét elfogadja.

*Felelős: Szücs Attila polgármester
Határidő: azonnal*

Megállapítja, hogy a jelenlévő 4 képviselő 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

76/2015. (XI.30.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Visz Község Önkormányzatára vonatkozó 2016. évi belső ellenőrzési tervét elfogadja.

*Felelős: Szücs Attila polgármester
Határidő: azonnal*

4. Napirendi pont **Törvényességi javaslat megtárgyalása**

Szücs Attila polgármester:

Az előterjesztés írásban elkészítve, mely a jegyzőkönyv mellékletét képezi.

(5.sz. melléklet)

Tájékoztatja a testületet, hogy a Somogy megyei Kormányhivatal felhívása alapján októberben a képviselő-testület határozatban elfogadta a polgármester 2015. évi szabadságolási ütemtervét.

A Kormányhivatal megállapította, hogy törvénysértő a határozatunk, mert minden évben február 28-ig kell döntenünk ebben a kérdésben. Ugyanakkor javasolta, hogy a továbbiakban minden évben eddig az időpontig fogadjuk el a polgármester szabadságolási ütemtervét.

Az alábbi határozati javaslatot teszi fel szavazásra.

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Somogy Megyei Kormányhivatal SOB/03/1890/2015 számú törvényességi javaslatát megismerte, megtárgyalta, az abban foglaltakkal egyetért

Határidő: 2015. december 15.

Felelős: Szücs Attila polgármester

Megállapítja, hogy a jelenlévő 4 képviselő 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

77/2015. (XI.30.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Somogy Megyei Kormányhivatal SOB/03/1890/2015 számú törvényességi javaslatát megismerte, megtárgyalta, az abban foglaltakkal egyetért.

Határidő: 2015. november 30.

Felelős: Szücs Attila polgármester

5. Napirendi pont

Balatonlellel Közös család- és Gyermekjóléti Szolgálat és Belsőellenőrzési Társulás Társulási Megállapodása

Szücs Attila polgármester:

Az előterjesztésben elküldtük a társulási megállapodás szövegét (6.sz. Melléklet), ebben a lényeg, hogy lakosságarányosan fogjuk továbbra is viselni a költségeket. A házi jelzőrendszeres szolgálat is működik továbbra is, bár nálunk csak 2 főt érint, mióta költségtérítéses lett. Javasolja a határozati javaslat elfogadását.

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Balatonlellel Közös család- és Gyermekjóléti Szolgálat és Belsőellenőrzési Társulás társulási megállapodását megismerte, megtárgyalta, az abban foglaltakkal egyetért.

Felhatalmazza a polgármestert a társulási megállapodás aláírására.

Határidő: 2015. december 21.

Felelős: Szücs Attila polgármester

Megállapítja, hogy a jelenlévő 4 képviselő 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

78/2015. (XI.30.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Balatonlellel Közös család- és Gyermekjóléti Szolgálat és Belsőellenőrzési Társulás társulási megállapodását megismerte, megtárgyalta, az abban foglaltakkal egyetért.

Felhatalmazza a polgármestert a társulási megállapodás aláírására.

Határidő: 2015. december 21.

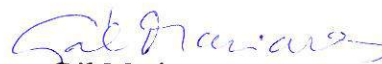
Felelős: Szücs Attila polgármester

Több napirend nem lévén a polgármester az ülést 17:40 órakor bezárta.

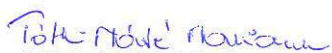
k. m. f



Szücs Attila
polgármester



Gál Marianna
jegyző



Tóth-Máté Mariann
jkv.hitelesítő



Soltész Endréné
jkv.hitelesítő

J E L E N L É T I I V

Készült: Visz Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2015. november 30.-án tartott üléséről

Szűcs Attila polgármester

Soltész Endréné alpolgármester

Tóth-Máté Mariann képviselő

Józó Géza képviselő

Tóth László képviselő

Gál Marianna jegyző

Kiefer Éva jkv. vezető

Meghívott:

Dr. Nagy Szabina hivatalvezető
SMKH Fonyódi Járási Hivatala



Soltész Endréné

Tóth-Máté Mariann

Tóth László

Gál Marianna



2. melléklet

VISZ KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

8681 Visz, Rákóczi u. 32.

Ügyiratszám: 411-10/2015.

MEGHÍVÓ

**Visz Község Önkormányzata Képviselő-testületének soron következő ülését,
2015.november 30. (hétfő) napjára, 17:00 órára,
az Önkormányzat tanácskozó termébe összehívom**

Napirendi javaslat a nyílt ülésre:

1. A polgármester szóbeli tájékoztatója a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, beszámoló az átruházott hatáskörben hozott döntésekről
Előadó: Szűcs Attila polgármester
2. Helyi adórendelet felülvizsgálata (melléklet előterjesztés szerint)
Előadó: Szűcs Attila polgármester
3. 2016. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása (melléklet előterjesztés szerint)
Előadó: Szűcs Attila polgármester
4. Törvényességi javaslat megtárgyalása (melléklet előterjesztés szerint)
Előterjesztő: Szűcs Attila polgármester
5. Balatonlellel Közös család- és Gyermejkölési Szolgálat és Belsőellenőrzési Társulás Társulási Megállapodása (melléklet előterjesztés szerint)
Előadó: Szűcs Attila polgármester

Zárt ülés

Visz, 2015. november 25.



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.

Előterjesztés
Visz Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2015. november 26-i nyilvános ülésére.

Tisztelt Képviselő-testület!

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete, 2013. decemberében alkotta meg és 2014. évben módosította a helyi adókról szóló önkormányzati rendeletét.

A helyi adórendelet felülvizsgálata során megállapításra került, hogy a hatályos rendelet olyan szabályozást tartalmaz, amely a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény szabályait ismétli meg, illetőleg olyan mentességeket, kedvezményeket tartalmaz, melyek ellentétesek a 2016. január 1-től hatályos Htv-vel.

A telekadó esetében Kúriai döntés értelmében nem határozható meg kedvezmény, vagy mentesség életvitelszerűen ottlakás alapján, így ezt mindenképpen ki kellett venni a mentességek köréből. A fentiek miatt a teljes rendelet felülvizsgálatára került sor.

Az előterjesztés részletesen tartalmazza az adók mértékét és a megállapított a kedvezményeket is.

A fentiek alapján az alábbi módosítást és egységes rendelet-tervezetet terjesztem a Képviselő-testület elé.

Visz, 2016. november 25.

Tisztelettel:

Szűcs Attila
polgármester

Visz község Önkormányzat Képviselő-testületének
..../2015./XI. 30./
önkormányzati rendelete

a helyi adókról szóló 16/2013./XI.29./önkormányzati rendelet módosítása

Visz község Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 5.§-ának a,-c, pontjában foglalt felhatalmazás alapján a következőket rendeli el.

1. §.

A 16/2013/XI.29./önkormányzati rendelet 11. §. /1/ bekezdés e) és f) pontja hatályát veszti.

2. §.

A 16/2013/XI.29./önkormányzati rendelet 11. §. /3/ bekezdése hatályát veszti.

3. §.

Ez a rendelet 2016. január 1. napján lép hatályba.

Szűcs Attila
polgármester

Gál Marianna
körjegyző

A rendelet kihirdetve: 2015. december 1.

Gál Marianna
körjegyző

Visz község Önkormányzat Képviselő-testületének
13./2015./XI. 30./
önkormányzati rendelete

a helyi adókról szóló 16/2013./XI.29./önkormányzati rendelet módosítása

Visz község Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 5.§-ának a,-c, pontjában foglalt felhatalmazás alapján a következőket rendeli el.

1. §.

A 16/2013/XI.29./önkormányzati rendelet 11. §. /1/ bekezdés e) és f) pontja hatályát veszti.

2. §.

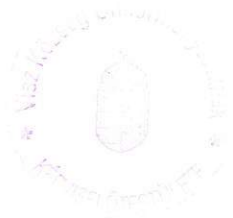
A 16/2013/XI.29./önkormányzati rendelet 11. §. /3/ bekezdése hatályát veszti.

3. §.

Ez a rendelet 2016. január 1. napján lép hatályba.



Szűcs Attila
polgármester



Gál Marianna
körjegyző

A rendelet kihirdetve: 2015. december 1.



Gál Marianna
körjegyző



Jóváhagyásra került a
számú képviselőtestületi határozattal

dr. Gál Marianna jegyző

Visz , 2015.

VISZ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

BELSŐ ELLENŐRZÉSÉNEK

Stratégiai ellenőrzési terve
2016 – 2019. évi időszakra

Készítette:

Kahó Ildikó belső ellenőrzési vezető

2015. november

I. Bevezetés

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet alapján, a költségvetési szervnek stratégiai ellenőrzési tervvel kell rendelkezni

A stratégiai terv Visz Község Önkormányzat által alapított szervezeteinek céljaihoz igazodva a szervezetekben zajló folyamatok kockázataira, a belső ellenőrzés céljaira, és a belső ellenőrzés fejlesztésére vonatkozó összegzést fogalmaz meg, hozzájárulva a vezetés által kitűzött célok eléréséhez a 2016. – 2019. évi időszakban.

A stratégiai terv felülvizsgálatára és módosítására szükség esetén a tervezési időszakon belül többször is lehetőség van. A stratégiai terv az államháztartásért felelős minisztérium által meghatározott módszertan szerint készült.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV ELEMEI 2016. - 2019. 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	JavaSlataival, 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 bevonása

		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 validítása 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 biztosíthatósága. • 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 Balatonlellel Család-és Gyermekegészségi Szolgálat és Belső Ellenőrzési 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 szükséges változtatásokra.	▪ ellenőrzési célok meghatározása a szervezet célkitűzéseivel összhangban, valamint az ellenőrzési célok összekapcsolása a kockázatelemzés eredményeivel (ellenőrzési prioritások); ▪ az ellenőrzési gyakoriság meghatározása területenként, folyamatokként; ▪ szükséges ellenőrzések típusainak, alkalmazandó módszertanok meghatározása.> Kiemelt vizsgálandó 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.
--	--	---

II. Hosszú távú célkitűzések

II. 1 Bemutató

Visz Község Önkormányzat Képviselő-testülete Közös Önkormányzati Hivatala működtet a vonatkozó törvényekben meghatározott kötelező, illetve vállalt feladatok ellátása érdekében, amelyek működéséhez a szükséges forrásokat megteremti.

A Hivatal szervezési, helyi hatósági, igazgatási, pénzügyi, adózási, számviteli szolgáltatási funkciókat egyes vagyonműködtetési és vagyontfejlesztési feladatokat lát el.

II.2 Stratégiai célok összefoglalása

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

A község vezetése elvárja az önkormányzat szervezeteitől, hogy az ellátott közszolgáltatási feladatokat közmegelégedést biztosító színvonalon és minden esetben a szabályoknak megfelelően lássa el. Elvárja minden dolgozójától a szolgáltató magatartást, a településen élő emberek, szervezetek, partnerek és vendégek irányába.

Az önkormányzat minden szervezetének meg kell felelnie a gazdaságos, átlátható és nyilvános működésnek.

A Képviselőtestület a fejlesztési célok meghatározásával a város élhető minőségének javítását tartja szem előtt.

A magasabb támogatás intenzitású pályázatokat helyezi előtérbe, amelyek a fejlesztési saját forrás növelésének lehetőségét szolgálják.

Az elszámoltathatóság követelményének mindenkor meg kell felelnie minden dolgozónak és szervezetnek.

A kiemelt célok eléréséhez a vagyongazdálkodás megfelelő eszközeinek alkalmazásával is hozzájárul.

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 Önkormányzat, és az általa alapított és irányított költségvetési szerv 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.

2.3 A belső ellenőrzés stratégiai céljai

Elősegíteni a gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát, az alaptevékenységként meghatározott feladatok ellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett, valamint megfelelő áttekintés biztosítása az intézmények gazdálkodásának helyzetéről, színvonaláról.

Mindezek érdekében:

- A belső ellenőrzés a folyamatok szabályosságának ellenőrzésével a követelmények betartásához kíván hozzájárulni.
- A belső ellenőrzés vegye figyelembe a gazdasági, jogszabályi változásokat annak érdekében, hogy mindig tisztában legyen az ellenőrzött szervezeteket érő külső hatásokkal.
- A belső ellenőrzés eredményesen járuljon hozzá a folyamatokban rejlő veszteséget okozó kockázatok kezelésének javításához.
- Megkülönböztetett célja a belső ellenőrzésnek, a kitűzött célok megvalósulása érdekében az elszámoltathatóságot biztosító követelményrendszer hiányosságainak feltárása.
- A belső ellenőrzés fogalmazzon meg javaslatokat az egyes költségvetési szervek működése eredményességének növelése, a belső kontrollrendszer javítása, továbbfejlesztése érdekében, a belső szabályzatok tartalmát, szerkezetét illetően.
- A vezetés szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek kialakításában, továbbfejlesztésében.

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 Közös Önkormányzati Hivatal működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése 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.

3. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Visz Község Önkormányzatánál és az általa alapított és irányított költségvetési szervnél a működés folyamatára és sajátosságaira való tekintettel részben és nem megfelelő részletezettséggel 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 korábbi ellenőrzések összegzett megállapítása, hogy tudatos kockázatkezelés az önkormányzat szerveiben nem teljesedett ki.

A szabályozottság nem teljes körű. A szabályozási hiányosságok mellett a folyamatokban a kontrollok általában működtek, azonban a jelentős kockázatok kezelése nem volt mindenhol elégséges.

A folyamatleírások, belső eljárásrendek, utasítások nem minden intézményben voltak olyan részletességűek, hogy abból a munkaköri leírások, illetve az ellenőrzési nyomvonalajk megfelelően elkészíthetők lennének.

A belső ellenőrzés általi javaslatok többségét megfelelően figyelembe vették annak ellenére, hogy intézkedési terveket nem mindig készítettek.

Az intézményben, egységeken belül az információáramlás korábban nem volt megfelelő, a stratégiai célok lebontása hiányosan történt meg.

A belső kontrollrendszer, a kockázatkezelés, a szabályozottság, a szabályosság tekintetében változtatásra, kiegészítésre szorul.

A belső kontrollrendszer megfelelő kiépítését, működését kapacitás és kompetencia problémák nehezítették a korábbi időszakokban.

4. Kockázati tényezők és értékelésük

4.1 Alkalmazott kockázatelemzési módszertan

Az Önkormányzat rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, ennek megfelelően a jellemző kockázati tényezők felmérését és értékelését el kell végezni. Gondoskodni kell a kockázatelemzésnek az éves ellenőrzési tervek elkészítésekor történő figyelembe vételéről.

A stratégiai tervezés a releváns folyamatokra és azokban rejlő kockázatokra épül, amelyek az intézményvezető és hivatal dolgozóival közösen kerülnek összegyűjtésre.

A vezetők és a belső ellenőrzés közös nézete, elképzelése a belső ellenőrzési fókusz, amely meghatározza, hogy elsősorban mely területekre kell a belső ellenőrzés figyelmét fordítani. A kialakított belső ellenőrzési fókusz eredménye felhasználásra kerül a kockázatelemzésben, a folyamatok jelentőségének meghatározásában.

A jelentős kockázatok azonosítása során meghatározásra kerülnek azok a tényezők, amelyeknek jól kell működniük ahhoz, hogy a folyamat a céloknak megfelelően működjön. Továbbá, a folyamaton belül milyen hiba akadályoztatja a célok elérését, amely bármilyen veszteséget eredményezhet.

Minden egyes releváns folyamathoz hozzárendelésre kerül a folyamatot legjobban jellemző értékelhető (érték, bekövetkezés valószínűsége, célokra gyakorolt hatás számszerűsítve történik) kockázati tényező. A kiértékelés után a folyamat megfelelő besorolást kap.

A folyamat összesített kockázati értékelése a vizsgált folyamat fontossága és kockázatoságának értékeiből kerül meghatározásra.

Az egységenként elvégzett értékelést önkormányzati szintű összesítés követi, amely során a polgármester és a jegyző számára számos fontosnak tartott stratégiai célokat veszélyeztető kockázatok nagyobb súllyal újra értékelésre kerülnek.

Az összegzett értékelés végeredménye mutatja meg, hogy mire irányuljon az ellenőrzési erőforrás elosztás, és mekkora kapacitás szükséges a tervezett időszakban.

4.2 A kockázatelemzés eredményeinek értékelése

A szabályozási környezet, a feladatrendszerek összetettsége és kompetencia igénye, a feladatellátás formáinak változása **magas kockázati kitettség**et jelentenek a szervezeti egységekben.

A szabályozásból és annak változásából, a humánerőforrásban-gazdálkodásban rejlő, a tervezésből, a pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő, a koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő, a megbízható gazdálkodás, és a számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázati tényezők jelentenek legnagyobb veszélyt a szervezetek számára.

A legfontosabb kockázati tényezők:

- munkaerő kapacitás
- új munkatársak felvétele
- kommunikációs, koordinációs folyamatok
- belső szabályzatok, szabályok, eljárásrendek
- munkatársak lojalitása, motiváltsága
- stratégiai és rövid távú feladattervek összhangja
- feladatok időbeni ütemezése
- munkaerő iskolai végzettsége
- alkalmazott informatikai rendszerek
- nyilvántartási rendszerek megfelelősége
- vagyongazdálkodás

A legfontosabb általános folyamatok jelentőségük szerinti sorrendben:

1. A szervezetekre ható változások miatt a **kontrollkörnyezet megfelelő kialakítása** önkormányzati szinten, minden szervezetnél átlátható egységes elvű racionális szabályozás.

- A megfelelő a szervezeti működés érdekében a szabályzatok és azok rendszerének kialakítása Szervezeti és Működési Szabályzat megfelelő lebontásával a munkafolyamat leírások elkészítése.
- A munkafolyamatok alapján az ellenőrzési nyomvonalak összeállítása.
- Belső koordinációs és kommunikációs folyamatok szabályozása.

2. **Humánerőforrás gazdálkodás**

- Teljesítmény követelmények előírása a tervek szervezeti, személyi lebontása.
- Teljesítményértékelés.

3. **Vagyon hatékony működtetése**

- Szabályos vagyonfelmérés.
- Szabályos vagyonnyilvántartás.
- rendszeres beszámoltatás a hasznosításról.

4. Nyújtott támogatások rendszere.

5. Költségvetési és számviteli elszámolási, nyomon követési feladatok, folyamatok.

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

Visz Község Önkormányzata a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról külső szolgáltató bevonásával gondoskodik.

A belső ellenőrrel kötött megbízási szerződés a jelen dokumentum, a belső ellenőrzés stratégiai tervére is kiterjed.

Az önkormányzat szervezetinél jelentős szemléletváltásra van szükség a belső kontrollrendszer kiépítése, működtetése tekintetében, amely a belső ellenőrzés tanácsadói feladatok nagyobb arányú igénybevételével jár együtt, a bizonyosságot adó tevékenység hátraszorulásával, megteremtve a megfelelő egyensúlyt. A kontrollrendszer kiépítésében a belső ellenőri tanácsok jelentősebben hatékonyabbak, mint az utóellenőrzés jellegű vizsgálatok.

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

6. Ellenőrzési prioritások és ellenőrzési gyakoriság

Az önkormányzat költségvetési szervezeteinek ellenőrzésekor vizsgálandó 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 önkormányzatnál a 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 Önkormányzati Hivatal vonatkozásában folyamatosan kiemelt területe az ellenőrzéseknek a hivatal

gazdálkodásának, beszámolási és könyvvezetési rendszerének, valamint irodai szintű szakmai feladatellátásának az ellenőrzése.

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

A működésben az önkormányzat minden szervezeténél a legmagasabb kockázatot a szabályozottság és a szabályok betartás jelenti. A szabályozási eszközökkel (munkaköri leírásokon keresztül megteremtett felelősség meghatározással) a gazdaságosság és a hatékonyság is befolyásolhatók, amennyiben a stratégiai célok a szervezetek éves terveiben, az egyes munkavégzők feladataiban megjelennek, az egyéni és a szervezeti teljesítmények folyamatosan értékelésre kerülnek.

A stratégiai időszakban a belső ellenőrzés kiemelkedő prioritása a megfelelő szabályozottság hiányából eredő kockázatok minimálisra való csökkentése az önkormányzat minden szervezeténél.

A jelenlegi szabályozottság állapotára vonatkozó információkkal a belső ellenőrzés rendelkezik, ezért annak megfelelő szintre emelése a belső ellenőrzési tanácsadással történik, amely **hatékonyabb** az utólagos ellenőrzésnél.

A belső ellenőrzés a törvényeknek megfelelő szabályzatok, a gazdaságos működés érdekében saját hatáskörben kiadott utasítások, folyamatleírások, munkaköri leírások kidolgozottságának, a folyamatok működésének rendszerszemléletű elemzésével fog foglalkozni.

A gazdálkodási területen belül az eszköz, vagyongazdálkodás, a szolgáltatást nyújtó tevékenységek és szervezetek, az önkormányzat támogatást nyújtó folyamatainak kockázatosága miatt a belső ellenőrzés fókuszába kerül.

Az ellenőrzés alá vont területek, szervezetek átvilágítása a tervezési, az elszámolási a követelményeknek való megfelelés, nyomon követési (informatikai) folyamatokon keresztül, e részfolyamatok ellenőrzésével is történik.

2016. – 2019. közötti időszakban a belső ellenőrzés átfogó jellegű vizsgálatok lefolytatása kiemelten fontos, így a periódus alatt, valamennyi önkormányzati intézmény és 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 ellenőrzése 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.

A tanácsadás hatóköre minden önkormányzati szervezetben az Alapító Okirattól a munkaköri leírásokig érint minden szabályzatot, eljárásrendet, leírást a 2016. – 2019. években.

Először a *kulcskontrollként működő* végleges kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás és ezekre jogosultak nyilvántartási rendjének minden intézményre kiterjedő szabályozásának kialakítását vizsgálja az ellenőrzés.

A *tanácsadó programok* végrehajtásával egy időben a változáskövetés kockázat kezelésének ellenőrzése folyamatos belső ellenőrzési programok kidolgozásával és végrehajtásával kerül sor a *szabályozottság ellenőrzésére*.

A *szabályosság* ellenőrzésére az egyes területek ellenőrzésekor kerül sor.

A stratégiai időszak alatt minden intézményben legalább egyszer a *vagyongazdálkodás* témájában rendszerellenőrzésre kerül sor.

Az önkormányzat *támogatást nyújtó folyamatainak* ellenőrzésére a négy év alatt legalább egyszer sor kerül.

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.
 - Céljellelleggel 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.
- Az ellenőrzések többségében adatszolgáltatási és dokumentum alapú ellenőrzéssel történnek. A helyszíni ellenőrzések során elsődlegesen a mintavételi módszer alkalmazását tartja célszerűnek a belső ellenőrzés.

7. A stratégiai terv- éves terv- beszámolás

A stratégiai terv naptári évenként az éves belső ellenőrzési terv készítésével és annak végrehajtásával realizálódik.

Az éves ellenőrzési tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet és az államháztartásért felelős minisztérium aktuális útmutatói szerint kell elkészíteni.

A belső ellenőrzés rendjét, a Balatonlellel Család-és Gyermekejóléti Szolgálat és Belső Ellenőrzési Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve részletezi.

Az éves belső ellenőrzési tervet, annak teljesítéséről szóló beszámolót a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.

Visz, 2015. november 21.

Készítette:

Kahó Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyásra került a

számú képviselőtestületi határozattal

dr. Gál Marianna jegyző

Visz, 2015.

**VISZ Község Önkormányzat költségvetési szerveinek
2016. évi belső ellenőrzési terve**

Készítette:

Kahó Ildikó
belső ellenőrzési vezető

A tervezett, egyeztetett ellenőrzési javaslatokkal egyetértek, elfogadásra javaslom:

Visz, 2015. november

dr. Gál Marianna
jegyző

A 2016. évi belső ellenőrzési terv részletes adatai

1. sz. melléklet

Ellenőrizendő egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (Revizori napok száma)
Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal (Visz Község Önkormányzat)	<u>Ell. célja:</u> annak egállapítása, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység szabályozottsága és tevékenysége a vonatkozó jogszabályokkal összhangban volt-e, a vagyon nyilvántartása megfelelő-e. <u>Tárgya:</u> önkormányzat vagyongazdálkodása <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2015. év <u>Ellenőrzés módszere:</u> dokumentum alapú, interjú	Szabályozottság hiányosságai	Szabályszerűségi ellenőrzés	2016. II. negyedév	6 nap
Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal (Visz Község Önkormányzat)	<u>Ell. célja:</u> annak vizsgálat, hogy az adó/adózók kezelése, nyilvántartása, bevallások feldolgozása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e <u>Tárgya:</u> adóhatóság tevékenységének ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2015. év <u>Ellenőrzés módszere:</u> dokumentum alapú	Helyi adórendeletben foglaltak be nem tartása	Rendszerellenőrzés	2016. III. negyedév	6 nap

Egyéb

Ellenőrzések nyomon követése, éves terv, éves beszámoló

Összesen:

6 nap
18 nap

Visz Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzése

Visz Község Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési terve folyamat alapú kockázatelemzésre épül.

A folyamatok feltérképezése a kockázati tényező meghatározása és elemzése, illetve a végeredmény kialakítása a Balatonlelle Család-és Gyermekejóléti Szolgálat és Belső Ellenőrzési Társulás Önkormányzatainak és 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 aló 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.
- Vagyongazdálkodás.
- az önkormányzati feladatok átszervezése,
 - a pénzügyi és a könyvvizelés 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 vette 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) 2016. évi tervhez

Sor - szám	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	magas	magas	magas

	összetettsége/változása.			
4.	Közvetlenül pénzben mérhető hatás	magas	magas	magas
5.	Folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése	közepes	magas	közepes
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: 23

Elérhető maximum pont: 115

Alacsonynak minősíthető a kockázat 50 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 90 pontig.

Magasnak minősíthető a kockázat 90 pont fölött.

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlen ül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/ működés összetettsége/ változása	Szervezeti változások	Kontroll megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetés tervezése	3	2	3	2	4	66
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	3	2	2	3	3	61
Külső személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Eszköznyilvántartás	3	5	5	5	5	115
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
Szállítói kötelezettség	5	2	3	2	4	76
Vevőkövetelés	5	2	3	2	4	76
Saját bevételek	5	2	3	2	4	76
Vagyonnyilvántartás	5	5	5	5	5	115
Leltározás	5	5	5	5	5	115
Selejtezés	4	2	3	2	3	66
Intézmény folyamatainak felügyelete	4	2	3	2	3	66
Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások	3	2	2	3	3	61
Pályázati tevékenység	5	5	5	5	5	115
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 (tájékoztatásul)

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlen pénzügyi mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok / működés összetettsége/változása	Szervezeti változások	Kontrollrendszer megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23

Költségvetési intézmény irányítása	5	4	5	3	5	102
Költségvetés tervezése	5	4	5	3	5	102
Házipénztár, pénzkezelés	5	1	4	3	5	88
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	1	4	3	5	88
Közbeszerzés tervezése	5	2	3	3	5	89
Helyi adók megállapítása	5	5	5	5	5	115
Vagyongazdálkodás, vagyonkezelés	5	5	5	5	5	115
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	4	5	3	5	102
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	5	5	5	5	115
Bizonylati rend és okmányfegyelem	5	3	5	4	5	108
Szigorú számadású	3	4	3	2	4	74

nyomtatványok kezelése						
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	3	5	4	5	104
Helyi adók beszedése	5	5	5	5	5	115
Közzétételi kötelezettség elmulasztása	5	5	5	4	5	110
Követelések behajtására tett intézkedések	5	5	5	4	5	110
Belső kontrollrendszer szabályozása	5	5	5	5	5	115
Civil szervezeteknek nyújtott támogatások	3	3	4	5	4	89

A 2016. évi ellenőrzésre javasolt területek és folyamatok az alábbiak:

- Önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenységének szabályozottsága
- Helyi adók megállapítása és beszedése

Visz, 2015. november 21. Készítette:

Kahó Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Visz Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzése

Visz Község Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési terve folyamat alapú kockázatelemzésre épül.

A folyamatok feltérképezése a kockázati tényező meghatározása és elemzése, illetve a végeredmény kialakítása a Balatonlelle Család-és Gyermekegészségügyi Szolgálat és Belső Ellenőrzési Társulás Önkormányzatainak és 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 (fókuszbeszélés) során.

Prioritások:

- A külső és belső kockázatok csökkentése a szabályozottsággal és szabályszerűséggel.
- Vagyongazdálkodás.
- az önkormányzati feladatok átszervezése,
 - a pénzügyi és a könyvvizelés 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 vette 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) 2016. évi tervhez

Sor - szám	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	magas	magas	magas

	összetettsége/változása.			
4.	Közvetlenül pénzben mérhető hatás	magas	magas	magas
5.	Folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése	közepes	magas	közepes
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: 23

Elérhető maximum pont: 115

Alacsonynak minősíthető a kockázat 50 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 90 pontig.

Magasnak minősíthető a kockázat 90 pont fölött.

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/működés összetettsége/változása	Szervezeti változások	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetés tervezése	3	2	3	2	4	66
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	3	2	2	3	3	61
Külső személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Eszköznyilvántartás	3	5	5	5	5	115
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
Szállítói kötelezettség	5	2	3	2	4	76
Vevőkövetelés	5	2	3	2	4	76
Saját bevételek	5	2	3	2	4	76
Vagyonnyilvántartás	5	5	5	5	5	115
Leltározás	5	5	5	5	5	115
Selejtezés	4	2	3	2	3	66
Intézmény folyamatainak felügyelete	4	2	3	2	3	66
Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások	3	2	2	3	3	61
Pályázati tevékenység	5	5	5	5	5	115
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 (tájékoztatásul)

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlen pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok / működés összetettsége/változása	Szervezeti változások	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23

Költségvetési intézmény irányítása	5	4	5	3	5	102
Költségvetés tervezése	5	4	5	3	5	102
Házipénztár, pénzkezelés	5	1	4	3	5	88
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	1	4	3	5	88
Közbeszerzés tervezése	5	2	3	3	5	89
Helyi adók megállapítása	5	5	5	5	5	115
Vagyongazdálkodás, vagyonkezelés	5	5	5	5	5	115
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	4	5	3	5	102
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	5	5	5	5	115
Bizonylati rend és okmányfegyelem	5	3	5	4	5	108
Szigorú számadású	3	4	3	2	4	74

nyomtatványok kezelése						
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	3	5	4	5	104
Helyi adók beszédése	5	5	5	5	5	115
Közzétételi kötelezettség elmulasztása	5	5	5	4	5	110
Követelések behajtására tett intézkedések	5	5	5	4	5	110
Belső kontrollrendszer szabályozása	5	5	5	5	5	115
Civil szervezeteknek nyújtott támogatások	3	3	4	5	4	89

A 2016. évi ellenőrzésre javasolt területek és folyamatok az alábbiak:

- Önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenységének szabályozottsága
- Helyi adók megállapítása és beszédése

Visz, 2015. november 21. Készítette:

Kahó Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: VISZ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT	Belső ellenőr közfoglalkoztatási jogviszonyban ¹			Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵		
	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	tény
	státusz (fő) ⁶	státusz (fő) ⁷	státusz (fő) ⁷	emberek	emberek	fő	emberek	emberek	emberek	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)
I. Helyi önkormányzat (I. + II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	18,0	0,0	18,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	18,0	0,0	18,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.						0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			
3.														
n.														
n.														
n.														
1														

2

3

4

5

6

7 Ezen melléklet vonatkozásában:
Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetenél.
Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetenél.
Részmondok foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve lizedesszel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

[illegible]

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve:	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I. Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

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

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

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.



SOMOGY MEGYEI
KORMÁNYHIVATAL

Ügyiratszám: SOB/03/1890/2015.

Ügyintéző: Németh Judit

Tárgy: törvényességi javaslat főállású
polgármester szabadságolási
ütemtervének késedelmes jóváhagyása
miatt

Határidő: 2015. december 15.

Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

Visz

Tisztelt Képviselő-testület!

Visz Község Önkormányzat Képviselő-testületének (a továbbiakban: Képviselő-testület) 2015. évi képviselő-testületi üléseinek jegyzőkönyveit áttekintve megállapítottam, hogy a **képviselő-testület a 61/2015. (X.1.) számú határozatával döntött a főállású polgármester 2015. évi szabadságolási ütemtervének jóváhagyásáról**, amely döntésre a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.) Kttv. 225/C. § (2) bekezdésében meghatározott **határidőt jelentősen túllépve került sor, így az törvénysértő.**

A Kttv. 225/C. § (2) bekezdése szerint a polgármester előterjesztésére a **képviselő-testület minden év február 28-ig jóváhagyja a polgármester szabadságának ütemezését.**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 133. § (2) bekezdésében biztosított hatásköröm alapján az alábbi

j a v a s l a t t a l

élek:

A jövőben a főállású polgármester szabadságolási ütemtervét **jogszabályi előírásoknak megfelelően minden év február 28-ig hagyják jóvá.**

Felhívom továbbá a figyelmet arra, hogy a Kttv. 225/C. § (2) bekezdés alapján a szabadságot az ütemezésben foglaltaknak megfelelően kell kiadni, valamint igénybe venni. A polgármester a szabadságot az ütemezéstől eltérően csak előre nem látható, rendkívüli esetben, vagy az igénybevételt megelőzően legkésőbb tizenöt nappal megtett előzetes bejelentést követően veheti igénybe.

Az Mötv. 133. § (2) bekezdésében foglaltak alapján kérem a javaslatban foglaltakat megvizsgálni, és az annak alapján tett intézkedésről, vagy a javaslat esetleges elutasításának indokáról **legkésőbb a fenti határidőig tájékoztatni szíveskedjen.**

Kaposvár, 2015. november

Tisztelettel:
Dr. Neszményi Zsolt
kormánymegbízott nevében és megbízásából
Vetési Bernadett
főigazgató



**BALATONLELLEI KÖRZETI KÖZÖS SZOCIÁLIS
ALAPSZOLGÁLTATÁSI TÁRSULÁS ELNÖKÉTŐL**

Ügyintéző: Bősze István
Ikt.szám: 2556-2/2015

ELŐTERJESZTÉS

Balatonlelle Körzeti Közös Szociális Alapszolgáltatási Társulás
2015. november 24-én tartandó ülésére
a ... számú napirendi ponthoz.

Tárgy: Balatonlelle Család- és Gyermekjóléti Szolgálat és Belsőellenőrzési Társulás Társulási Megállapodásának elfogadása.

Tisztelt Társulási Tanács!

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény, valamint a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. XXXI. törvény családsegítés és gyermekjóléti szolgáltatásokat érintően jelentős módosításokról rendelkezik. A módosításokról a Társulási Tanács októberi ülésén kapott tájékoztatást, és döntött a családsegítést és a gyermekjóléti feladatok 2016. január 1 napjától Látvány és Karád Községek Önkormányzataival feladat-ellátási társulás formájában történő ellátásáról. Döntött továbbá, hogy a belsőellenőrzési feladatokat is társulási formában kívánja ellátni. A jelenlegi társult tagok meghozták döntéseiket melynek értelmében Látvány és Karád Önkormányzata (mint közös hivatali székhelye aszerinti önkormányzat) a családsegítést és gyermekjóléti feladatokat Balatonlelle Önkormányzatával közösen társulásban kívánja ellátni. A belsőellenőrzési feladatok tekintetében Látvány, Somogybabod, Visz és Gamás Önkormányzata Balatonlelle Város Önkormányzatával közösen társulásban kívánja a feladatot ellátni, míg Karád és Somogytúr Képviselő-testülete önállóan látja el a feladatot.

A fenti döntések értelmében elkészült a Balatonlelle Család- és Gyermekjóléti Szolgálat és Belsőellenőrzési Társulás Társulási Megállapodásának tervezete, mely 2016. január 1 napjától lép hatályba. A tervezetet minden tag önkormányzatnak és a társulási tanácsnak is el kell fogadni.

A fentiek figyelembevételével kérem a Tisztelt Társulási Tanács tagjait a határozati javaslat elfogadására.

HATÁROZATI JAVASLAT:

Balatonlellel Család- és Gyermekjóléti Szolgálat és Belsőellenőrzési Társulás Társulási Megállapodásának elfogadása.

**BALATONLELLEI KÖRZETI KÖZÖS SZOCIÁLIS ALAPSZOLGÁLTATÁSI
TÁRSULÁS**

...../2015. (XI. 24.) számú határozata

Balatonlellel Körzeti Közös Szociális Alapszolgáltatási Társulás Társulási Tanácsa a határozat mellékletét képező Balatonlellel Család- és Gyermekjóléti Szolgálat és Belsőellenőrzési Társulás Társulási Megállapodását elfogadja.

Felelős: Kenéz István
Társulási Tanács Elnöke

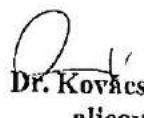
Határidő: 2015. december 31.

Balatonlelle, 2015. november 20.


Kenéz István
Társulási Tanács Elnöke



Törvényességi szempontból az előterjesztésben foglaltakkal egyetértek:


Dr. Kovács Tamás
aljegyző



TÁRSULÁSI MEGÁLLAPODÁS

család- és gyermekjóléti szolgálat és belsőellenőrzési feladatok ellátására, amely létrejött

Balatonlelle Város Önkormányzat Képviselő-testülete, mint társulás székhely település
(továbbiakban: székhely település)

(székhely: 8638 Balatonlelle, Petőfi S.u.2. képviseli: Kenéz István polgármester)

Látrány Község Önkormányzat Képviselő-testülete:

(székhely: 8681 Látrány, Rákóczi u. 69. képviseli: Kelemen Ferenc polgármester)

Gamás Község Önkormányzat Képviselő-testülete:

(székhely: 8685 Gamás, Fő u.83. képviseli: Tóth Péter polgármester)

Somogybabod Község Önkormányzat Képviselő-testülete:

(székhely: 8684 Somogybabod, Kossuth L. u. 51. képviseli: Káldi László polgármester)

Visz Község Önkormányzat Képviselő-testülete:

(székhely: 8681 Visz, Rákóczi u. 32. képviseli: Szűcs Attila polgármester)

Karád Község Önkormányzat Képviselő-testülete:

(székhely: 8676 Karád, Attila u. 31. képviseli: Schádl Szilárd polgármester)

között az alulírott napon és helyen az alábbi feltételek mellett:

1. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény IV. fejezete alapján Balatonlelle Város Önkormányzata és Látrány, Karád, Visz, Somogybabod, Gamás Községek Önkormányzatai megállapodnak a Balatonlelle-i Közös Család- és Gyermekjóléti Szolgálat (8638 Balatonlelle, Kossuth L. u. 85.) közös fenntartására, valamint a társulásban részt vevő önkormányzatok és intézményeik belsőellenőrzési feladatainak ellátására jogi személyiséggel rendelkező önkormányzati társulás létrehozásáról.
2. A Társulás neve: Balatonlelle-i Közös Család- és Gyermekjóléti Szolgálat és Belsőellenőrzési Társulás (a továbbiakban: Társulás).
3. A Társulás székhelye: 8638 Balatonlelle, Kossuth L. u. 85.
4. A Társuláshoz tartozó települések költségvetési törvényben meghatározott lakosság száma 2015. január 1.-i állapot szerint

Balatonlelle: 5045 Fő

Látrány: 1391 Fő

Visz: 212 fő

Somogybabod: 512 fő

Gamás: 763 fő

Karád: 1604 fő

A lakosság szám adatokat a tagok évente aktualizálják, mely nem jelenti a jelen társulási megállapodás módosítását.

5. A Társulás által ellátott feladat és hatáskörök:

1.) Család- és gyermekjóléti szolgálattal kapcsolatos feladatok:

Balatonlelle, Látvány, Karád Önkormányzatai, mint a közös önkormányzati hivatal székhelye szerinti feladat ellátásra kötelezettek tekintetében.

A feladatot Balatonlelle Közös Szociális Alapszolgáltatási Központ látja el (továbbiakban: közös fenntartású intézmény)

2.) Belsőellenőrzéssel kapcsolatos feladatok:

Balatonlelle, Látvány, Visz, Somogybabod, Gamás, Önkormányzatai, és azok intézményei

Balatonlelle Közös Család- és Gyermekjóléti Szolgálat és Belsőellenőrzési Társulás (mint jogi személy)

Balatonlelle Közös Család- és Gyermekjóléti Szolgálat (társulás intézménye) tekintetében.

A feladatot az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 47. fejezet 70. §-ában, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdésében, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben meghatározott belső ellenőrzési feladatok és belső ellenőrzési vezetői tevékenység ellátása külön feladat-ellátási szerződés alapján történik Kahó Mária Ildikó (székhely: Balatonfenyves) belső ellenőr útján.

6. A Társulás döntéshozó szerve a Társulási Tanács. A Társulási Tanácsot Család- és Gyermekjóléti Szolgálat tekintetében Balatonlelle, Látvány Karád társult önkormányzatok polgármesterei, belsőellenőrzés feladatok tekintetében Balatonlelle, Látvány, Visz, Somogybabod, Gamás, társult Önkormányzat polgármesterei alkotják. A társult önkormányzatok Balatonlelle Város kivételével egy - egy szavazattal rendelkeznek. Balatonlelle Város két szavazattal rendelkezik és szavazat egyenlőség esetén, Balatonlelle szavazatai az irányadók.

A Társulási Tanács határozatképes, ha a tag önkormányzatok polgármesterei vagy az általuk képviselttel felruházott képviselők több mint fele az ülésen jelen van. A javaslat elfogadásához a jelen lévő tagok szavazatainak több mint felére van szükség.

7. A Társulási Tanács működésének részletes szabályait szervezeti és működési szabályzatában rögzíti.
8. A Társulási Tanács határozatának elfogadásához minősített többség szükséges a következő kérdésekben:
- 8.1. a közös fenntartású intézmény alapító okirata, szervezeti és működési szabályzata, házirendje, jogszabály által előírt beszámolója, egyéb szakmai dokumentuma elfogadásához vagy jóváhagyásához;
- 8.2. a Társulás költségvetéséről, költségvetésének végrehajtásáról és a pénzmaradvány elszámolásáról szóló döntéshez;
- 8.3. a Társulás által benyújtott pályázat elfogadásához;
- 8.4. a vezető választásához.
9. A minősített többségű döntés elfogadásához a tagok szavazatainak több mint felére van szükség.

10. A Társulás fenntartását, működtetését az állami támogatások, az állami feladatfinanszírozás feletti a társult tagönkormányzatok a mindenkori lakosságszámuk arányában viselik, amennyiben az állami normatív támogatások, és a társulás bevétele nem fedezik a törvényben előírt feladatellátás költségeit.

A tagdíj mértékét a társulás tanács határozattal állapítja meg.

A támogatás nem teljesítése esetére a társulás tagjai a társulás részére a jelen társulási megállapodás aláírását követő 30 napon belül pénzforgalmi szolgáltatójuknak beszédési megbízás teljesítésére vonatkozó írásbeli hozzájárulást, felhatalmazó nyilatkozatot adnak át, mely alapján a társulás beszédési megbízást nyújthat be, előzetes írásbeli felszólítást követő 30-dik napon túl a társult tagönkormányzat pénzforgalmi szolgáltatójához.

Az ellátások biztosítására a Balatonlelle Város Önkormányzata tulajdonában álló és a közös fenntartású intézmény használatában lévő Balatonlelle, Kossuth L. u. 85. szám alatti ingatlan helyiségei szolgálnak.

11. A Társulás e szerződés aláírásakor ingó- és ingatlan vagyonnal nem rendelkezik, a tag önkormányzatok a Társulás részére tulajdont nem adnak át. A Társulás, illetve a közös fenntartású intézmény használatában lévő vagyonnal rendelkezni a tulajdonos önkormányzatok vagyongazdálkodásáról szóló önkormányzati rendeletei alapján lehet. A tag önkormányzatok gondoskodnak a tulajdonukban lévő vagyontárgyak karbantartásáról, felújításáról, döntésük szerint a vagyont érintő beruházásról.

12. A Felek rögzítik, hogy a közös fenntartású intézmény és jogelődjei a szerződéskötést megelőzően Balatonlelle Város Önkormányzat intézménye volt. Tagönkormányzatok vállalják, hogy az 1. pontban szereplő közös fenntartású intézmény rendeltetésszerű működését elősegítik és az intézmény által a Társulás céljain túli, Balatonlelle Város Önkormányzata számára ellátott feladatok végrehajtását nem akadályozzák, de nem is finanszírozzák.

A Tagönkormányzatok tudomásul veszik, hogy a Társulás megszűnésével az 1. pontban szereplő közös fenntartású intézmény újra Balatonlelle Város Önkormányzatának költségvetési szerve lesz.

13. A Felek tudomásul veszik, hogy a Társulás létrehozását megelőzően az adott önkormányzat tulajdonában lévő vagyontárgyak a feladatok közös ellátásának megszűnése esetén az eredeti tulajdonos önkormányzat tulajdonában maradnak, függetlenül attól, hogy a feladat ellátása érdekében kinek a használatában voltak addig.

14. A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 29. § (3) bekezdése, valamint a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 92. § (1) bekezdés b) pontja alapján önkormányzati rendelet megalkotására kijelölt önkormányzat Balatonlelle Város Önkormányzata. Balatonlelle Város Önkormányzata vállalja. Az 5. pontban szereplő Balatonlelle Város Önkormányzat Képviselő-testületének szociális ellátások helyi szabályozásairól szóló 6/2015.(II.27.) Kt. számú rendelete tartalmazza a Társulás tag önkormányzatai vonatkozásában.

15. A Társulás munkaszervezeti feladatait Balatonlelle-i Polgármesteri Hivatala látja el, amely közreműködik különösen a Társulási Tanács üléseinek dokumentálásában, a költségvetés, a költségvetés végrehajtásáról és a pénzmaradvány megállapításáról szóló, illetve egyéb szakmai döntések előkészítésében és végrehajtásában, a központi költségvetési támogatások igénylésében.

16. A közös fenntartású intézmény és Balatonlelle Város Önkormányzata között a Társulás létrejötte előtt, valamint a Társulás fennállása alatt megkötött megállapodások érvényesek. A közös fenntartású intézmény gazdálkodására, ellenőrzésére, elszámolására, jogaira és kötelezettségeire Balatonlelle Város Önkormányzatának önkormányzati rendeletei és szabályzatai vonatkoznak.

A közös fenntartású intézményben dolgozó közalkalmazottak és munkavállalók számára biztosított, juttatások mértékéről a társulási tanács dönt minősített többséggel.

17. A Társulás és a közös fenntartású intézmény pénzügyi – gazdálkodási feladatait a Balatonlelle Polgármesteri Hivatal látja el a Társulással és a közös fenntartású intézménnyel kötött megállapodás alapján.
18. A közös fenntartású intézmény alapítói és intézmény vezető kinevezési jogait a Társulás gyakorolja. A közös fenntartású költségvetési szerv irányításának joga a Társulási Tanácsot illeti meg. A Társulást az elnök képviseli, a Társulás jognyilatkozatait az elnök útján teszi meg.
19. A Társulás fennállása alatt a Társulás tulajdonába került pénzügyi eszközök a Társulás megszűnése esetén a tag önkormányzatokat lakosság arányosan illetik meg.

A társulás fennállása alatt a tulajdonába kerülő ingóságok a Társulás megszűnése esetén azon tag önkormányzat tulajdonába kerülnek, akiknek ingatlanán azokat a közös fenntartású intézmény rendszerint használja. A Társulás megszűnésekor annak kötelezettségvállalásaiért, lejárt tartozásaiért a Társulás tag önkormányzatai felelnek.

20. Jelen szerződést a Felek határozatlan időtartamra kötik. A társulási megállapodás módosítását bármely tag önkormányzat kezdeményezheti, arról a Felek egyező akarattal döntenek. A Társulásból kilépni a naptári év végén, a másik Féllel legalább hat hónappal korábban közölt képviselő-testületi döntéssel lehet. A Társulás működéséről a Felek évente egyszer a képviselő-testületek vagy szerveik előtt beszámolnak.
21. Jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény, a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény, valamint a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény és végrehajtási rendeleteik rendelkezései az irányadók.
22. A fenti Társulási Megállapodás 2016. január 1-én lép hatályba, és egyúttal hatályát veszti a 2015. július 1-én aláírt és 2015. július 1-től és hatályos szociális alapszolgáltatási és gyermekjóléti alapellátással kapcsolatos társulási megállapodás.

A felek a szerződést a szükséges egyeztetések lefolytatása után, mint akaratukkal egyezőt, jóváhagyólag írják alá.

Balatonlelle, 2015. december 21.

Társult tagok polgármestereinek aláírása.

.....
Kenéz István

.....
Kelemen Ferenc

.....
Tóth Péter

.....
Káldi László

.....
Schádl Szilárd

.....
Szücs Attila

Záradék:

Jelen társulási megállapodást

Balatonlelle Város Önkormányzat Képviselő-testülete a .../2015.(.....) számú határozatával, Látvány Község Önkormányzat Képviselő-testülete a/2015.(.....) számú határozatával, Karád Község Önkormányzat Képviselő-testülete a/2015.(.....) számú határozatával, Gamás Község Önkormányzat Képviselő-testülete a/2015.(.....) számú határozatával, Somogybabod Község Önkormányzat Képviselő-testülete a .../2015.(.....) számú határozatával, Visz Község Önkormányzat Képviselő-testülete a .../2015.(.....) számú határozatával, Balatonlelle-i Közös Család- és Gyermejjóléti Szolgálat és Belsőellenőrzési Társulás a .../2015.(.....) számú határozatával fogadta el.