



VISZ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

8681 Visz, Rákóczi u. 32.

19. sz. Jegyzőkönyv

Készült: Visz Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2016. december 16. napján, 17:20 órai kezdettel megtartott képviselő-testületi üléséről, az Önkormányzat tanácskozó termében.

Jelen vannak:

Képviselő-testület tagjai részéről:

Szücs Attila	polgármester
Soltész Endréné	alpolgármester
Tóth László	képviselő
Tóth-Máté Mariann	képviselő

Távol van: Józó Géza képviselő

Tanácskozási joggal:

Gál Marianna jegyző

(1.sz. melléklet)

Szücs Attila polgármester:

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

Visz Község Önkormányzat Képviselő-testülete Tóth László és Tóth-Máté Mariann képviselő személyét elfogadja a Visz Község Önkormányzata 2016. december 16-i ülése jegyzőkönyv-hitelesítőjének.

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

96/2016. (XII. 16.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzat Képviselő-testülete Tóth László és Tóth-Máté Mariann képviselő személyét elfogadja a Visz Község Önkormányzata 2016. december 16-i ülése jegyzőkönyv-hitelesítőjének.

Szücs Attila polgármester a napirendre vonatkozóan a következőt javasolja szavazásra.

Visz Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2016. december 16.-i képviselő-testületi ülésének napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadja el:

1. A 2017. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása

- Előadó: Szűcs Attila polgármester*
2. *Háziorvosi praxissal kapcsolatos tájékoztatás*
Előadó: Szűcs Attila polgármester
3. *TOP-3.11.1-15 Fenntartható települési közlekedésfejlesztési pályázat*
áránlatairól döntés
Előadó: Szűcs Attila polgármester

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

97/2016. (XII. 16.) Kt. határozat

1. A 2017. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása
Előadó: Szűcs Attila polgármester
2. Háziorvosi praxissal kapcsolatos tájékoztatás
Előadó: Szűcs Attila polgármester
3. TOP-3.11.1-15 Fenntartható települési közlekedésfejlesztési pályázat
áránlatairól döntés
Előadó: Szűcs Attila polgármester

1. Napirendi pont

A 2017. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása

Szűcs Attila polgármester: Az előterjesztés írásban kiküldésre került. (3. sz. melléklet)

Gál Marianna jegyző: tájékoztatja a Képviselő-testületet, hogy Kahó Ildikó belső ellenőr elkészítette Visz község Önkormányzat belső ellenőrzési tervét. 2017-ben ellenőrizni fogja az Önkormányzat 2016. évi beszámolóját, illetve a 2016. évi pénztár- és bankbizonylatokat, hogy alaki és tartalmi szempontból megfelelnek-e a törvényi előírásoknak.

Amennyiben a Képviselő-testület szeretné, hogy ezeken kívül más területet is ellenőrizzen a belső ellenőr, akkor arról most kellene dönten.

Szűcs 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 Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja Visz
Község Önkormányzatának 2017. évi belső ellenőrzési tervét.*

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

98/2016. (XII. 16.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz,
hogy elfogadja Visz Község Önkormányzatának 2017. évi belső
ellenőrzési tervét.

2. Napirendi pont

Háziorvosi praxissal kapcsolatos tájékoztatás

Gál Marianna jegyző: Az előterjesztés írásban kiküldésre került. (4. sz. melléklet)

Somogytúr 1 éve szeretne kiválni ebből a háziiorvosi körzetből a Kormányhivatal által megállapított törvénysértő módomból, mert nem tartja be a felmondási kötelezettséget. Somogytúr Község Önkormányzata 2016. március 11-én kelt levelében arról tájékoztatta Látvány Község Önkormányzatát, hogy 4/2016.(II.24.) önkormányzati rendeletükben megállapították, hogy az önkormányzat 2016.március 1-től kezdődően a Gamás székhelyű praxishoz tartozik.

A Kormányhivatal megállapította, hogy a rendelet és annak módosítása törvénysértő, továbbá felhívta Somogytúr Önkormányzata Képviselő-testületének figyelmét arra, hogy önmagában a rendelet nem változtatja meg a körzeteket.

Visz Község Önkormányzata Képviselő-testületének lehetősége van a következőkről dönteni, hogy a jelenlegi praxis keretein belül kívánja megoldani a háziiorvosi ellátást, és a jelenlegi formában meg kívánja hirdetni a praxist, és felkéri Látvány Község Önkormányzatát, mint gesztor önkormányzatot a praxis meghirdetésére vagy tárgyalásokat folytasson a háziiorvosi praxis körzethatárainak módosításáról,

Szücs Attila polgármester javasolja, hogy adjanak felhatalmazást részére a kiválással kapcsolatos tárgyalásokra, mert ha akar, úgysem tudják tartóztatni. Természetesen csak jogszabályban meghatározott keretek között.

Javasolja a határozati javaslatról a szavazást.

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy felhatalmazza a polgármestert, hogy tárgyalásokat folytasson a háziiorvosi praxis körzethatárainak módosításáról, amennyiben értelmezhető megkeresés érkezik Somogytúr Község Önkormányzatának Képviselő-testületétől.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy döntését közölje az érintett Látvány és Somogytúr Községek Önkormányzatai Képviselő-testületeivel.

Határidő: 2016. december 31.

Felelős: Szücs Attila polgármester

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

99/2016. (XII. 16.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy felhatalmazza a polgármestert, hogy tárgyalásokat folytasson a háziiorvosi praxis körzethatárainak módosításáról, amennyiben értelmezhető megkeresés érkezik Somogytúr Község Önkormányzatának Képviselő-testületétől.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy döntését közölje az érintett Látvány és Somogytúr Községek Önkormányzatai Képviselő-testületeivel.

Határidő: 2016. december 31.

Felelős: Szücs Attila polgármester

3. Napirendi pont

**TOP-3.11.1-15 Fenntartható települési közlekedésfejlesztési pályázat
áránjlatairól döntés**

Szücs Attila polgármester közli, hogy a TOP-3.11.1-15 Fenntartható települési közlekedésfejlesztési pályázat esetében megvalósítási tanulmányának elkészítésére három darab árajánlat érkezett be. Az Agarév Kft, a G'Architekt Kft. és a Multilateral Resource Bt. Ebből javasolja elfogadásra a Multilateral Resource Bt ajánlatát. Kéri, hogy szavazzanak a határozati javaslatról.

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Fenntartható települési közlekedésfejlesztés című TOP-3-1-1-15 forrásból finanszírozásra kerülő „Fenntartható közlekedésfejlesztések Visz községben” projekthez kapcsolódó megvalósíthatósági tanulmány elkészítésével a Multilateral Resource Bt (1026 Budapest, Torockó u. 9.) céget bízta meg bruttó 500.000,-Ft összegért.

Határidő: 2016. december 31.

Felelős: Szücs Attila polgármester

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

100/2016. (XII. 16.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Fenntartható települési közlekedésfejlesztés című TOP-3-1-1-15 forrásból finanszírozásra kerülő „Fenntartható közlekedésfejlesztések Visz községben” projekthez kapcsolódó megvalósíthatósági tanulmány elkészítésével a Multilateral Resource Bt (1026 Budapest, Torockó u. 9.) céget bízta meg bruttó 500.000,-Ft összegért.

Határidő: 2016. december 31.

Felelős: Szücs Attila polgármester

Szücs Attila polgármester: tájékoztatja a képviselő-testületet, hogy 2016. december 31.-ig van a Berencsében működő szennyvíz lerakó környezetvédelmi engedélye, illetve a Somogy Modus Kft is befejezi a működését. Ezek után a nem közművel szállított szennyvizet a DRV szállítja el a Somogytúri szennyvíztisztítóba, és nem fog változni a szippantott szennyvíz díja.

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



Szücs Attila
polgármester


Tóth-Máté Marianna
jkv.hitelesítő

k. m. f



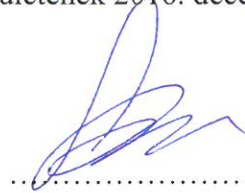

Gál Marianna
jegyző


Tóth László
jkv.hitelesítő

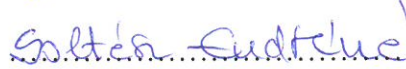
J e l e n l é t i í v

Készült: Visz Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2016. december 16.-án 17:00 órakor tartandó üléséről.

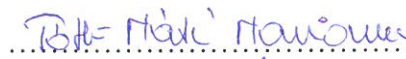
Szücs Attila Gábor polgármester



Soltész Endréné alpolgármester



Tóth-Máté Mariann képviselő



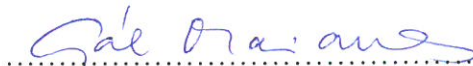
Tóth László képviselő



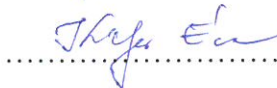
Józó Géza képviselő



Gál Marianna jegyző



Kiefer Éva jkv. vezető



Meghívott:

Dr. Nagy Szabina hivatalvezető
SMKH Fonyódi Járási Hivatala





VISZ KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

8681 Visz, Rákóczi u. 32.

Ügyiratszám: 290-9/2014.

MEGHÍVÓ

Visz Község Önkormányzata Képviselő-testületének közmeghallgatással egybekötött képviselő-testületi ülését, 2016. december 16. (péntek) napjára, 17:00 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
Előadó: Szűcs Attila polgármester
4. Beszámoló a beszédett adókról
Előadó: Gál Marianna jegyző
5. Lakossági hozzászólások, kérdések

Napirendi javaslat a nyílt ülésre:

1. A 2017. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása (előterjesztés mellékelve)
Előadó: Szűcs Attila polgármester
2. Háziorvosi praxissal kapcsolatos tájékoztatás (előterjesztés mellékelve)
Előadó: Gál Marianna jegyző
3. TOP-3.11.1-15 fenntartható települési közlekedésfejlesztési pályázat árajánlatairól döntés (előterjesztés mellékelve)
Előadó: Szűcs Attila polgármester

Napirendi javaslat a zárt ülésre:

1. Szociális tűzifa kérelmek megtárgyalása
Előadó: Szűcs Attila polgármester
2. Egyéb szociális kérelmek
Előadó: Szűcs Attila polgármester

A meghívót kapják:

- Képviselő-testületi tagok, Somogy Megyei Kormányhivatal Fonyódi Járási Hivatala dr. Nagy Szabina hivatalvezető

Visz, 2016. december 8.



Szűcs Attila
polgármester

Jóváhagyásra került a
számú képviselőtestületi határozattal

Gál Marianna jegyző

Visz, 2016.

VISZ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

**2016 – 2019. évi időszakra szóló
stratégiai ellenőrzési tervének felülvizsgálata, kiemelten a 2017. év
ellenőrzéseinek vonatkozásában**

Készítette:

Kahó Ildikó belső ellenőrzési vezető

2016. november

I. Bevezetés

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

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

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

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV ELEMEI 2016. - 2019. évekre

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

		feladat hatékonysága összhangjának a megteremtése, egyéb erőforrások bevonási lehetőségeinek a vizsgálata. • Tartalékok feltárására vonatkozó lehetőségek javítása. • Saját bevételek növelésére irányuló törekvések érvényesítése. • Kötelezettségvállalások megalapozottsága, előirányzatokkal való összhangjának a megteremtése. • Az intézményi működés szabályozottsága, jogszabályi előírásokkal való összhangjának a biztosítása.
3.	A belső kontrollrendszer értékelése	A belső kontrollrendszer általános értékelése: ▪ belső kontrollrendszer kialakítása, hatékonysága; ▪ kontrollkörnyezet felmérése során megszerzett információk; ▪ korábbi ellenőrzések megállapításai a kontrollrendszer vonatkozásában; ▪ szervezet szabályozottsága (SZMSZ, munkaköri leírások, belső eljárásrendek, belső utasítások, működési kézikönyvek stb.); ▪ ellenőrzési nyomvonal, megléte, megfelelősége; ▪ kockázatkezelés; ▪ szervezet szabályszerű működése; ▪ szabálytalanságkezelés (előző időszakban feltárt szabálytalanság, szabálytalanság gyanúja, külső ellenőrzések elmarasztaló megállapításai stb.); ▪ szervezet gazdaságos, hatékony és eredményes működése; ▪ információáramlás; ▪ iratok kezelése, rendelkezésre állása; ▪ döntés előkészítés stb. Az értékelendő feladatok: • A belső tartalékok feltárásának biztosítása. • A feladatellátás színvonalának javítása. • A szakmai és gazdasági feladatok legkisebb ráfordítással való ellátása. • A szabályszerű, fegyelmezett munka megvalósításának a feltételrendszere. • Racionális kezdeményezések, a helytelennek minősülő intézkedések, hiányosságok feltárása. • Működés és gazdálkodás szervezettségének a javítása, vezetői döntések segítése. • Hibák, hiányosságok, szabálytalanságok megelőzése, gazdálkodási fegyelem

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

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

		• Pénzgazdálkodás biztonsága, • Kötelezettségvállalás rendje, • Számviteli és beszámolási rendszer, • Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság, stb. A részletes kimutatást az éves ellenőrzési tervek tartalmazzák.
--	--	---

II. Hosszú távú célkitűzések

II. 1 Bemutató

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

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

II.2 Stratégiai célok összefoglalása

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

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

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

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

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

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

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

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

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, amelyek a gazdasági programban kerültek

megfogalmazásra. Ennek érdekében, a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok előírásainak betarttatása mellett fontos a tulajdonosi szemléletű gazdálkodás érvényesülése.

2.3 A belső ellenőrzés stratégiai céljai

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

Mindezek érdekében:

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

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

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

3. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Visz Község Önkormányzatánál és az általa alapított és irányított költségvetési szervnél a működés folyamatára és sajátosságaira való tekintettel részben és nem megfelelő részletezettséggel kialakításra kerültek mindazon elvek, eljárások és belső

szabályzatok, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás.

A korábbi ellenőrzések összegzett megállapítása, hogy tudatos kockázatkezelés az önkormányzat szerveiben nem teljesedett ki.

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

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

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

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

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

4. Kockázati tényezők és értékelésük

4.1 Alkalmazott kockázatelemzési módszertan

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

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

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

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

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

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

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

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

4.2 A kockázatelemzés eredményeinek értékelése

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

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

A legfontosabb kockázati tényezők:

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

A legfontosabb általános folyamatok jelentőségük szerinti sorrendben:

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

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

2. Humánerőforrás gazdálkodás

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

3. Vagyon hatékony működtetése

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

4. Nyújtott támogatások rendszere.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. Ellenőrzési prioritások és ellenőrzési gyakoriság

Az önkormányzat költségvetési szervezeteinek ellenőrzésekor vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezetek struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is. Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzatnál a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A stratégiai időszakban a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít az intézmények gazdálkodásának, szükség szerint a szakmai feladatellátásának ellenőrzésére, illetve eseti jelleggel az átalakulásokhoz kapcsolódó témák vizsgálatára. A Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában folyamatosan kiemelt területe az ellenőrzéseknek a hivatal

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

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

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

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

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

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

A gazdálkodási területen belül a gazdálkodási jogkörök, bizonylati rend, okmányfegyelem az önkormányzat támogatást nyújtó folyamatainak kockázatosága miatt a belső ellenőrzés fókuszába kerül.

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

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

A vagyongazdálkodás külső és belső kockázatainak értékelése alapján, a magas kockázatúnak minősített területek ellenőrzéséről, évente kell gondoskodni.

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

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

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

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

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

Tematikus ellenőrzési területek:

- Rendszeres ellenőrzési kötelezettségek, igények
 - Szabályozottság aktualizálása az operatív gazdálkodás szabályainak betartása.
 - A pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése,
 - felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása.
 - Vagyongazdálkodás ellenőrzése.
- Törvényi kötelezettség, jogosultság teljesítése
 - Közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások szabályszerűsége.
 - Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával, átláthatóbbá tételével és ellenőrzésével kapcsolatos ellenőrzések.
 - Céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásával, elszámolásával kapcsolatos ellenőrzések.
- Tevékenységek, folyamatok ellenőrzési lefedettsége
 - A feladatellátás, a szervezet és működés, a gazdálkodás rendjének szabályozottsága, szabályszerűsége.
 - A feladat- és a rendelkezésre álló források összhangja.
 - A költségvetési tervezés eljárási rendje, a rendeletalkotás.
 - A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok, módosítása, nyilvántartása.
 - Költségvetési beszámolás eljárási rendje, a zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége.
 - Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök, a gazdálkodás operatív vitelével kapcsolatos jog és ellenőrzési jogkör gyakorlása, szabályszerűsége.
 - Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége.
 - Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság, folyamatba épített ellenőrzés.
 - Az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele.
 - A vagyonnal való gazdálkodás, vagyon hasznosítása, vagyonértékelés, szerződések, önköltség számítás szabályainak meghatározása.
 - A humán erőforrás biztosítása, a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás.
 - A saját bevételek beszedésének alakulása, kintlévőségek, hátralékok.

- Európai uniós pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználási rendje.
- Külső ellenőrzések (ÁSZ, stb.) megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények "átfogó" ellenőrzése.
- A kockázatos területek ellenőrzése "téma", vagy "cél" ellenőrzés formájában soron kívüli, vagy tervezett módon.

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

7. A stratégiai terv- éves terv- beszámolás

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

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

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

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

Balatonfenyves 2016. november 20.

Készítette:

Kahó Ildikó sk.
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyásra került a

számú képviselőtestületi határozattal

Gál Marianna jegyző

Visz, 2016.

**Visz Község Önkormányzat költségvetési szerveinek
2017. évi belső ellenőrzési terve**

Készítette:

**Kahó Ildikó
belső ellenőrzési vezető**

A tervezett, egyeztetett ellenőrzési javaslatokkal egyetértek, elfogadásra javaslom:

Visz, 2016. november

**Gál Marianna
jegyző**

VISZ Község Önkormányzat
2017. évi belső ellenőrzési terve

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

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

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

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

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

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

I. Az éves ellenőrzési terv összeállítása

Visz Község Önkormányzat 2017. évi éves belső ellenőrzési terve összeállítása során a belső ellenőrzés figyelembe vette a költségvetési szervek belső

kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletet (Bkr.), és a Balatonlelle Család-és Gyermekegészségi 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, 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 2017. évi belső ellenőrzési terv Veszé Község Önkormányzat belső ellenőrzésének a 2016. – 2019. évi felülvizsgált stratégiai tervén és megbeszéléseken, interjúkon a jegyzőtől, polgármestertől összegyűjtött célok, mint szervezeti stratégiai célkitűzések szolgálnak alapul.

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

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

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

Figyelembe vette a belső ellenőrzés a 2016. év belső ellenőrzései során készült ellenőrzési jelentésekből összegyűjtött megállapításokat, javaslatokat, illetve azokra vonatkozó intézkedéseket.

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

A kockázatos folyamatok meghatározása tekintetében az állandó folyamatok közül a beszámolás, a gazdálkodási jogkörök, bizonylati rend, bizonylati fegyelem kapott nagyobb súlyt.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatást,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát
- az ellenőrzések célját

- az ellenőrizendő időszakot
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását
- az ellenőrzések típusát
- az ellenőrzések tervezett ütemezését
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését
- az egyéb tevékenységeket.

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

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

Visz Község Önkormányzat 2017. 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 kötelezettséggént.

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végezte a 2016 évben. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek a Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal illetékes szakemberei.

Visz Község Önkormányzat költségvetési szerveinek 2017. évi belső ellenőrzési terve folyamat alapú kockázatelemzésen alapszik.

A folyamatok feltérképezése a kockázati tényező meghatározása és elemzése, illetve a végeredmény kialakítása a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben 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 válaszleépéseket igényelnek. Az egyes kritériumokhoz hozzárendelte a belső ellenőr azokat a szervezeteket vagy szervezeti egységeket ahol a kockázati tényezők bekövetkezési valószínűségének gyakorisága illetőleg lehetséges negatív hatásuk a legnagyobb veszélyt jelenti. Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgálta meg az ellenőrzés a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Szakai feladatellátás
- Szabályozás
- Jogi feladatok
- Kommunikáció
- Külső szervezetekkel való együttműködés
- Költségvetés készítés

- Irányítás, belső kontroll
- 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.
- Gazdaságos, átlátható és nyilvános működés.
- Vagyongazdálkodás.
- A pénzügyi és a könyvvizetés szabályszerűsége, - belső kontrollok működése
- Korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hibák.

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

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

„A belső ellenőrzés kiemelt feladata elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelést, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét” (idézet: Bkr. 21.§ (2) a) pont),

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások Önkormányzatra és a Látványi Közös Önkormányzati Hivatalra gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánja segíteni a belső ellenőr a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

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

A 2017. évi ellenőrzésre javasolt területek és folyamatok az alábbiak:

- 2016. évi beszámoló hitelessége
- Pénztárbizonylatok és banki utalásokhoz tartozó bizonylatok ellenőrzése

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

A fentiek figyelembevételével elkészített 2017. évi ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet (ütemterv), valamint a 2. számú melléklet (kockázatelemzés) alapján terjesztem, Tisztelt Képviselő-testület elé.

Kockázatelemzési kritériummátrix

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

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

Kockázati pontok= Súlyok mérőszám X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

Elérhető minimum pont: 23

Elérhető maximum pont: 115

Alacsonynak minősíthető a kockázat 50 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 90 pontig.

Magasnak minősíthető a kockázat 90 pont fölött.

Az éves ellenőrzési terv összeállításakor a belső ellenőrzés a kockázatelemzés során nagyobb figyelmet fordított az előző ellenőrzés óta eltelt időszakra, az előző vizsgálatkor észlelt hibákra, a hiányosságok számára. A **2017. évi ellenőrzések programjainak összeállításakor az operatív gazdálkodási feladatok ellátása mellett, elsősorban a szabályzatokkal való lefedettségre, a belső kontrollrendszer ellenőrzésére helyezte a hangsúlyt a belső ellenőrzés, tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.), valamint az államháztartás törvény végrehajtásáról szóló**

törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) előírásaira.

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

A fentiekből következően, a belső ellenőrzés a törvényeknek megfelelő szabályzatok, a működés érdekében saját hatáskörben kiadott utasítások, eljárásrendek, folyamatleírások meglétének, kidolgozottságának, a folyamatok működésének rendszerszemléletű elemzésével, értékelésével fog foglalkozni a 2017. évben, a stratégiai tervezésnek megfelelően.

A tervezett ellenőrzések tárgya

A kiemelt kockázati prioritás miatt az ellenőrzések tárgyaként jelenítette meg az ellenőrzés a közfoglalkoztatást, valamint a gazdasági területre vonatkozó belső kontrollrendszert, Visz Község Önkormányzatánál.

A tervezett ellenőrzések célja és módszerei

Az ellenőr a 2017. évi belső ellenőrzési tervben egy rendszerellenőrzés végrehajtását prognosztizálja. A rendszerellenőrzések célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül azt a kiemelt célt kívánja megvalósítani, hogy megállapítsa milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

A belső ellenőr 2017. év I. negyedévében felülvizsgálja a Balatonlellel Család-és Gyermejjóléti Szolgálat és Belső Ellenőrzési Társulás Önkormányzatai és költségvetési intézményeire kiterjedő Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, és a Belső Ellenőrzési Szabályzatot .

A belső ellenőrzés, nevesítetten a belső ellenőrzési vezető kötelező feladata a kockázat elemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési terv elkészítése, amelyre 2017. 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 felmért kockázatok elkerülésére és elviselhető mértékre való mérséklésére a tanácsadások is szolgálhatnak, amelyek elsősorban a szabályozottság, az ellenőrzések során szerzett tapasztalatok, és rendszerismeretek oktatásában jelenhetnének meg,

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

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

A belső ellenőrzés külső szolgáltatással kerül ellátásra, összesen 18 munka (szakértő) nap felhasználással.

A belső ellenőr rendelkezik

- az előírt szakirányú (közgazdasági) felsőfokú iskolai végzettséggel,
- az államháztartásért felelős miniszter engedélyével - a belső ellenőri tevékenység végzésére,
- rendszer-teljesítmény-, államháztartási számvitel-, közbeszerzések-, uniós támogatások belső ellenőrzésére vonatkozó hatósági vizsgálóval,
- A belső ellenőrzési vezető számára előírt jogszabályi előírásoknak megfelel.

II. Az önkormányzat stratégiájához való viszony

A 2017. évi ellenőrzési terv az önkormányzat stratégiai céljaival és költségvetési koncepciójával összhangban áll.

III. Előzmények

A 2017. 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 került beterjesztésre, Veszégy 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.

Balatonfenyves, 2016. november 20.

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	252	1	252
2.	Kieső munkaidő			38
3.	Fizetett ünnepek	8	1	8
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30	1	30
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	214		214
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	8,4		12
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			0
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			0
10.	Képzés (pl. 10%)			
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			6
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			18
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			18

Mellékletek:

1. számú melléklet : Belső ellenőrzési terv részletes adatai
2. számú melléklet: Létszám és erőforrás
3. számú melléklet: Ellenőrzések megoszlása
4. számú melléklet: Tevékenységek

A 2017. évi belső ellenőrzési terv részletes adatai

1. sz. melléklet

Ellenőrizendő egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (Revizori napok száma)
Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal (Visz Község Önkormányzat)	Ell. célja: beszámoló hitelességének megállapítása Tárgya: beszámoló ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2016. év Ellenőrzés módszere: Dokumentum alapú, szűrőpróba szerű	Mérlegsorok adatai hitelt érdemlő módon leltárral nem kerültek alátámasztásra, gazdasági események elszámolása nem a megfelelő rovatokon került elszámolásra	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	2017. II. negyedév	6 nap
Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal (Visz Somogybabad Község Önkormányzat)	Ell. célja: annak megállapítása, hogy a pénztár- és bankbizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelnek-e a törvényi előírásoknak, a pénzgazdálkodási jogkööröket a jogszabályi és belső szabályoknak megfelelően gyakorolják-e Tárgya: Pénztárbizonylatok és banki utalásokhoz tartozó bizonylatok ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2016. év Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, szűrőpróba szerű	Bizonylati, gazdálkodási, pénzkezelési szabályzatban foglaltak be nem tartása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2017. III. negyedév	6 nap

Egyéb

Ellenőrzések nyomon követése, éves terv, éves beszámoló

Összesen:

6 nap
18 nap

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: VISZ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT	Belső ellenőr közfoglalkoztatási jogviszonyban ¹			Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶	státusz (fő) ⁷	státusz (fő) ⁸	státusz (fő) ⁹	státusz (fő) ¹⁰	státusz (fő) ¹¹	státusz (fő) ¹²	státusz (fő) ¹³	státusz (fő) ¹⁴	státusz (fő) ¹⁵	státusz (fő) ¹⁶	státusz (fő) ¹⁷	státusz (fő) ¹⁸	státusz (fő) ¹⁹	státusz (fő) ²⁰
Helyi önkormányzat (I.+II.)	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	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen															
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	0,0
1.															
2.															
3.															
n.															
n.															
n.															

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

Visz Község Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzése

Visz Község Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési terve folyamat alapú kockázatelemzésre épül.

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

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

- Szakai feladatellátás
- Szabályozás
- Jogi feladatok
- Kommunikáció
- Külső szervezetekkel való együttműködés
- 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 a kérdőívek, és az interjú (fókuszbeszélés) során.

Prioritások:

- A külső és belső kockázatok csökkentése a szabályozottsággal és szabályszerűséggel.
- Vagyongazdálkodás.
 - az önkormányzati feladatok átrendeződése,
 - a pénzügyi és a könyvvizelés szabályszerűsége,
 - belső kontrollok működése

- korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hibák.

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

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

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

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

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

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

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

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

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlen ül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok / működés összetettsége/változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetés tervezése	5	5	5	4	5	110
Előirányzatok tervezése, módosítása	5	5	5	4	5	110
Kulcskontrollok működése	5	5	5	5	5	115
Gazdálkodási terület szabályozottsága	5	5	5	4	5	110
Bankszámlaforgalom kezelési tevékenység	5	2	3	2	4	76
Év végi zárás, beszámolás	5	5	5	4	5	110
Gazdasági események elszámolása	5	5	5	5	5	115
Analitikus nyilvántartások egyeztetések	5	5	5	4	5	110
Bizonylati rend és okmányfegyelem	5	5	5	5	5	115
Szigorú számadású nyomtatványok	5	5	5	4	5	110

kezelése						
Készpénzkezelés	5	5	5	5	5	115
Rendszeres, nem rendszeres személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Külső személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Közfoglalkoztatás	3	5	5	5	5	115
Készletgazdálkodás	4	2	3	2	3	66
Beruházás	4	2	3	2	3	66
Felújítás	4	2	3	2	3	66
Karbantartás	4	2	3	2	3	66
Bérbeadás	2	2	3	2	3	56
Szolgáltatás igénybevétele	4	2	3	2	3	66
Szállítói kötelezettség	5	5	5	4	5	110
Vevőkövetelés	5	5	5	4	5	110
Saját bevételek	5	5	5	4	5	110
Vagyonnyilvántartás	3	3	5	2	5	84
Leltározás	5	5	5	4	5	110
Selejtezés	5	5	5	4	5	110
Intézmény folyamatainak felügyelete	4	2	3	2	3	66
Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások	3	2	2	3	3	61
Informatika	3	2	2	3	3	61
Intézményi kommunikáció	4	2	3	2	3	66
Szerződéskötések	5	5	5	5	5	115
Közzétételi kötelezettség	5	5	5	4	5	110
Követelések behajtása	5	5	5	4	5	110
Belső kontrollrendszer	5	5	5	5	5	115

Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/működés összetettsége/változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetési intézmény irányítása	5	4	5	3	5	102
Költségvetés tervezése	5	4	5	3	5	102
Házipénztár, pénzkezelés	5	1	4	3	5	88
Gazdálkodási terület szabályozottsága	5	1	4	3	5	88
Kulcskontrollok működése	5	5	5	5	5	115
Gazdasági események elszámolása	4	3	3	2	2	66
Leltározás, selejtezés	5	1	4	3	5	88
Közbeszerzés tervezése	5	2	3	3	5	89
Helyi adók megállapítása	5	2	5	2	3	81
Vagyongazdálkodás, vagyonkezelés	5	5	5	5	5	115
Informatikai rendszer	4	5	3	3	5	89
Beruházások, felújítások	5	2	5	3	5	96
Gépjárműhasználat	5	2	5	3	5	96
Pályázati tevékenység (EU-s)	5	4	5	3	5	102
Belső ellenőrzési tevékenység	5	2	2	2	4	71
Év végi zárás, zárszámadás	5	5	5	4	5	110
Költségvetési szerv működésének személyi feltételei	5	3	5	3	5	99

Költségvetési szerv működésének tárgyi feltételei	3	3	4	4	4	84
Tárgyi eszköz fenntartás, fejlesztés	3	3	4	4	4	84
Számvitelhez kapcsolódó analitikák vezetése	5	5	5	5	5	115
Bizonylati rend és okmányfegyelem	5	3	5	4	5	108
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	3	4	3	2	4	74
Utalványok, értékpapírok kezelése	4	2	3	2	4	73
Pénzmaradvány megállapítás, felhasználás	5	5	5	4	5	110
Raktározási rendszer, anyaggazdálkodás, dokumentálás	5	4	3	5	5	102
Feladatokra kapott állami támogatás felhasználás	5	3	5	4	5	104
Helyi adók beszédése	5	5	5	5	5	115
Közzétételi kötelezettség elmulasztása	5	5	5	4	5	110
Követelések behajtására tett intézkedések	5	5	5	4	5	110
Belső kontrollrendszer szabályozása	5	5	5	5	5	115
Civil szervezeteknek nyújtott támogatások	3	3	4	5	4	89

A 2017. évi ellenőrzésre javasolt területek és folyamatok az alábbiak:

- 2016. évi beszámoló hitelessége
- Pénztárbizonylatok és banki utalásokhoz tartozó bizonylatok ellenőrzése

Balatonfenyves, 2016. november 20.

Készítette:

Kahó Ildikó sk.
belső ellenőrzési vezető

Előterjesztés
Visz Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2016. december 16-án tartandó ülésére

Tárgy: Háziorvosi praxissal kapcsolatos döntések megtárgyalása
Előkészítő: Gál Marianna jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Amint az a Képviselő-testület előtt is ismert, Juromed 2000 Bt. 2015. szeptember 30-ig biztosította az egészségügyi ellátást településünkön, továbbá Visz és Somogytúr településeken.

Azóta a RETIH-PAPMED Kft-vel kötött feladatellátási szerződés alapján dr. Retih Ibolya belgyógyász és háziorvosi szakvizsgával rendelkező doktornő látja el helyettesítő orvosként a háziorvosi tevékenységet Látrány, Visz és Somogytúr tekintetében.

A jelenlegi formában létező praxis a 3 önkormányzat által alapított társulás megállapodása alapján működik, az önkormányzati határozatok nyilvántartás szerint Visz Község Önkormányzata 3/1999.(II.12.), míg Látrány Község Önkormányzata 2/1999.(I.28.) kt határozatával fogadta el a megállapodást. Somogytúr azóta kivált a közös hivatalból, így az irattár is átkerült hozzájuk vissza, de bizonyára ugyanabban az időben ott is megszületett a határozat.

A megállapodás elfogadása után került sor a háziorvos kinevezésére, a háziorvos által képviselt Juromed 2000 Bt-vel való feladatellátási szerződés megkötésére, mely alapján működési engedélyhez jutott a praxiskezelő orvos és megkezdődött az OEP finanszírozás.

Az önkormányzatok 2002. évben törvény általi kötelezettségként meghatározták rendeleteikben a háziorvosi és egyéb egészségügyi ellátási körzeteik határát, melyeknek felülvizsgálatára ebben az évben került sor, úgy, hogy az 1999. év óta fennálló körzethatárok nem változtak.

Somogytúr Község Önkormányzata 2016. március 11-én kelt levelében arról tájékoztatta Látrány Község Önkormányzatát, hogy 4/2016.(II.24.) önkormányzati rendeletükben megállapították, hogy az önkormányzat 2016.március 1-től kezdődően a Gamás székhelyű praxishoz tartozik.

A Kormányhivatal megállapította, hogy a rendelet és annak módosítása törvényt sértő, továbbá felhívta Somogytúr Önkormányzata Képviselő-testületének figyelmét arra, hogy **önmagában a rendelet nem változtatja meg a körzeteket.**

Látrány Község Önkormányzata nevében a polgármester több alkalommal levélben tájékoztatta Somogytúr Község Önkormányzatának Képviselő-testületét, hogy a jelenlegi formában szeretné a praxist meghirdetni, hogy végre saját orvosa legyen a 3 településnek. Válasz erre a felvetésre nem érkezett, ragaszkodtak a törvényt sértő rendeletükben foglaltakra.

Finanszírozás szempontjából a jelenlegi lakosságszám mellett egy normál praxis vitele megfelelőnek tűnhet egy háziorvos számára, mert a települések 10 km-es körzetben vannak, jól megközelíthetők, a melléklet táblázat alapján pedig látható, hogy a háziorvos – a szakszemélyzet és rezsiköltségek, valamint eszközvásárlás levonása után minimum kb 1.000.000,- Ft összegű bevételt tudhatna magáénak.

A lakosság szempontjából is megfelelő a jelenlegi rendszer, mert a betegek rövid idő alatt eljuthatnak abba a rendelőbe, ahol aznap az ellátás folyik.

3 jelentkező már volt, de a közösen jóváhagyott hirdetés hiányában a látrányi polgármester úr nem tudott semmi biztatót mondani a jelentkezőknek.

A MEP által megküldött tájékoztatás szerint kb 20.000.-Ft különbség lenne Somogytúr kiválásával a fix havi finanszírozásban. A kártyákra jutó pénzről nincs információnk, mert az havonta változik, a betegek számától függően.

A körzethatár módosításnak megvan a maga eljárás menete, melyet az egészségügy alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény, az önálló orvosi tevékenységről szóló 2000. évi II. törvény, az egészségügyi szolgáltatás gyakorlásának általános feltételeiről, valamint a működési engedélyezési eljárásról szóló 96/2003.(VII.15.) Korm. rendelet, továbbá az önálló orvosi tevékenységről szóló 2000. évi II. törvény végrehajtásáról szóló 313/2011.(XII.23.) Korm. rendeletben foglaltak határoznak meg.

1. Közölni kell a feladatellátást végző háziorvosokkal, hogy módosítani szeretnék a körzethatárokat.
A háziorvosoknak nyilatkozni kell, hogy elfogadják-e az új feltételeket. Ez elsősorban őket érinti, mert a finanszírozás a lakosságszámtól függ, ők is ez alapján kapják az OEP támogatást. Amennyiben az érintett orvos nem ért egyet a körzethatár csökkentésével, akkor is a 6 hónap felmondási idő lejártá után már megváltoztatható a körzet.
2. Minden érintett képviselő-testület (egymás egybehangzó döntése nélkül nem szűnik meg) dönt arról határozati formában, hogy ilyen és ilyen feltételekkel felmondják a közös megállapodást egy bizonyos dátummal, 6 hónap (ennyi idő alatt az összes adminisztrációs munkát el lehet végezni, ráadásul lejár a feladatellátási szerződésben kötelezően kikötött 6 hónap felmondási idő.)
3. A 6 hónap alatt elkészülhet az összes érintett önkormányzat rendelet-tervezete a körzethatárokról, amit előzetes véleményezésre a NEFI-be kell küldeni.
4. El kell készíteni az új körzetek új társulási megállapodását, majd határozattal elfogadni.
5. El kell készíteni az új feladatellátási szerződést, határozattal elfogadni.
6. Be kell adni a működési engedély módosítási kérelmet a Népegészségügyi Intézethez, és az OEP-hez, vagy annak utódjához.

Ezeket a részleteket megkerülni nem lehet, és mindegyik döntés minden önkormányzatra vonatkozik, akinek a közigazgatási területét érinti a körzethatár módosítás.

Somogytúr Község Önkormányzata Képviselő-testületének eddigi tevékenysége ebben a témában értelmezhetetlen volt, döntésre alkalmatlan volt a rendeletük és a levelezésük, de az kiderült, hogy – valami meg nem magyarázott oknál fogva-, ki akar lépni a praxisból.

Visz Község Önkormányzata Képviselő-testületének lehetősége van a következőkről dönteni

Határozati javaslatok

.../2016. (XII.16.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a jelenlegi (Látrány, Somogytúr és Visz községek területén működő) háziorvosi praxis keretein belül kívánja megoldani a háziorvosi ellátást. A jelenlegi formában meg kívánja hirdetni a praxist, és felkéri Látrány Község Önkormányzatát, mint gesztor önkormányzatot a praxis meghirdetésére.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy döntését közölje az érintett Látrány és Somogytúr Községek Önkormányzatai Képviselő-testületeivel.

Határidő: 2016. december 31.

Felelős: Szücs Attila polgármester

.../2016. (XII.16.) Kt. határozat

Visz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy felhatalmazza a polgármestert, hogy tárgyalásokat folytasson a háziorvosi praxis körzethatárainak módosításáról, amennyiben értelmezhető megkeresés érkezik Somogytúr Község Önkormányzatának Képviselő-testületétől.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy döntését közölje az érintett Látrány és Somogytúr Községek Önkormányzatai Képviselő-testületeivel.

Határidő: 2016. december 31.

Felelős: Szücs Attila polgármester

Kérem, az előterjesztés és a határozati javaslatok elfogadását.

Visz, 2016. december 8.

Tisztelettel:



Szücs Attila
polgármester