



10. sz. Jegyzőkönyv

Készült: Visz Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2021. november 24. napján, 16:00 órai kezdettel megtartott közmeghallgatással egybekötött nyílt képviselő-testületi üléséről, az Önkormányzat tanácskozó termében.

Jelen vannak:

Képviselő-testület tagjai részéről:

Szűcs Attila	polgármester
Tóth László	alpolgármester
Pulai- Farkas Barbara	képviselő
Tóth Tibor Vendelné	képviselő
Józó Géza	képviselő

Tanácskozási joggal:

Mihály Anett aljegyző

(1.sz. melléklet)

Szücs Attila polgármester:

Köszönti a megjelenteket, és megállapítja, hogy a Képviselő-testület határozatképes.
Javasolja a mai testületi ülés jegyzőkönyv-hitelesítőjének Pulai- Farkas Barbara képviselőt és Tóth László képviselőt megválasztani, valamint a meghívóban szereplő napirendi pontokat megtárgyalni.

(2. sz. melléklet)

Visz Község Önkormányzat Képviselő-testülete Pulai –Farkas Barbara képviselő és Tóth László alpolgármester személyét elfogadja a Visz Község Önkormányzata 2021. november 24-i ülése jegyzőkönyv-hitelesítőjének.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 5 képviselő 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

61/2021. (XI.24.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzat Képviselő-testülete Pulai –Farkas Barbara képviselő és Tóth László alpolgármester személyét elfogadja a Visz Község Önkormányzata 2021. november 24-i ülése jegyzőkönyv-hitelesítőjének.

Szűcs Attila polgármester: Javasolja a napirendi pontok elfogadását.

Visz Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2021. november 24-i közmeghallgatással egybekötött nyílt ülésének napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadja el:

Napirendi javaslat a közmeghallgatásra:

1. Beszámoló az elmúlt egy év tevékenységéről

Előadó: Szűcs Attila polgármester

2. Tájékoztató a társulásokban végzett tevékenységről
(előterjesztés mellékelve)

Előadó: Szücs Attila polgármester

3. Beszámoló a környezet állapotáról (előterjesztés mellékelve)

Előadó: Szücs Attila polgármester

4. Beszámoló a 2020. évre beszédett adókról (előterjesztés mellékelve)

Előadó: Gál Marianna jegyző

5. Beszámoló a falugondnok 2021-es évben végzett tevékenységéről

Előadó: Szücs Attila polgármester

6. Lakossági hozzászólások, kérdések

Napirendi javaslat a nyílt ülésre:

1.Látrányi Óvoda és Mini Bölcsőde Társulási megállapodásának módosításáról szóló döntés

Előadó: Szücs Attila polgármester

2. 2022. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Előadó: Mihály Anett aljegyző

Napirendi javaslat a zárt ülésre:

1.Szociális kérelmekről szóló döntés

Előadó: Szücs Attila

2.Szociális tűzifa pályázat elbírálása

Előadó: Szücs Attila polgármester

Megállapítja, hogy a jelenlévő 5 képviselő 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

62/2021. (XI.24.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2021. november 24-i közmeghallgatással egybekötött nyílt ülésének napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadja el:

Napirendi javaslat a közmeghallgatásra:

1. Beszámoló az elmúlt egy év tevékenységéről

Előadó: Szücs Attila polgármester

2. Tájékoztató a társulásokban végzett tevékenységről (előterjesztés mellékelve)

Előadó: Szücs Attila polgármester

3. Beszámoló a környezet állapotáról (előterjesztés mellékelve)

Előadó: Szücs Attila polgármester

4. Beszámoló a 2020. évre beszédett adókról (előterjesztés mellékelve)

Előadó: Gál Marianna jegyző

5. Beszámoló a falugondnok 2021-es évben végzett tevékenységéről

Előadó: Szücs Attila polgármester

6. Lakossági hozzászólások, kérdések

Napirendi javaslat a nyílt ülésre:

1.Látrányi Óvoda és Mini Bölcsőde Társulási megállapodásának módosításáról szóló döntés

Előadó: Szücs Attila polgármester

2. 2022. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Előadó: Mihály Anett aljegyző

Napirendi javaslat a zárt ülésre:

1.Szociális kérelmekről szóló döntés

Előadó: Szücs Attila

1. Napirendi pont

Beszámoló az elmúlt egy év tevékenységéről

Szücs Attila polgármester előadja a testületnek a következőket:

2021. évben végzett munkák:

Tisztelt Képviselő Testület!

A 2021. évet az alábbi pár pontban szedném össze:

1. A 2021. évi feladatokat, amely a falu fenntartását/karbantartását illetve a zöld területek ápolását/karbantartását 1 fő állandó alkalmazottal, 1 fő falugondnokkal, 1 fő közmunkással látjuk el. Az év felétől az állandó alkalmazottunk tartós táppénzre szorul, ezért alkalomszerűen 2 fő alkalmi munkás helyettesíti, mikor a munkafolyamatok megkívánják. A településünk összképe rendezettséget mutat. A karbantartások/felújítások folyamatosak. Megjegyezném azt is, hogy egyre nagyobb kihívást jelent a zöld területek és a köztemető folyamatos karbantartása, kaszálása a növekvő üzemanyag árak és a növekvő munkaerőhiány miatt. Amíg azt tudjuk, addig saját erőforrásból és saját munkaerővel oldjuk meg ezeket a feladatokat. Mentésítve ezáltal is az egyre idősödő lakosságot.

2. Pályázataink 2021-ben:

- A Magyar Falu Programban 2 db pályázatot adtunk be: a.) belterületi utak fejlesztése, javítása. b.) köztemető fejlesztése (elutasításra került forráskimerülés végett)
- Magyar Falu Program Tanya és Falugondnoki szolgálat 2020-as pályázata is megvalósult 2021. áprilisától
- Indul a TOP PLUSZ pályázat, amelyben az Önkormányzatunk belvízi csapadékelvezetők burkolására és felújítására pályázhat, 40 millió Ft értékben. Tervezés-engedélyeztetés éve: 2022, megvalósítás: 2023
- Magyar Labdarúgó Szövetség által kiírt pályázatán 35 millió Ft-ot nyertünk, amelyet a Sportpálya korszerűsítésére fordítottunk
- BM kötelező feladatok ellátására, még 2020-ban nyert 12 millió Ft-os járdafelújítás elkészült
- elkészült a Magyar Falu Program 2020-as kiírásában megpályázott Ravatalozó felújítása
- Illegális hulladéklerakó felszámolása: ez a Somogy Megyei Önkormányzat által valósul meg, nyertes pályázat esetén
- 1 pályázatunk függőben van: külterületi utak fejlesztése. A bíróság nem törölte a tulajdoni lapon található bejegyzést. Amíg ez törlésre nem kerül, addig a pályázatot nem lehet beadni
- Tűzi fa
- Ivóvíz minőség javító pályázat, amelynek az összegét a DRV ZRT-nek utaljuk át, felhasználását a DRV ZRT vízminőség javítására használja fel
- Nemzeti Művelődési Intézet: A kistérségi önkormányzati rendezvények támogatása, 1 millió Ft, amelyet jövő évben a 2. Civil nap megrendezésére fordítjuk
- Nemzeti Művelődési Intézet Tudásunkkal kézen fogva c. projekt keretében elindítottunk egy csipkeverő szakkört, és pályáztunk egy kosárfonó szakkör indítására is. Helyszín: Községi Szintér
- Magyar Falu Program 2020-as játszótér építésre nyert pályázatán, hamarosan átadásra kerül az új játszótér

3. A megvalósult programokról:

- A járványügyi intézkedések miatt a Községi Szintér május közepéig zárva volt

- 2021. februárjában volt egy rajzpályázatunk, áprilistól online formában valósítottuk meg a kézműves foglalkozásokat, a TOP 5.3.1 Koppány völgye Kistérségi Szomszédolás keretén belül
- Idén is megtartottuk a gyereknapot, 14 fő részvételével
- volt szüreti felvonulás
- a Könyvtári Szolgáltató Rendszer (Megyei Könyvtár) által biztosított programot idén is a Mikulás Ünnepségre használjuk fel.

Kérdése, hozzá szólása van- e valakinek?

Megállapítja, hogy kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

Javasolja a határozati javaslatról a szavazást.

Visz Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy elfogadja polgármester szóbeli beszámolóját az elmúlt egy év tevékenységével kapcsolatban.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 5 képviselő 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

63/2021. (XI. 24.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy elfogadja polgármester szóbeli beszámolóját az elmúlt egy év tevékenységével kapcsolatban.

2. N a p i r e n d i p o n t

Tájékoztató a társulásokban végzett tevékenységről

Szücs Attila polgármester: Ismerteti az előterjesztést, mely írásban kiküldésre került. (3. sz. melléklet)

Kérte a testületet, hogy akinek az előterjesztéssel kapcsolatban kérdése, észrevétele van, tegye meg.

Megállapítja, hogy kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

Javasolja a határozati javaslatról a szavazást.

Visz Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy elfogadja a polgármester tájékoztatóját a társulásban végzett tevékenységről.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 5 képviselő 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

64/2021. (XI. 24.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy elfogadja a polgármester tájékoztatóját a társulásban végzett tevékenységről.

3. N a p i r e n d i p o n t

Beszámoló a környezet állapotáról



Szücs Attila polgármester: Az előterjesztés írásban kiküldésre került. **(4. sz. melléklet)**

Az utak megfelelő állapotúak, csatornázottság megoldott. A falu rendezett, folyamatos kaszálással a parlagfű irtása is megtörténik. Annyi változás történt, hogy a lámpatestek az idei év végig lecserélésre kerülnek az egész településen. A talajterhelési díjak kiküldésre kerültek az érintetteknek, akik nem kötöttek rá még a szennyvíz hálózatra, de 1-2 embert érintett ez.

Kérte a testületet, hogy akinek az előterjesztéssel kapcsolatban kérdése, észrevétele van, tegye meg.

Megállapítja, hogy kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

Javasolja a határozati javaslatról a szavazást.

Visz Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a polgármester beszámolóját a környezet állapotáról elfogadja.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 5 képviselő 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

65/2021. (XI. 24.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy elfogadja a polgármester beszámolóját a környezet állapotáról.

4. N a p i r e n d i p o n t **Beszámoló a beszédett adókról**

Mihály Anett aljegyző: Az előterjesztés írásban kiküldésre került. **(5. sz. melléklet)**

Előadja a testületnek a tavalyi és az idei évi pénzügyi helyzetet a beszédett adókat illetően, valamint elmondja, hogy a covid-19 vírus veszélyhelyzet miatt a legnagyobb változás a gépjármű adókkal kapcsolatban állt be, még pedig a következőképpen:

A 2020-as év elejétől az eddig önkormányzati gépjármű adó 40%-a visszakerült az államhoz, ugyanúgy, ahogyan az idei, 2021. évben is, így az önkormányzatok ettől a bevételtől elestek.

A többi adó nem került változtatásra.

Szücs Attila polgármester: Kérte a testületet, hogy akinek az előterjesztéssel kapcsolatban kérdése, észrevétele van, tegye meg.

Megállapítja, hogy kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

Javasolja a határozati javaslatról a szavazást.

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2020. évre vonatkozóan az adóigazgatási tevékenységről szóló beszámolót elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Szücs Attila polgármester

Megállapítja, hogy a jelenlévő 5 képviselő 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

66/2021. (XI. 24.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2020. évre vonatkozóan az adóigazgatási tevékenységről szóló beszámolót elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Szücs Attila polgármester

5. Napirendi pont
Beszámoló a falugondnok 2021-es évben végzett tevékenységéről

Szücs Attila polgármester: Előadja, hogy a falugondnoki beszámoló előterjesztésben kiküldésre került. (6. sz. melléklet)
Kéri, akinek ezzel kapcsolatban van hozzászólása, kérdése, tegye fel.
Megállapítja, hogy kérdés, hozzászólás nem hangzott el.
Javasolja a határozati javaslatról a szavazást.

*Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2021. évi
falugondnoki beszámolót elfogadja.
Határidő: azonnal
Felelős: Szücs Attila polgármester*

Megállapítja, hogy a jelenlévő 5 képviselő 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

67/2021. (XI. 24.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2021. évi falugondnoki beszámolót elfogadja.
Határidő: azonnal
Felelős: Szücs Attila polgármester

6. Napirendi pont
Lakossági hozzászólások, kérdések

Lakosság részéről kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

Közmeghallgatás vége

Nyílt Ülés

1. Napirendi pont

Látrányi Óvoda és Mini Bölcsőde Társulási megállapodásának módosításáról szóló döntés

Szücs Attila polgármester: A Látrányi Óvoda és Mini Bölcsőde Társulási megállapodásának módosításáról az előterjesztés a mai napon készült el, ezért kiküldésre nem került, de mivel a módosítást el kell végezni, ezért szeretné, hogy minél előbb, a mai napon tárgyalná a testület.
A polgármester mindenkinek átadja az elkészült előterjesztést kinyomtatva, és kéri, hogy nézzék át.
Kérdés, hozzászólás van-e valakinek?
A testület egyöntetűen támogatta a módosítást, és kérdés nem hangzott el.
Szücs Attila polgármester: A kollégák még szakmailag átnézik, és az esetleges minimális hiányosságokat pótolják, a lényeg nem változik.

Szücs Attila polgármester: Kéri a testületet a határozati javaslat elfogadására.

*Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy
határoz, hogy a Látrányi Óvoda és Mini Bölcsőde Társulási
megállapodását módosítja a mellékletben található
módosításokkal.
Felkéri a polgármestert a módosított megállapodás aláírására
és az ügyvel kapcsolatos ügyintézés lefolytatására.
Felelős: Szücs Attila polgármester*

Határidő: azonnal

Megállapítja, hogy a jelenlévő 5 képviselő 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

68/2021. (XI.24.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Látrányi Óvoda és Mini Bölcsőde Társulási megállapodását módosítja a mellékletben található módosításokkal.

Felkéri a polgármestert a módosított megállapodás aláírására és az üggyel kapcsolatos ügyintézés lefolytatására.

Felelős: Szücs Attila polgármester

Határidő: azonnal

2. Napirendi pont

2022. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Mihály Anett aljegyző: Az előterjesztés kiküldésre került.(7.sz. melléklet)

A testületnek minden évben el kell fogadni a belső ellenőrzési tervet a jövő évre vonatkozólag, amiben a belső ellenőr részletezi, hogy a jövő évre vonatkozóan mit fog ellenőrizni, és mire lehet készülni.

Szücs Attila polgármester: Javasolja a következő határozati javaslatról a szavazást.

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy Visz Község 2022. évi belső ellenőrzési tervét elfogadja.

Felelős: Szücs Attila polgármester

Határidő: azonnal

Megállapítja, hogy a jelenlévő 5 képviselő 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

69/2021. (XI.24.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy Visz Község 2022. évi belső ellenőrzési tervét elfogadja.

Felelős: Szücs Attila polgármester

Határidő: azonnal

Több napirend és bejelentés nem lévén a polgármester az ülést 16:45 órakor bezárta.

Szücs Attila
polgármester



Tóth László
jktv.hitelesítő

Mihály Anett
aljegyző

Pulai Farkas Barbara
jktv.hitelesítő



VISZ KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

8681 Visz, Rákóczi u. 32.

MEGHIVÓ

Visz Község Önkormányzata Képviselő-testületének közmeghallgatással egybekötött nyílt képviselő-testületi ülését, 2021. november 24. (szerda) napjára, 16:00 órára, az Önkormányzat tanácskozó termébe összehívom

Napirendi javaslat a közmeghallgatásra:

1. Beszámoló az elmúlt egy év tevékenységéről
Előadó: Szűcs Attila polgármester
2. Tájékoztató a társulásokban végzett tevékenységről (előterjesztés mellékelve)
Előadó: Szűcs Attila polgármester
3. Beszámoló a környezet állapotáról (előterjesztés mellékelve)
Előadó: Szűcs Attila polgármester
4. Beszámoló a 2020. évre beszédett adókról (előterjesztés mellékelve)
Előadó: Gál Marianna jegyző
5. Beszámoló a falugondnok 2021-es évben végzett tevékenységéről
Előadó: Szűcs Attila polgármester
6. Lakossági hozzászólások, kérdések

Napirendi javaslat a nyílt ülésre:

1. Látványi Óvoda és Mini Bölcsőde Társulási megállapodásának módosításáról szóló döntés
Előadó: Szűcs Attila polgármester
2. 2022. évi belső ellenőrzési terv elfogadása
Előadó: Mihály Anett aljegyző

Napirendi javaslat a zárt ülésre:

1. Szociális kérelmekről szóló döntés
Előadó: Szűcs Attila
2. Szociális tűzifa pályázat elbírálása
Előadó: Szűcs Attila polgármester

A meghívót kapják:

- Képviselő-testületi tagok, Somogy Megyei Kormányhivatal Fonyódi Járási Hivatala, jegyző, aljegyző

Visz, 2021.11.09.

Szűcs Attila
polgármester

J e l e n l é t i í v

Készült: Visz Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2021. 11.24. napján tartandó
nyílt ülésén + közmeghallgatás

Szücs Attila Gábor polgármester

Tóth Tibor Vendelné

Pulai- Farkas Barbara

Tóth László képviselő

Józó Géza képviselő

Gál Marianna jegyző-

Mihály Anett aljegyző-

.....
Tóth Tibor vendelné

.....
Pulai- Farkas Barbara

.....
Tóth László

.....
Józó Géza

.....
Mihály Anett



VISZ KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

8681 Visz, Rákóczi u. 32.

Előterjesztés

Visz Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2021. november 16-i közmeghallgatására

Tisztelt Képviselő-testület!

Visz Község Önkormányzata az alábbi társulásoknak tagja:

Dél-Balatoni Szennyvízelvezetés és Tisztítása Megvalósítását Célzó Önkormányzati Társulás
Balatonlellel Közös Család- és Gyermekjóléti szolgálat
Látrányi Óvoda Intézményfenntartói Társulás
Délnyugat-balatoni Hulladékgazdálkodási Társulás

A Társulások általában éves elfogadott munkaterv alapján, rendszerint negyedévenként, vagy ennél gyakrabban üléseznek. A munkaterven kívül egyéb, önkormányzatokat érintő ügyek is részei a Társulási Tanácsok napirendjeinek.

A Tanács üléseit a Társulási Elnök, hívja össze és bonyolítja le. Esetenként távollétében az alelnök helyettesíti.

A Társulások munkamenete hasonló az önkormányzatok feladatrendjéhez – a napirendek tartalmazzák – a társulat költségvetését, gazdálkodási helyzetét, belső ellenőrzési ütemtervet, koncepciókat és a polgármesterek felvetéseit, javaslatait.

Az üléseken megvitatásra kerülnek az aktuális szervezeti és esetleges politikai kérdések, valamint a finanszírozási és pályázati kérdések is. A közös intézmények és azok működéséhez anyagi forrás biztosítása, pályázatokban való részvétel, vagy programok előkészítése.

A Társulások munkaszervezetet nem működtetnek, feladataikat a székhely település Polgármesteri Hivatala látja el, melyhez a Tanács hozzájárul.

Az ülések a polgármesterek részvételével, általában határozatképesek.

Az üléseken szavazati joggal a polgármester, illetve helyettesítés esetén az általa megbízott személy rendelkezik.

Dél-Balatoni Szennyvízelvezetés és Tisztítása Megvalósítását Célzó Önkormányzati Társulás esetében a képviselő-testület határozatban lemondott a somogytúri szennyvíztároló tulajdonjogáról a Magyar Állam javára. Ahogy folyamatosan készül a csatornázás, újabb határozatot fogunk hozni arról, hogy az elkészült közművagyont teljes ránk eső tulajdoni hányadát ingyenesen átadjuk a Magyar Állam részére.

A Hulladékgazdálkodási Társulással kapcsolatban április 1-től változás következett be, mert a szolgáltatás továbbra is ők végzik, de a számlázás a kormányzati, budapesti székhelyű cégnél történik, onnan kapják a felhasználók a negyedéves számlákat.

Kérem a beszámoló elfogadását.

Visz, 2021. november 08.

Tisztelettel:

Szűcs Attila
polgármester



VISZ KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

8681 Visz, Rákóczi u. 32.

Előterjesztés

**Visz Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2021. november 16-i
közmeghallgatására**

Tisztelt Képviselő-testület, Tisztelt Érdeklődők!

A környezet védelmének általános szabályairól szóló 1995. évi LIII. törvény meghatározza, a helyi önkormányzatok feladatait az illetékességi területén és azt, hogy szükség szerint, de legalább évente tájékoztatja a lakosságot.

A törvény biztosítja az állampolgárok részvételét is a környezetvédelemben, mely szerint mindenkinek joga, hogy a környezetveszélyeztetés, környezet-károsodás illetve károsítás, vagy környezetszennyezés esetén a környezethasználó és a hatóságok figyelmét erre felhívja.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdése szerint, a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

5. környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsőirtás); továbbá

11. helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás.

A környezetvédelem helyi feladatai és megoldásuk módjai az alábbiakra terjed ki:

- a) a települési környezet tisztasága,
- b) a csapadékvíz elvezetése,
- c) a kommunális hulladékkezelés,
- d) a lakossági és közszolgáltatási (vendéglátás, településüzemeltetés, kiskereskedelem) eredetű zaj-, rezgés, - és légszennyezés elleni védelem,
- e) helyi közlekedésszervezés,
- f) ivóvíz-ellátás,
- g) energiagazdálkodás,
- h) zöldterület gazdálkodás,
- i) a feltételezhető rendkívüli környezetszennyezés elhárításának és környezetkárosodás csökkentése, a településre vonatkozó feladatok és előírások megtétele.

A környezetvédelmi törvénynek megfelelően az önkormányzat az alábbi szempontok szerint határozza meg a helyi feladatokat, feltételek biztosítását a már elvégzett munkálatok figyelembevételével:

Települési környezet tisztasága, kommunális hulladékkezelés

A feladat teljesítése érdekében az önkormányzat a szilárd hulladékkezelési közszolgáltatást a Pelso-Kom Kft. szolgáltatásának igénybevételével szervezte meg. A hulladék elszállítását a cég az állandó lakosok részére évi 52 alkalommal végzi. A társaság évi egy alkalommal lomtalanítási akciót bonyolít le.

A szelektív hulladékgyűjtés 2011. évben bevezetésre került. A hulladékkezelési rendszer része a szelektív gyűjtés bevezetése is. Az eddigi gyűjtőszigetes elhelyezés helyett, a háztól gyűjtött, zsákos szelektív hulladékgyűjtést végzi a Pelso-Kom. Kft, így a zsákokba papír, PET palack és fém italos dobozokat gyűjthet a lakosság. Egyéb hulladékokat a hulladékgyűjtő edényekbe, vagy a hulladékgyűjtő telepeken lehet elhelyezni. A lakosságot terhelő költségek visszaszorítása érdekében fontos a szelektív gyűjtés aktív használata.

Az önkormányzat elsődleges parlagfü-mentesítési feladata, a saját tulajdonú és használatú közterületek gyommentesítése. Ennek ellenőrzése belterületen a jegyző, külterületen a Földhivatal feladata.

Csapadékvíz elvezetés

A belterületi nyílt árokrendszer rendszeres karbantartása az önkormányzat, illetve részben az ingatlantulajdonosok feladata, melyet rendszeresen el is végeznek az érdekeltek. Ennek ellenére a belvíz veszély még mindig sok ingatlan vonatkozásában komoly problémát jelent.

2020-ben is folyamatosan dolgoztunk az önkormányzati utak melletti árkok tisztításán, karbantartásán. A külterületen a Magyar Közút Nonprofit Zrt. végzi a kezelésében lévő utak melletti árkok karbantartását.

Kommunális szennyvízkezelés, gyűjtés, elvezetés, tisztítás

A Látrányt, Somogybabodot, Somogytúrt, Gamást és Visz település érintő csatorna-beruházás befejeződött. Aki nem kötött rá időben, annak talajterhelési díjat kell fizetnie.

2019. év elején a DRV Zrt-től kapott lista és a bevallások alapján a talajterhelési díjak kivetését az önkormányzat megkezdte, és az idei évben már ki is érkeztek a felhívások, felszólítások, azoknak, akiknek releváns.

A talajterhelési díj fizetésére kötelezett kibocsátó, környezetterhelési díjról szóló 2003.évi LXXXIX törvény alapján megállapított talajterhelési díj 100%-át köteles megfizetni.

Lakossági és közszolgálati eredetű zaj, rezgés és légszennyezés

Zaj,- rezgés eredetű ártalmak a községben az elmúlt egy évben nem kerültek mérésre. Zajforrást elsősorban a településen átmenő forgalom – bele értve a mozgóárusokat – jelent.

A zaj- és rezgés eredetű ártalmak kapcsán felmerülő engedélyezési eljárások a fonyódi körzetközponti jegyző hatáskörébe kerültek.

A légszennyezés Visz községben, az avar és egyéb hulladékok égetésével valósul meg. Ez a tevékenység- ugyan jogszabály szerint tilos- mégis közkedvelt, a lakosság körében. Visszaszorításának lehetőségét a közösségi-, és a házi komposztálás bevezetésében, valamint ösztönzésében látjuk.

Ivóvízellátás

A község vezetékes ivóvízellátása megoldott, a település saját vízbázisáról kapja a vizet gerincevezetéken keresztül. A be nem kötött fogyasztók részére az Önkormányzat, közkutakról biztosítja a vízvételi lehetőséget. Községben jelenleg az ellátottság több, mint 95 %-os. Az elmúlt időszakban többször kellett a szolgáltatót felszólítani a szolgáltatás színvonalának emelésére, nagyobb odafigyelésre a sokszor rózsaszínű víz miatt, melynek oka a hipermangán túladagolás.

Energiagazdálkodás

Említésre méltó elsősorban a községben kiépített vezetékes gáz, amelynek használata egyre több háztartásban jelen van. A földgáz használata során keletkező égéstermék kevésbé károsítja a környezetet a szén, vagy olaj tüzelő anyagokkal szemben. Az elmúlt években tapasztalható gázár-emelkedés, sok háztartást arra ösztönzött, hogy visszaálljon, vagy kiegészítő fűtésekként használja a hagyományos – első sorban fafűtésű – tüzelő-berendezést.

A település villamos energiával történő ellátása teljes körű. A közvilágítási energia takarékos módon biztosított, azonban az EON felkereste Visz Község Önkormányzatát, hogy a Közvilágításnak a 4 éves intervalluma lejárt, ezáltal lehetőség van új szerződés megkötésére, amit meg is tesz az Önkormányzat. A szerződésben ők vállalják, hogy biztosítják a karbantartást, a közvilágítási lámpatestek teljes körű kicserélését, ami azt jelenti, hogy az összes lámpatestet leszedik, és újak kerülnek felhelyezésre. Ugyanilyen fémcsöves, üzembiztos lámpatestek lesznek felhelyezve, aminek az üzemeltetése olcsó. Karácsonyig meg fog történni a csere.

Zöldterület gazdálkodás

A község területén általános használatú zöldterületek, sportpálya, temető, a családi házak közhasználat elől elzárt zöldterületei találhatók.

A fentiek nagyban meghatározzák a település arculatát, a növényzettel fedett területek kedvező körülményeket biztosítanak a regenerálódás, a nevelés, a pihenés, a sport, a kikapcsolódás tevékenységeihez.

Az önkormányzatnak, a lakossággal együtt kell vállalni a zöldterületek gondozását. A település közterületeit a rendelkezésre álló anyagi lehetőségekhez képest, közmunkások közreműködésével tartja rendben az Önkormányzat.

Összegzés

Környezetvédelmi szempontból községünk állapota jónak mondható, az elkövetkezendő időszakra a hiányosságok pótlására az alábbi feladatok fogalmazhatók meg :

- keletkező zöldhulladékok természetbarát kezelése: égetés helyett aprítékoló és komposztáló berendezések használata.
- köztisztasági szempontból a lakossági kötelezettségek érvényre juttatása (közterület rájuk eső részének rendezése, ingatlanok jó karbantartottsága, stb.)
- kutyatartás és egyéb állattartás körülményeinek jogi szabályozásának betartatása,
- falukép javítása, zöldterület növényekkel, virággal történő telepítésével,
- feltöltődött vízelvezető árkok, átereszek medrének karbantartása,

A környezet védelme érdekében – a környezetvédelmi feladatok megoldásának minden szakaszában – szükséges együttműködni a helyi és a területi állami szervekkel, a természetes személyekkel és szervezeteikkel, valamint mindezek érdekvédelmi szervezeteivel.

Visz, 2021.november 08.

Kérem a beszámoló elfogadását.

Szűcs Attila
polgármester



LÁTRÁNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI
HIVATAL
8681 Látvány, Rákóczi u. 69.

Tel:85/327-106.

Készítette: Visnyei Róbertné

Adóbeszámoló 2020. évről

2020. évben kivetett adók teljesítéséről az alábbi tájékoztatást adom.

Visz község Képviselő-testülete a helyi adók közül az építményadót, iparüzési adót, gépjárműadót, telekadót, talajterhelési díjat, késedelmi pótlékot állapított meg.

Építményadó:

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő építmények közül a lakás és a nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész. Az adókötelezettség az építmény valamennyi helyiségére kiterjed, annak rendeltetésétől, illetőleg hasznosításától függetlenül **700 m²**.
Mentes az adó alól az önkormányzat illetékességi területén a lakcímbeljelentés szabályai szerint nyilvántartásba vett állandó lakóhellyel rendelkező magánszemély tulajdonában lévő, építési engedély alapján épített lakás

Ezen adónemből befolyt összeget az önkormányzat az utak állapotának javítására, árkok tisztítására, és a falu közvilágítására, valamint a téli utak síkosság-mentesítésre fordítja.

Az iparüzési adó mértéke (2020.01.01-től) az éves nettó árbevétel **2 %-a**.

Gépjárműadó mértéke **személygépkocsi** vonatkozásában – a gépjármű teljesítménye **kilowattban** kifejezve a gépjármű **életkora** alapján meghatározott szorzó együttes összege. A **tehergépjárműveknél 1.380,- Ft** minden megkezdett 100 kg után. A **légrugós** vagy azzal egyenértékű rugózási rendszerű nyerges vontató, tehergépjármű, autóbusz esetén 1.200,- Ft-ról **850,- Ft-ra csökkent - 2013. július 1-től** minden megkezdett 100 kg után.
2020.. január 1-től a gépjárműadó bevétel 100 %-át utaljuk a Magyar Államkincstárnak.

Telekadó: Adóköteles a Htv. 17. §-ában meghatározott belterületi telek. Az adó alapja a telek m²-ben számított területe. Az adó mértéke 10 Ft/m². Mentessül a vállalkozónak nem minősülő magánszemély tulajdonában lévő 1 db telek, ha a tulajdonos életvitelszerűen Visz községben él.

Visz Község Önkormányzat Képviselő-testülete 5/2017. (V.24.) sz. önkormányzati rendeletével elfogadta a **talajterhelési díjat**, mint új adónemet. E rendelet személyi hatálya Visz Község Önkormányzata közigazgatási területén a helyi vízgazdálkodási hatósági engedélyezés, ill. vízjogi engedélyezés hatálya alá tartozó szennyvízelhelyezést – ideértve az egyedi zárt szennyvíztározót is – alkalmazókra terjed ki, **akik a műszakilag rendelkezésre álló közcsontra nem kötöttek rá.**

Az adóbevételek tervezett összege és a befolyt adó a következőképpen alakult:

Adónem	Tervezett bevétel	Teljesítés nov-1-ig	%
Építményadó	1.800.000 Ft	1.921.000 Ft	106
Iparüzési adó	4.000.000 Ft	2.600.000 Ft	65
Gépjárműadó	MÁK-nak utalt	1.290.000 Ft	-
Telekadó:	400.000 Ft	450.000 Ft	112
Pótlék:	-	40.000 Ft	
Mindösszesen :	6.200.000 Ft	6.301.000 Ft	65,6

Látrány, 2021. 11. 12.

Gál Marianna
jegyző



LÁTRÁNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI
HIVATAL
8681 Látvány, Rákóczi u. 69.

Tel:85/327-106.

Készítette: Visnyei Róbertné

Adóbeszámoló 2021. évről
november 1-i állapot szerint

2021. évben kivetett adók teljesítéséről az alábbi tájékoztatást adom.

Visz község Képviselő-testülete a helyi adók közül az építményadót, iparüzési adót, gépjárműadót, telekadót, talajterhelési díjat, késedelmi pótlékot állapított meg.

Építményadó:

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő építmények közül a lakás és a nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész. Az adókötelezettség az építmény valamennyi helyiségére kiterjed, annak rendeltetésétől, illetőleg hasznosításától függetlenül **700 m²**.

Mentes az adó alól az önkormányzat illetékességi területén a lakcímbeljelentés szabályai szerint nyilvántartásba vett állandó lakóhellyel rendelkező magánszemély tulajdonában lévő, építési engedély alapján épített lakás

Ezen adónemből befolyt összeget az önkormányzat az utak állapotának javítására, árkok tisztítására, és a falu közvilágítására, valamint a téli utak síkosság-mentesítésre fordítja.

Az iparüzési adó mértéke (2020.01.01-től) az éves nettó árbevétel **2 %-a**.

Telekadó: Adóköteles a Htv. 17. §-ában meghatározott belterületi telek. Az adó alapja a telek m²-ben számított területe. Az adó mértéke 10 Ft/m². Mentessül a vállalkozónak nem minősülő magánszemély tulajdonában lévő 1 db telek, ha a tulajdonos életvitelszerűen Visz községben él.

Visz Község Önkormányzat Képviselő-testülete 5/2017. (V.24.) sz. önkormányzati rendeletével elfogadta a **talajterhelési díjat**, mint új adónemet. E rendelet személyi hatálya Visz Község Önkormányzata közigazgatási területén a helyi vízgazdálkodási hatósági engedélyezés, ill. vízjogi engedélyezés hatálya alá tartozó szennyvízelhelyezést – ideértve az egyedi zárt szennyvíztározót is – alkalmazókra terjed ki, **akik a műszakilag rendelkezésre álló közsatornára nem kötöttek rá.**

Az adóbevételek tervezett összege és a befolyt adó a következőképpen alakult:

Adónem	Tervezett bevétel	Teljesítés nov-1-ig	%
Építményadó	1.800.000 Ft	1.422.000 Ft	79
Iparüzési adó	750.000 Ft	2.765.000 Ft	368
Telekadó:	400.000 Ft	371.000 Ft	93
Pótlék:	-	23.000 Ft	
Mindösszesen :	2.950.000 Ft	4.581000 Ft	155

Látrány, 2021. 11. 12.

Gál Marianna
jegyző

2021 - 09

Falugondnoki éves beszámoló.....²⁰²¹ Vis 440

Üdvözlök mindenkit!

GM.

A polgármester úr által elmondott napirendi pontok elhangzása után ismertetném ²⁰²¹.....-es évben végzett munkámat.

A szolgáltatást igénybe vettek száma: ²⁹³..... fő volt.

- Gyógyszer és gyógyászati segédeszköz kiváltása heti rendszerességgel: ¹⁹.....történt.

- Orvosi rendelésre és egészségügyi intézetbe való betegszállítás alkalommal: ⁸¹.....történt.

- Bevásárlás élelmiszerboltban igény szinten történik.

- Sport és szabadidős rendezvényekre való személyszállítás alkalommal: ¹⁴.....történt.

A szociális alapszolgáltató munkáját is segítem.

Naponta látogatom a rászorult/idős beteg embereket, segítek a mindennapi feladatok megoldásában.

A helyi futballcsapat vidékre szállítása is az én feladatom.

Munkám jelentős részét teszik ki az önkormányzati feladatok ellátása, a polgármester által kiadott elintéznivalók megoldása, különböző műszaki feladatok elvégzése.

Fontos feladat a falugondnoki szolgálati jármű karban és tisztántartása, a szolgáltatóhoz tartozó adminisztrációs feladatok napi szinten való elvégzése.

Munkaidőm reggel 8:00-kor kezdődik és 16:00 óráig tart, de ez esetenként változhat.

Remélem hogy a jövőben is bizalommal fordulnak hozzám.

Köszönöm a megtisztelő figyelmet.

Kelt: ^{Vis}.....^{2021. 11. 05}.....

.....^{Szűcs Richárd}.....

Falugondnok

***Társulási Megállapodás a Látrányi Óvoda és Mini Bölcsőde
Üzemeltetésére és Fenntartására***

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény- a továbbiakban: Mötv - 87 §-ban kapott felhatalmazás alapján, Mötv 13 § (1) bekezdés 6. pontjában meghatározott óvodai ellátást óvodai intézmény közös fenntartásán keresztül biztosítják.

1. Látrány, Somogybabod, és Víz Községek Önkormányzatainak Képviselő-testületei önkéntes és szabad elhatározásukból, egyenjogúságuk tiszteletben tartásával, a kölcsönös előnyök és arányos teherviselés alapján az óvodai nevelés feladatainak ellátására jogi személyiséggel rendelkező Társulást hoznak létre.

2. A Társulás neve, székhelye:

A Társulás neve:

Látrányi Óvoda Intézményfenntartói Társulás (a továbbiakban Társulás)

A Társulás székhelye:

Látrány, Rákóczi u. 69.

3. Az intézmény felvételi körzete:

Látrány, Somogybabod, Somogytúr és Víz Községek közigazgatási területe

4. A Társulás tagjainak neve, székhelye, képviselője

A Társulás tagjai:

- Látrány Község Önkormányzata, 8681 Látrány, Rákóczi u. 69., képviselője: Kelemen Ferenc polgármester
- Somogybabod Község Önkormányzata, 8684 Somogybabod, Kossuth u. 51., képviselője: Káldi László polgármester
- Víz Község Önkormányzata, 8681 Víz, Rákóczi u. 32., képviselője: Szűcs Attila polgármester

A Társulás elnöke Kelemen Ferenc, Látrány Község polgármestere

¹4/A. A Társuláshoz tartozó települések költségvetési törvényben meghatározott lakosságszáma 2021. január 1-i állapot szerint:

Látrány: 1445 fő

Somogybabod: 468 fő

Víz: 196 fő

5. A társulásban fenntartott intézmény irányító és felügyeleti szerve

Látrányi Óvoda Intézményfenntartói Társulás

6. A közös fenntartású intézmény költségvetése Látrány Község Önkormányzatának költségvetésébe épül be.

²6/A. A Társulás által ellátott feladat- és hatáskörök:

Óvodai ellátást biztosító intézmény fenntartása, társulási formában

A Társulás döntéshozó szerve, a Társulási Tanács.

A Társulási Tanácsot a társult Önkormányzatok polgármesterei alkotják.

A javaslat elfogadásához társulási tagok szavazatainak több mint felére szükség van.

A Társulási Tanácsban Látrány Község polgármesterének 2 (kettő), Somogybabod Község polgármesterének 1 (egy), Víz Község polgármesterének 1 (egy) szavazata van.

³6/B. A Társulási Tanács határozatainak elfogadásához minősített többség szükséges a következő esetekben:

- a) a közös fenntartású intézmény alapító okirata, szervezeti és működési szabályzata, házirendje, jogszabály által előírt beszámolója, egyéb szakmai dokumentuma elfogadásához, jóváhagyásához, vagy módosításához
- b) a Társulás költségvetéséről, költségvetésének végrehajtásáról és a pénzmaradvány elszámolásáról szóló döntéséhez,
- c) a Társulás által benyújtandó pályázat elfogadásához.

Minősített többségű döntés elfogadásához, a Társulási Tanács tagjainak, több mint felére van szükség.

7. A társulás jogállása: A társulás jogi személyiséggel rendelkezik.

8. A közösen fenntartott intézmény neve és székhelye

Neve: Látrányi Óvoda Székhelye: 8681 Látrány Dózsa Gy. u. 18.

9. A Látrányi Óvoda önállóan működő gazdálkodási jogkörrel nem rendelkező költségvetési szerv. Az intézmény vezetője a mindenkor hatályos, költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó jogszabályok és a Látrányi közös Önkormányzati Hivatallal kötött munkamegosztási megállapodás szerint köteles eljárni.

A Társulás bevételeivel, kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról, a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó Látrányi közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik.

⁴10. Az intézményvezető kinevezésének rendje

Az intézményvezetőt a vonatkozó jogszabályokban megnevezett feltételeknek megfelelő szabályok szerint lebonyolított pályázat útján a társult tagok önkormányzatainak képviselő-testületei egyetértésével nevezi ki.

Az egyéb munkáltatói jogköröket a Társulás elnöke gyakorolja a vezető felett. Az alkalmazottak tekintetében a munkáltatói jogokat az intézményvezető gyakorolja.

11. A megállapodás időtartama

Jelen megállapodást Megállapodó Felek 2013. július 1-től, határozatlan időre kötik meg.

12. A Társulás vagyona, a költségek viselése

12.1. A Társulás vagyonának köre

A Társulás ingó és ingatlan vagyonnal nem rendelkezik, a társult Önkormányzatok a Társulás részére vagyont nem adnak át.

A Látrányi Óvoda épülete, leltár szerinti felszerelése Látrány Község Önkormányzatának tulajdonában állnak.

A felek megállapodnak abban, hogy a tulajdonos önkormányzat által saját forrásból, vagy pályázati támogatásból megvalósuló értéknövelő beruházások, fejlesztések tekintetében a társult önkormányzatoktól hozzájárulást nem igényel.

12.2. A költségek viselése, teljesítése

a) Az intézmény közös fenntartásával és működésével kapcsolatos pénzügyi fedezetet a központi költségvetésben a helyi önkormányzatok számára biztosított hozzájárulások és e társulás tagjainak pénzügyi hozzájárulásai képezik.

b) Az intézmény közös fenntartásával, működésével kapcsolatos működési költségek fedezetét elsődlegesen

- az éves költségvetési törvényben meghatározott óvodai nevelés jogcímen járó költségvetési hozzájárulás,

- az óvodai ellátással és gyermekétkeztetéssel összefüggő kiegészítő támogatások, hozzájárulások,

- bölcsőde, mini bölcsőde támogatások,
- központosított előirányzatok,
- kötött felhasználású támogatások,
- pályázati támogatások biztosítják.

⁵c) A felek megállapodnak abban, hogy az intézmény működési kiadásaihoz minden évre vonatkozóan xFt/tanuló gyermek tagdíjat fizetnek a Társulási Tanácsnak a mindenkor aktuális állami normatíva számításának alapját képező statisztikai létszám szerint.

A tagdíj mértékét a Társulási Tanács határozatával állapítja meg.

d) A statisztikai számítás: a gazdasági évet megelőző év október 1-i gyermeklétszám 8/12-ed része + a gazdasági év október 1-i nyitó gyermeklétszámának 4/12-ed része.

e) A c) pontban meghatározott működési hozzájárulást az önkormányzatok minden évben meghatározzák, a gazdasági évet megelőző év október 1-i oktatási statisztikai gyermeklétszám alapján.

f) Felek megállapodnak abban, hogy a 12.2.c. pontban meghatározott működési hozzájárulás összegét, minden hónap 10. napjáig egyenlő részletekben átutalják Társulási Tanács részére.

g) Amennyiben a Társulás valamelyik tagja a fizetési kötelezettségének nem tesz eleget, azt a Társulási Tanács elnöke fizetési teljesítésre felhívja. A felek megállapodnak abban, hogy a fizetési felszólítással kapcsolatos írásos jelzést követő egy hónapon belül a vitás kérdéseket egymás között rendezik. Amennyiben az egyeztető tárgyalás nem vezet eredményre, illetve a fizetésre kötelezett önként nem teljesít úgy a társulás többi tagja a követelést a nem fizető taggal szemben bírósági úton érvényesíti.

h) A Látrányi Óvoda Intézményfenntartó Társulás jogelődje:

Látrány Község Önkormányzata, Somogybabod Község Önkormányzata, Visz Község Önkormányzata Intézményfenntartó Társulása, amely nem rendelkezik jogi személyiséggel.

12/A. A Társulás általános rendjétől eltérő feladatellátást nem végez. A Társulás szolgáltatásainak igénybevétele, a tag Önkormányzatok számára azonos feltételekkel történik.

13. A Társuláshoz való csatlakozás, kiválás, a megállapodás felmondása elszámolás

a) A Társuláshoz való csatlakozást a csatlakozni kívánó Képviselő-testületek minősített többséggel hozott határozattal dönthetik el, ha vállalják és elfogadják a Társulás célját, költségviselésének e Megállapodásban rögzített módját, a Megállapodás további rendelkezéseit.

b) A megállapodás felmondását a felek csak az óvodai nevelési év végére, írásban, legkésőbb azt megelőző hat (6)¹ hónappal tehetik meg.

c) Kiválás esetén a társult tag a Társulással szembeni tartozását, a kiválást követő 15 napon belül köteles kiegyenlíteni és egyéb rendezetlen kötelezettségeit teljesíteni. A kivált tag többlet fizetését 15 napon belül vissza kell fizetni.

d) A társulási megállapodás módosításához, a társulásban résztvevő Önkormányzatok Képviselő-testületeinek minősített többséggel hozott döntése szükséges.

14. Kizárás

a) A társulás tagjainak minősített többséggel hozott határozatával a naptári év utolsó napjával fontos okból kizárhatja azt a települési önkormányzat Képviselő-testületét, amely a társulási megállapodásban foglalt kötelezettségének ismételt felhívásra sem tesz eleget a megadott határidőre.

A kizárás hatálya a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény alapján, szorgalmi időszakon kívüli időszakra vonatkozhat.

b) Fontos oknak minősül:

- Az önkormányzat a pénzügyi hozzájárulást nem vagy nem határidőben – legalább kétszer nem fizeti be vagy utalja át
- a társulás működéséhez a szükséges előzetes egyeztetési, valamint döntési kötelezettségének nem tesz eleget

15. A Társulás megszűnése

15.1. A Társulás megszűnik:

- a) a Társulásban résztvevő Önkormányzatok Képviselő-testületeinek – minősített többséggel hozott határozatba foglalt – közös megegyezéssel,
- b) amennyiben a tagok száma egyre csökken,
- c) Bíróság jogerős döntése alapján,
- d) törvény erejénél fogva
- e) ha a társulási megállapodásban meghatározott időtartam eltelt, vagy törvényben szabályozott megszűnési feltétel megvalósult.

A társulás tagjai a társulási megállapodás módosításáról, megszüntetéséről, vagy felmondásáról a kezdeményezés megküldésétől számítva legkésőbb 60 napon belül döntenek.

15.2. A társulás tagjai a kilépéskor és a társulás megszűnésekor kötelesek egymással elszámolni, amennyiben a kilépéssel, vagy megszűnéssel kapcsolatban bírósági eljárás van folyamatban, akkor a bírósági döntés jogerőre emelkedését követően 15 napon belül.

16. Az intézmény gazdasági ellenőrzése

a) A társult települési önkormányzatok képviselő-testületei a feladatellátás, a feladatellátás költségterve, a pénzügyi hozzájárulás befizetése, az előirányzat felhasználás, az elszámolás ellenőrzését belső ellenőrral elvégezteti, vagy külső szakértő bevonásával elvégeztetheti, melynek költségeit a Társulás tagjai a költségvetési hozzájárulásuk arányában viselik. Az ellenőrzésről készült jegyzőkönyvet a társult képviselő-testületeknek a vizsgálat befejezésétől számított 15 napon belül meg kell küldeni.

b) Az ellenőrzési jogot a társult önkormányzatok mindegyike önállóan is gyakorolhatja. Amennyiben az ellenőrzés jogát valamely társult önkormányzat gyakorolja, úgy a gazdasági ellenőrzés teljes költsége az ellenőrzést kérő önkormányzatot terheli.

17. Az intézmény célszerűségi ellenőrzése

A közösen fenntartott intézmény működését, a működés színvonalát, célszerűségi vizsgálatát külső szakértővel bármelyik társult önkormányzat ellenőrizheti, de ennek teljes költsége a célszerűségi vizsgálatot kérő önkormányzatot terheli. Az ellenőrzésről készült jegyzőkönyvet a társult képviselő-testületeknek a vizsgálat befejezésétől számított 15 napon belül meg kell küldeni.

⁶18. Tájékoztatás, beszámolás

A társult települési önkormányzatok képviselő-testületei az intézmény vezetőjétől évenként a feladatellátásról, az intézmény közös fenntartásáról tájékoztatást kérhetnek.

.

19. A jegyzői feladatok ellátása

A Kotv.91. §. (4) bekezdés a-h. pontjában foglalt feladatokat Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője látja el.

20. A társulás tagjai a jelen Megállapodásban nem szabályozott kérdésekben a Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény rendelkezéseit tekintik irányadónak, valamint a Ptk. vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.

21. Felek jelen megállapodásból eredő jogvitákat elsősorban tárgyalások útján rendezik, amennyiben ezen tárgyalások nem vezetnek eredményre, úgy a Fonyódi Városi Bíróság illetékességét kötik ki.

22.

23. Jelen megállapodás 2013. június 28-án elfogadott módosítási 2013. július 1. napján lépnek hatályba.

Látrány, 2013. június 28.

Kelemen Ferenc
Látrány polgármestere

Káldi László
Somogybabod polgármestere

Szűcs Attila
Visz polgármestere

Záradék:

A Látrány, Somogybabod és Visz Községek Óvodai Intézményfenntartói Társulása társulási megállapodását a fenntartó Önkormányzatok Képviselő-testületei 2013. július 1. napi hatállyal az alábbi testületi üléseinek hagyták jóvá:

Látrány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete
105/2013. (VI.26.) Kt. határozata
Kelemen Ferenc
polgármester

Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testülete
69/2013. (VI.27.) Kt. határozata
Káldi László
polgármester

Visz Község Önkormányzata Képviselő-testülete
42/2013. (VI.25.) Kt. határozata
Szűcs Attila
polgármester

Záradék:

Jelen megállapodás 2021. november 25. napján elfogadott módosítási 2021. december 1. napján lépnek hatályba.

Látrány, 2021. november 25.

Kelemen Ferenc

Káldi László

Szűcs Attila
Visz polgármestere

Látrány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete
93/2021. (XI.23.) Kt. határozata

.....
Kelemen Ferenc
polgármester

Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testülete
.../2021. (XI.25.) Kt. határozata

.....
Káldi László
polgármester

Visz Község Önkormányzata Képviselő-testülete
.../2021. (XI.23.) Kt. határozata

.....
Szűcs Attila
polgármester

Társulási Megállapodás Módosítás a Látrányi Óvoda és Mini Bölcsőde Közös Üzemeltetésére és Fenntartására

Látrány Község Önkormányzat Képviselő-testülete /8681 Látrány, Rákóczi u.69. képviselőtestületében: Kelemen Ferenc polgármester/ Visz község Önkormányzat Képviselő-testülete /8681 Visz Rákóczi u. 32. képviselőtestületében: Szűcs Attila polgármester/ Somogybabod község Önkormányzat Képviselő-testülete /8684 Somogybabod, Kossuth L. u. 51. képviselőtestületében: Káldi László polgármester/ Gamás község Önkormányzat Képviselő-testülete /8685 Gamás Fő u. 83. képviselőtestületében: Tóth Péter polgármester/ Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 87. §-ban foglalt felhatalmazással élve, a Mötv. 13.§(1) bekezdés 6. pontjában meghatározott óvodai intézmény létrehozásáról alkotott megállapodást a következők szerint módosítja:

1.
A megállapodás 4/A., 6/A., 6/B., 10., 12.2-c) és 18. pontja helyébe a következő szöveg lép:

„4/A. A Társuláshoz tartozó települések költségvetési törvényben meghatározott lakosság száma 2021. január 1-i állapot szerint:

Látrány:	1445 fő
Somogybabod:	468 fő
Visz:	196 fő

6/A. A Társulás által ellátott feladat- és hatáskörök:

Óvodai ellátást biztosító intézmény fenntartása, társulási formában

A Társulás döntéshozó szerve, a Társulási Tanács.

A Társulási Tanácsot a társult Önkormányzatok polgármesterei alkotják.

A javaslat elfogadásához társulási tagok szavazatainak több mint felére szükség van.

A Társulási Tanácsban Látrány Község polgármesterének 2 (kettő), Somogybabod Község polgármesterének 1 (egy), Visz Község polgármesterének 1 (egy) szavazata van.

6/B. A Társulási Tanács határozatainak elfogadásához minősített többség szükséges a következő esetekben:

- a) a közös fenntartású intézmény alapító okirata, szervezeti és működési szabályzata, házirendje, jogszabály által előírt beszámolója, egyéb szakmai dokumentuma elfogadásához, jóváhagyásához, vagy módosításához,
- b) a Társulás költségvetéséről, költségvetésének végrehajtásáról és a pénzmaradvány elszámolásáról szóló döntéséhez,
- c) a Társulás által benyújtandó pályázat elfogadásához.

Minősített többségű döntés elfogadásához, a Társulási Tanács tagjainak, több mint felére van szükség.

10. Az intézményvezető kinevezésének rendje

Az intézményvezetőt a vonatkozó jogszabályokban megnevezett feltételeknek megfelelő szabályok szerint lebonyolított pályázat útján a társult tagok önkormányzatainak képviselő-testületei ülésen nevezi ki.

Az egyéb munkáltatói jogköröket a Társulás elnöke gyakorolja a vezető felett. Az alkalmazottak tekintetében a munkáltatói jogokat az intézményvezető gyakorolja.

12.2. c) A felek megállapodnak abban, hogy az intézmény működési kiadásaihoz minden évre vonatkozóan xFt/tanuló gyermek tagdíjat fizetnek a Társulási Tanácsnak a mindenkori aktuális állami normatíva számításának alapját képező statisztikai létszám szerint.

A tagdíj mértékét a Társulási Tanács határozatával állapítja meg.

18. Tájékoztatás, beszámolás

A társult települési önkormányzatok képviselő-testületei az intézmény vezetőjétől évenként a feladatellátásról, az intézmény közös fenntartásáról tájékoztatást kérhetnek.”

2

A Társulási megállapodás 22. pontja hatályát veszti.

A megállapodás módosító rendelkezéseit 2021. december 1. napjától kell alkalmazni.

Látrány, 2021. november 22.

Kelemen Ferenc
Látrány polgármestere

Káldi László
Somogybabod polgármestere

Szűcs Attila
Visz polgármestere

Záradék:

A Látrány, Somogybabod és Visz Községek Óvodai Intézményfenntartói Társulása társulási megállapodásának módosítását a fenntartó Önkormányzatok Képviselő-testületei 2021 december 1. napi hatállyal az alább testületi üléseinek hagyták jóvá:

Látrány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete	
93/2021. (XI.23.) Kt határozata	Kelemen Ferenc polgármester

Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testülete	
/2021. (XI.25.) Kt. határozata	Káldi László polgármester

Visz Község Önkormányzata Képviselő-testülete	
/2021. (XI.23.) Kt. határozata	Szűcs Attila polgármester

Jóváhagyásra került a
számú képviselőtestületi határozattal

Gál Marianna jegyző

Visz, 2021. november

VISZ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

**2020. – 2023. évi időszakra szóló
stratégiai ellenőrzési tervének felülvizsgálata, kiemelten a 2021. év
ellenőrzéseinek vonatkozásában**

Készítette:

**Kahó Ildikó sk.
belső ellenőrzési vezető**

2021. november

I. Bevezetés

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet 30. § előírásai alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre vonatkozóan.

KÜLDETÉS

Visz Község Önkormányzat belső ellenőrzésének küldetése, hogy szilárd szakmai alapokon álló értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, és járuljon hozzá a „jó gyakorlatok” hasznosításához.

JÖVŐKÉP

Az Önkormányzat és Intézményei ellenőrzéseivel és tanácsaival támogatást biztosít a vezetésnek és az apparátus dolgozóinak. Javaslatával a közpénzek és a közvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását segíti.

ALAPÉRTÉKEK

A belső ellenőrzés

- csak a törvényeknek van alárendelve,
- hitelesen tárja fel és értékeli a tényeket,
- ellenőrzési tevékenységére jellemző a hibák, hiányosságok megelőzése, valamint az ellenőrzöttéket segítő együttműködésre törekvés,
- az ellenőrzés elfogulatlanul végzi az ellenőrzéseket, feladata a szakmai és az etikai szabályok betartása.

A belső ellenőrzési rendszer

A belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltató végzi, tevékenysége kiterjed az önkormányzatra, az általuk felügyelt költségvetési szervekre, Önkormányzati Társulásokra, valamint alkalmazni kell a többségi irányítás alatt működő gazdasági társaságokra és az önkormányzat Oköltségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások kedvezményezett szervezetek, személyek ellenőrzésére.

A belső ellenőrzés tevékenységét a hatályos, vonatkozó jogszabályok:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.)
- az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.)

- valamint a nemzetközi és hazai pénzügyi irányelvek, módszertani útmutatók;
- a Belső ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Standardjai,
- az államháztartásért felelős miniszter által kiadott Belső Ellenőrzési Kézikönyv minta, illetve az alapján kidolgozott Kézikönyv,
- az Etikai Kódex szerint végzi.

A Bkr. értelmében a stratégiai ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján készíti el és a költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

Az Önkormányzat rendelkezik a hosszú távú célokat is kijelölő szervezeti stratégiával, feladattervvel, amelyet a belső ellenőrzés a stratégiai ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vesz.

A szervezeti célok azonosítása kijelöli a belső ellenőrzés számára, hogy hosszú távon mely területekre, folyamatokra koncentrálja az ellenőrzési erőforrásokat.

II. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

Ezen dokumentum célja, hogy Visz Község Önkormányzat hosszú távú céljaival összhangban meghatározza a belső ellenőrzés számára követendő hosszú távú ellenőrzési stratégiát, a 2020 – 2023. közötti időszakra.

A belső ellenőrzési stratégiai terv az ellenőrzésekre vonatkozó főbb irányvonalakat határozza meg, amelyeket az éves ellenőrzési terv bont ellenőrzési feladatokra.

Visz Község Önkormányzat belső ellenőrzési stratégiai feladatait alapvetően:

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény
- az SZMSZ
- a kötelezően ellátandó
- a helyi közszolgáltatások körében teljesítendő
- és az önként vállalt feladatok
- az önkormányzat fenntartási körébe tartozó intézmények által ellátott feladatok összetétele, nagysága
- elérendő célkitűzések
- vezetői elvárások
- és az önkormányzat gazdasági programja határozza meg.

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
2020. - 2023. évekre

Sor-szám	Stratégiai ellenőrzési terv elemei	
	Megnevezés	Stratégiai terv tartalma
1.	Szervezet hosszú távú célkitűzése	Olyan belső kontrollrendszert alakítsanak ki és működtessenek, amely elősegíti az Önkormányzat és Intézményei, céljainak megvalósítását - A gazdasági program és éves költségvetési koncepcióiban megfogalmazott, valamint az éves költségvetési tervében rögzített prioritások érvényesítése. - Átgondolt, megalapozott számításokkal alátámasztott működési és fejlesztési tervezés - A feladatok ellátásához színvonalas tárgyi és személyi feltételek biztosítása - Fejlesztési forrásbővítés lehetőségeinek felmérése, a fejlesztési források pályázati úton való bővítése - Intézményi források bővítési lehetőségeinek a feltárása. - Az önkormányzat tevékenysége legyen átlátható, az alapfeladat ellátása biztos és kiszámítható. - A képviselő-testület tevékenységét a törvényesség, hatékonyság, eredményesség szempontjainak szem előtt tartásával kell végezni, - Szolgáltató közigazgatás fejlesztése, - Civil szervezetekkel, egyházakkal történő együttműködés, - Lakósággal való kapcsolattartás, - Szociális ellátásoknál a rászorultság, emberközpontúság elvének érvényesítése, - Pénzügyi és vagyongazdálkodás, továbbá a költségvetési politika stabilitása, önerőképesség növelése.
2.	Belső ellenőrzés stratégiai céljai	Javaslaival, tanácsadó tevékenységével segítse a racionális erőforrás gazdálkodást. - belső kontroll rendszer kiépítésének, működésének szabályszerűsége, - az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése, - az önkormányzat, intézmények működésének folyamatos ellenőrzése, a gazdálkodás helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása,

		- vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása, számviteli és bizonylati rend betartása; - javaslatok hasznosulásának kontrollja, - a külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésnek elősegítése.
3.	A belső kontrollrendszer értékelése	A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére, a bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósítsa a következő célokat: - a tevékenységeket szabályszerűen, a megbízható gazdálkodás elveivel összhangban hajtás végre, - teljesítsék az elszámolási kötelezettségeket, - megvédjék a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától. 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.); - engedélyezési, jóváhagyási kontrollok, - 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, - nyomon követés, beszámolási szintek, 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, törvények, jogszabályok módosulása. - Pénzügyi források elégtelensége. - A környezet dinamizmusa, kapcsolódás más rendszerekhez, más műveletektől való függés. (pl. informatika) Strukturális tényezők - Célok és szervezeti felépítés megfelelősége. - Belső szabályzatok 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 mindig hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítettek szerint történik.
5.	Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztés irányai, tervei	Az ellenőrzési irányelvek, útmutatók módszertanok folyamatos figyelemmel kísérése, alkalmazása, jobb ellenőrzési gyakorlat átvétele. Az Állami Számvevőszék honlapján megjelent jelentések tapasztalatainak hasznosítása. Folyamatos jogszabálykövetés, részvétel a belső ellenőrök hazai és nemzetközi szervezetének előadásain, szakmai fórumokon. A képzési rendszer keretében élni lehet a távoktatás formáival, eszközeivel.
6.	Szükséges erőforrás, létszám, képzettség, tárgyi feltételek	A belső ellenőrzést megbízásos jogviszonyban egy fő látja el, aki belső ellenőrzési vezető feladatait is elvégzi. A belső ellenőr szakmai képesítése, gyakorlata megfelel az elvárásoknak és szakmai előírásoknak. A jogszabályban meghatározott képzettséggel és regisztrációval a belső ellenőr rendelkezik. A két évente esedékes kötelező továbbképzés követelményeit az ellenőr teljesítette.
7.	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye	Az ellenőrzött szervezetek a helyszíni ellenőrzés alkalmával a belső ellenőr számára megfelelő munkakörülményeket biztosítanak. Tárgyi és információ igény – a helyszíni munka során

		felmerült igényt kivéve – nem merül fel.
8.	Az ellenőrzési prioritások és az ellenőrzések gyakorisága	Az ellenőrzéskor a vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon kívül figyelembe kell venni a szervezet struktúrájában, tevékenységében bekövetkező változásokat. Törekedni kell a törvényi ellenőrzési kötelezettségek teljesítésére, az ellenőrzés lefedettségére az időszerű ellenőrzési témák figyelembe vételére, a vezetés igényeinek, javaslatainak előtérbe helyezésére. A stratégiai ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készül, a terv elkészítése előtt kockázati szempontból rangsorolni kell a tevékenységeket, az ellenőrzések súlypontjait a kockázatos területekre kell összpontosítani. A tevékenységek vizsgálati gyakoriságát az éves kockázatelemzés eredménye határozza meg. A magas kockázatot mutató folyamatok kerülnek elsősorban az éves ellenőrzési tervekbe, majd a közepes kockázatúak kerülnek figyelembe vételre.

A kockázat elemzésbe bevont témák (4 évre):

Rendszeres ellenőrzési kötelezettségek, igények

- Szabályozottság aktualizálása, az operatív gazdálkodás szabályainak betartása.
- Pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása.

Tevékenységek, folyamatok ellenőrzési lefedettsége

- A költségvetési tervezés eljárásrendje, rendeletalkotás.
- A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása.
- Költségvetési beszámolási eljárás rendje, zárszámadási kötelezettségek teljesítésének szabályszerűsége.
- Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök.
- Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége.
- Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság.
- belső kontroll rendszer működése.
- Vagyongazdálkodás szabályszerűsége, vagyonvédelem, vagyon ésszerű hasznosítása.
- A vagyonnal való gazdálkodás, vagyon hasznosítása, vagyonértékelés.
- A humánerőforrás biztosítása, a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás.

- Külső ellenőrzések (Ász stb.) megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.

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

A tevékenységek vizsgálati gyakoriságát az éves kockázatelemzés eredménye határozza meg, de a ciklus ideje alatt az ellenőrzéseket be kell ütemezni.

Balatonfenyves, 2021. 11. 14.

Készítette:

Kahó Ildikó sk.
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyásra került a

számú képviselőtestületi határozattal

Gál Marianna jegyző

Visz, 2021.

**Visz Község Önkormányzat költségvetési szerveinek
2022. évi belső ellenőrzési terve**

Készítette:

**Kahó Ildikó sk.
belső ellenőrzési vezető**

***A tervezett, egyeztetett ellenőrzési javaslatokkal egyetértek, elfogadásra
javaslom:***

Visz, 2021. november

**Gál Marianna
jegyző**

Visz Község Önkormányzat
2022. évi belső ellenőrzési terve

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdése szerint, „a jegyző köteles- a jogszabályok alapján meghatározott belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.”

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, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása.

Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

A jegyző köteles gondoskodni –a belső kontrollrendszeren belül-, a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az ellenőrzés keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő átfogó, vagy általános ellenőrzéseként 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 Mötv 119. § (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

Visz Község Önkormányzat 2022. évi éves belső ellenőrzési terve összeállítása során figyelembe vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletet (Bkr.), és a Balatonlelle Család-és Gyermekejóléti Szolgálat és Belső Ellenőrzési Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvének előírásait, a Nemzetközi és a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjait, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium a 2022. évi, az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez kiadott módszertani útmutatójának szempontjait.

A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

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

A 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítése során a következő dokumentumokat, információkat használtam fel:

- Visz Község Önkormányzat belső ellenőrzésének a 2020. – 2023. évi stratégiai terve és a vezetés elvárásainak megismerése
- 2020. évi tervet megalapozó kockázatelemzés
- Bizonyosságot adó tevékenység 2016-2019. évi dokumentációi
- Állami Számvevőszék ellenőrzéseinek megállapításai
- Belső ellenőrzéssel kapcsolatos továbbképzések anyagai
- Jogszabályi változások
- Önkormányzat vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése.

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 tevékenységre tervezett kapacitást.

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

Az Önkormányzat a jogszabályban meghatározott és az önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Jelen éves ellenőrzés terv, ezzel összehangoltan a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Visz Község Önkormányzat feladatait ellátó szervezetek

A) Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal

Kockázatok feltérképezése

Az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez szükséges kockázatok feltérképezését a belső ellenőrzés végzi. Forrása elsősorban a bizonyosságot adó tevékenység, valamint a tanácsadás során a belső ellenőrzés tudomására jutott információk, a vezetőkkel folytatott konzultációk.

A belső ellenőr az ellenőrzések során konzultál a Hivatal és Intézmények vezetőivel és a dolgozókkal, így tudomást szerez a szervezeti egységeket érintő kockázatokról.

Az önkormányzati bevételek megalapozottsága érdekében, nagy hangsúlyt kell fektetni a normatív állami támogatások igénylésére és elszámolására. A támogatások alapját képező mutatószámok, létszámok helyes megállapítása az alapja a támogatások lehívásának. Tekintettel arra, hogy a Magyar Államkincstár szinte rendszeresen folytat a normatívák elszámolásához kapcsolódó ellenőrzést, ezért a belső ellenőr ritkán végez éves terve alapján ebben a témakörben vizsgálatot.

A Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal és az Önkormányzat Intézményei intranetes hálózattal rendelkeznek, amely tartalmazza a működésben bekövetkező változásokat, így a kockázatok feltérképezéséhez a webes felületek is sok segítséget nyújtanak.

Kockázatok értékelése

A kockázatok feltérképezését követően a belső ellenőrzés 28 db folyamatot határozott meg, amelyet egyedileg értékelt. A kockázatok értékelése kettő lépcsőben zajlott.

A folyamatok a meghatározott belső ellenőrzési fókuszok (közvetlen pénzben mérhető hatás, folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése, szabályok/működés összetettsége/változása, szervezeti változás, kontrollok megbízhatósága) alapján jelentőségük szerint kerültek súlyozásra oly módon, hogy az értékelési mátrixban jelentőségük alapján 0 – 5 pontot kaphattak.

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.

Rendelkezésre álló erőforrás

A ellenőrzések kiterjeszthetőségének felső határát a belső ellenőrzési kapacitás adja meg.

A belső ellenőrzés, a belső ellenőrzési vezető kötelező feladata a kockázat elemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési terv elkészítése, amelyre 2022. év IV. negyed évében kerül sor. Az éves belső ellenőrzési terv, az ellenőrzések nyomon követésére és az éves ellenőrzési beszámoló elkészítésére 6 munkanap került tervezésre.

A belső ellenőrzés külső szolgáltatással kerül ellátásra, összesen 19 munka (szakértő) nap felhasználással.

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

A belső ellenőr rendelkezik

- az előírt szakirányú (közgazdasági) felsőfokú iskolai és költségvetési szakellenőri végzettséggel,
- az államháztartásért felelős miniszter engedélyével - a belső ellenőri tevékenység végzésére,

- rendszer-teljesítmény-, államháztartási számvitel-, közbeszerzések-, uniós támogatások belső ellenőrzésére vonatkozó hatósági vizsgálattal,
- A belső ellenőrzési vezető számára előírt jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Tervezett ellenőrzések

A 2022. évre vonatkozóan, 2 legmagasabb kockázati besorolású folyamat ellenőrzés került be vizsgálati programként az éves belső ellenőrzési tervbe.

A 2022. évi ellenőrzésre javasolt területek és folyamatok az alábbiak:

- Szociális keret felhasználásának szabályszerűsége.
- Önkormányzati gépjárművek és munkagépek használatának, üzemanyag elszámolásának ellenőrzése

A stratégia tervnek megfelelően, a belső kontrollrendszer, ezen belül a belső szabályzatok, eljárásrendek, folyamatok kötelező tartalmi elemeinek vizsgálatával is foglalkozik a belső ellenőr

A fentiek figyelembevételével elkészített 2022. évi ellenőrzési tervet az 1.számú melléklet (ütemterv), valamint a 2. számú melléklet (kockázatelemzés) alapján terjesztem, Tisztelt Képviselő-testület elé.

A javasolt belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatok átfogják az önkormányzati gazdálkodás kiemelt területeit.

Az ellenőrzések túlnyomó része széles körben az Önkormányzatra és annak intézményeire terjed ki. A szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések mellett a rendszerellenőrzés biztosítja, hogy a folyamatok átfogó jelleggel kerüljenek vizsgálat alá. Ez utóbbi időigényesebb eljárások, viszont teljes képet adnak az ellenőrzött területen működő kontrollokról.

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

A tervezett ellenőrzések tárgya, a tervezett ellenőrzések célja és módszerei

A klasszikus hagyományoknak megfelelően az ellenőrzések tárgya 2022. évben is a gazdálkodással összefüggő beszámoló, jelentések, költségvetések és az ezekhez kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének, összefüggésének vizsgálata, egy-egy konkrét területen. (szociális keret felhasználása). Ebben az esetben szabályszerűségi ellenőrzésekre kerül sor.

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

A belső ellenőrzés az előzőn kívül további egy rendszerellenőrzése végrehajtását prognosztizálja, az Önkormányzat tulajdonát képező járművek és kisgépek, munkagépek használatának, üzemanyag felhasználásának tárgyában.

A rendszerellenőrzések célja a vizsgált területek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt.

Továbbiakban a *belső ellenőrzés, 2022-ben kiemelt célja* a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése, a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá, hogy a belső ellenőrzés eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Tanácsadói tevékenységét, az igényeknek megfelelően továbbra is felajánlja az Önkormányzat vezetése részére. Ugyanakkor, 2022. év I. negyedévében felülvizsgálja Balatonlellel Család-és Gyermekjóléti Szolgálat és Belső Ellenőrzési Társulás Önkormányzataira és költségvetési intézményeire kiterjedő Belső Ellenőrzési Kézikönyvet.

II. Az önkormányzatok stratégiájához való viszony

A 2022. évi ellenőrzési terv az önkormányzat stratégiai céljaival és költségvetési koncepciójával összhangban áll.

A Bkr.30.(1) bekezdése alapján a legmagasabb kockázatú folyamatok 1-2 évente bekerülnek az éves ellenőrzési tervbe.

III. Előzmények

A 2022. 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 betérjesztésre, Visz Község Önkormányzat 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.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását, és a 2022. évre előterjesztett, az ellenőrzési tervben javasolt szempontokat szíveskedjenek elfogadni.

Balatonfenyves, 2021. november 14.

Kahó Ildikó sk.
belső ellenőrzési vezető

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szüksége kapacitás megállapítása

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	254		254
2.	Kieső munkaidő			
3.	Fizetett ünnepek			
4.	Fizetett szabadság (átlagos)			
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	254		
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			13
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			0
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			0
10.	Képzés (pl. 10%)			
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)	7,5 %		6
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			19
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			19

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)
Visz Község Önkormányzat, Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat helyi rendelete összhangban van-e a szociális igazgatásról szóló törvénnyel, a szociális ellátások megállapítása és folyósítása, elszámolása során, biztosították-e az önkormányzati gazdálkodás szabályszerűségét. Tárgya: ellátottak pénzbeli juttatásainak és közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2020, 2021. év Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés, interjú	Helyi rendelet, nem aktualizált. Helyi rendeletben foglaltak be nem tartása	Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés	2022. II. negyedév	5 nap
Visz Község Önkormányzat	Cél: Önkormányzat tulajdonában lévő gépkocsi, munkagépek használatának vizsgálata annak megállapítása, hogy a menettelevek vezetése, az üzemanyagok felhasználása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi és helyi szabályozottság feltételeinek. Tárgya: Gépjárműhasználat, kisgépek üzemanyag elszámolás ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2021. 01.01. -2022. 06.30. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni vizsgálat, interjú	Jogszabályoknak, helyi előírásoknak való megfelelés	Rendszer ellenőrzés	2022. III. negyedév	8 nap

Balatonfenyves, 2021. november 14.

Egyéb Ellenőrzések nyomon követése, éves terv, éves beszámoló

Összesen:

6 nap
19 nap

2. sz. melléklet

Visz Község Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzése

Visz Község Önkormányzat 2022. 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.

Meghatározásra kerültek azok a folyamatok, amelyekre a belső ellenőrzésnek fókuszálni kell.

A folyamatok feltérképezése a kockázati tényező meghatározása és elemzése, illetve a végeredmény kialakítása a Balatonlellei Család-és Gyermejjóléti Szolgálat és Belső Ellenőrzési Társulás 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
- Minőségmenedzsment
- Koordinációs folyamatok
- Kommunikáció
- Külső szervezetekkel való együttműködés
- Tervezés, költségvetés készítés
- Irányítás, belső kontroll
- Humánerőforrás gazdálkodás
- Gazdálkodási, pénzügyi folyamatok
- Számviteli folyamatok
- Üzemeltetés
- Fenntartás, karbantartás
- Iratkezelés

- Adatkezelés, adatvédelem
- Informatikai támogató folyamatok

A prioritások meghatározása a főbb célkitűzésekből került levezetésre az interjú (fókuszmegbeszélés) során.

Prioritások:

- A külső és belső kockázatok csökkentése a szabályozottsággal és szabályszerűséggel.
- Vagyongazdálkodás.
- Gazdálkodási, pénzügyi folyamatok
- Irányítás, belső kontroll
- Adatvédelem, adatbiztonság
- Az irányított/felügyelt szervek ellenőrzése

A kockázatelemzés során értékelésre kerültek az egyes folyamatokhoz tartozó egyedi kockázatok és megtörtént összesítésük, majd a belső ellenőrzés feladatainak kiválasztására.

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 Balatonlellel Család-és Gyermekjóléti Szolgálat és Belső Ellenőrzési Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvében 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.

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT
(Főfolyamatok és intézményeinek adatainak összesítése alapján)
2022. évi tervhez

Sor szá m	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Közvetlenül pénzben mérhető hatás	Magas	magas	magas
2.	A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése	Magas	közepes	közepes
3.	Szabályok/működés összetettsége/változása.	Magas	magas	magas
4.	Szervezeti változás	Magas	magas	Magas
5.	Kontrollok megbízhatósága	Magas	magas	Magas

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.

Visz Község Önkormányzat feladatait ellátó szervezetek

A) Látványi Közös Önkormányzati Hivatal

Kockázatelemzés összesítése

	Kockázat megnevezése	Kockázat értéke	Súly	Értéke	Szervezet kockázatossága
A	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	5	5	25	105
	A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése	5	3	15	
	Szabályok/működés összetettsége/változása	5	5	25	
	Szervezeti változás.	3	5	15	
	Kontrollok megbízhatósága.	5	5	25	
B.	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	5	5	25	105
	A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése	5	3	15	
	Szabályok/működés összetettsége/változása	5	5	25	
	Szervezeti változás.	3	5	15	
	Kontrollok megbízhatósága	5	5	25	

A részletes kockázatelemzéseket a 2. sz. mellékletek tartalmazzák

A 2022. évi ellenőrzésre javasolt területek és folyamatok az alábbiak:

- Szociális keret felhasználásának szabályszerűsége.
- Önkormányzati gépjárművek és munkagépek használatának, üzemanyag elszámolásának ellenőrzése

Balatonfenyves, 2021. 11. 14.

Készítette:

Kahó Ildikó sk.
belső ellenőrzési vezető

Működési folyamatok	Kockázati tényezők terjedelme/valószínűsége (1-5)	Kritikus tényezők/súlyszám					Kockázatosság szerinti pontszám összege
		Közvetlenül pénzben mérhető hatás	Folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése	Szabványok/működés összetett sége változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	
		5	3	5	5	5	
Szervezet/intézmény szabályozottsága	5	25	15	25	25	25	115
Költségvetés tervezése, végrehajtása	4	20	12	20	20	20	92
Kulcskontrollok működése	5	25	15	25	25	25	115
Pénzkezelés, bankszámlaforgalom	5	25	15	25	25	25	115
Gazdasági események elszámolása	5	25	15	25	25	25	115
Felújítások	4	20	12	20	20	20	92
Beruházások	4	20	12	20	20	20	92
Vagyongazdálkodás, nyilvántartás, hasznosítás	5	25	15	25	25	25	115
Tárgyi eszköz fentartás, nyilvántartás	5	25	15	25	25	25	115
Számvitelhez kapcsolódó analitikák	5	25	15	25	25	25	115
Anyaggazdálkodás	3	15	9	15	15	15	69
Humánerőforrás eloszlása, besorolások, közszolgálati nyilvántartások	4	20	12	20	20	20	92
Beszerezés, közbeszerzés	5	25	15	25	25	25	115
Támogatások felhasználása	5	25	15	25	25	25	115
Bizonylati rend, okmányfegyelem	5	25	15	25	25	25	115
Költségvetési beszámoló	2	10	6	10	10	10	46
Leltározás, selejtezés	3	15	9	15	15	15	69
Követelések, kötelezettségek	5	25	15	25	25	25	115
Ügyiratkezelés	4	20	12	20	20	20	92
Adatkezelés, adatvédelem	5	25	15	25	25	25	115
Beszámloltatás, információáramlás, kommunikáció, külső szervezetekkel való együttműködés	5	25	15	25	25	25	115
Informatikai támogató folyamatok	4	20	12	20	20	20	92
Belső kontrollrendszer elemei, működése	5	25	15	25	25	25	115

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

VISZ ÖNKORMÁNYZAT		Belső erőforrás ¹						Külső erőforrás ²				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen ³		Bruttó erőforrás ⁴	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő) ⁵		rendelkezés-re álló létszám (fő) ⁶		ellenőri nap ⁷		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	19,0	0,0	0,0	0,0	19,0	0,0
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen									19,0				19,0	0,0
II.	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
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
III.	[Irányított költségvetési szerv neve] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén ³									0,0	0,0				

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati, szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, stb. jogviszonyban.

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

3 A Bkr. 29. § (4) bekezdése alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység. Az ellátott szervnél tervezett és végrehajtott ellenőri napok számát ezen sorban szükséges feltüntetni külső erőforrásként. A tényleges ellenőri napok száma a tervezettől negatív és pozitív irányba is eltérhet, ezért ezt a cellát manuálisan szükséges kitölteni.

4 Bruttó erőforrás: belső, külső és megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen.

5 Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.
Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

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

7 A létszámmal összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet azonban kérünk egész számra kerekíteni.

Ellenőrzések

2. számú melléklet

VISZ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT		Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁶						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
		terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény				
		db		saját ellenőri nap ³		külső ellenőri nap ⁴		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		ellenőri nap					
		db																																											
Helyi önkormányzat (I.+II.)		1,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	13,00	0,00	13,00	0,00							
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	1,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	13,00	0,00	13,00	0,00								
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	1,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	13,00	0,00	13,00	0,00								
aa)	Saját szervezetnél	1,00				5,00						1,00				8,00															2,00				13,00		13,00								
ab)	Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
ac)	Egyéb ellenőrzések ⁵																														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
b)	Soron kívüli kapacitás ⁷		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00													
ba)	Saját szervezetnél																															0,00				0,00									
bb)	Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																															0,00		0,00		0,00									
bc)	Egyéb ellenőrzések																															0,00		0,00		0,00									
c)	[irányított költségvetési szerv neve] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés																															0,00	0,00			0,00	0,00		0,00						
II.	irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
1.	[irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
aa)	Saját szervezetnél																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ab)	Irányított szervezetnél																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ac)	Egyéb ellenőrzések																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
b)	Soron kívüli kapacitás ⁷																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
2.	[irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
aa)	Saját szervezetnél																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ab)	Irányított szervezetnél																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ac)	Egyéb ellenőrzések																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
b)	Soron kívüli kapacitás ⁷																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
3.	[irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
aa)	Saját szervezetnél																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ab)	Irányított szervezetnél																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ac)	Egyéb ellenőrzések																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
b)	Soron kívüli kapacitás ⁷																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
n.	[irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
aa)	Saját szervezetnél																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ab)	Irányított szervezetnél																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ac)	Egyéb ellenőrzések																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
b)	Soron kívüli kapacitás ⁷																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
III.	[irányított költségvetési szerv összesen] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
aa)	Saját szervezetnél																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ab)	Irányított szervezetnél																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ac)	Egyéb ellenőrzések																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
b)	Soron kívüli kapacitás ⁷																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						

1 Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.
Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

2 Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, kapacitásarányosan törtszámot kell megadni.
Abban az esetben is törtszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

3 Saját ellenőri napok száma. Kormányzati szolgálati, közszolgálati, köz

Tevékenységek

3. számú melléklet

VISZ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap					
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	19,00	0,00	19,00	0,00
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	19,00	0,00	19,00	0,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	19,00	0,00	19,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	13,00	0,00											6,00		0,00	0,00	19,00	0,00	19,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ba)	Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bc)	Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
c)	[Irányított költségvetési szerv neve] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés			0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

[illegible]

1. 2. sz. mellékletrol hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak **meg kell egyezniük** a 2. sz. melléklet AQ-AR oszlopokban található adataival,
2. Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
3. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak **összhangban kell állniuk** az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve az O-P oszlopokat.
4. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve a Q-R oszlopokat.
5. A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
6. A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
7. Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.
8. Soron kívüli az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Ebben a táblázatban soron kívüli ellenőrzést csak a tanácsadásra vonatkozóan lehet megadni, a többi kategória esetében értelmezhetetlen. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

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

¹ Csak 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.

