



JEGYZÖKÖNYV

Készült: a Völgyeségi Önkormányzatok Társulása Tanácsülésén

Helyszín: Művelődési Ház. Izmény, Fő u. 23.

Ideje: 2017. május 29. (11 órától)

Jelen vannak: a jelenléti ív szerint a tanácstagok

Filóné Ferencz Ibolya: Köszönti a tanácstagokat és köszöni Kelemen Ferenc polgármester úrnak, hogy vendégül látja a Társulási Tanácsot.

Kelemen Ferenc: Szeretettel köszönti a tanácsot Izményben, majd néhány mondatban bemutatja a falut.

Filóné Ferencz Ibolya: Megállapítja, hogy a tanács 16 taggal határozatképes. A napirendi pontokat szavazásra bocsájta, majd megállapítja, hogy azt a Tanács egyhangúlag elfogadta.

A tanácsülés által elfogadott napirendi pontok:

- 1) A VÖT 2016. évi költségvetési zárszámadása (1. előterjesztés)
Előadó: Filóné Ferencz Ibolya
- 2) A Bonyhádi Gondozási Központ Szakmai Programjának módosítása (2. előterjesztés)
Előadó: Filóné Ferencz Ibolya
- 3) A Bonyhádi Gondozási Központ vezetői állására pályázat kiírása (3. előterjesztés)
Előadó: Filóné Ferencz Ibolya
- 4) Éves jelentés a VÖT tagönkormányzatainak 2016. évi belső ellenőrzési vizsgálatáról (4. előterjesztés)
Előadó: dr. Puskásné dr. Szeghy Petra
- 5) A VÖT szervezetére vonatkozó 2016. évi belső ellenőrzési jelentés (5. előterjesztés)
Előadó: dr. Puskásné dr. Szeghy Petra
- 6) Egyebek

1.) napirendi pont A VÖT 2016. évi költségvetési zárszámadása

Filóné Ferencz Ibolya: A Pénzügyi bizottság tárgyalta a napirendi pontot, kiegészíteni nem kívánja, átadja a szót a bizottság elnökének.

Simon László: A Pénzügyi bizottság megtárgyalta a napirendi pontot, a bizottság egyhangú megállapítása az volt, hogy az előterjesztés alapos, mindenre kiterjedő. A társulás a 2016. évben jól gazdálkodott, az előterjesztést a bizottság elfogadásra javasolja a tanácsnak.

Filóné Ferencz Ibolya: Beszámol a két héttel korábbi kisdorogi Kárpát-medencei Vidékfejlesztési Konferenciáról, amelyen felkérésére a társulás képviselőjében előadást tartott. Számos előadó érdeklődött a társulás három tagcsoportú feladatellátása iránt, hogy hogyan alakították ki, mivel a jogszabályi változásokkor több társulás széthullott. Létjogosultságukat mi sem indokolja jobban, mint az, hogy számos önkormányzati feladat ellátására gazdaságosabb működést biztosít a települések számára. A VÖT működésének 2015-ben megkezdett átalakítása sikeres volt nemcsak a társulás megtartása, hanem a tagok elégedettsége szempontjából is, hiszen mindenki arra társult, amire szeretett volna és annak az ellenértékét fizeti meg az év során. Ezen a rendezvényen ez a tény érezhető érdeklődést váltott ki.

Kérdezi, hogy van-e még kérdés, hozzászólás. Megállapítja, hogy nincs, majd szavazásra bocsátja a módosítással kiegészítve a határozati javaslatot.

Megállapítja, hogy azt a Tanács 16 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett egyhangúlag elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

15/2017. (V.29.) VÖTth. számú határozat

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja a VÖT 2016. évi költségvetésének végrehajtását.

Határidő: azonnal

Felelős: Filóné Ferencz Ibolya

2.) napirendi pont

A Bonyhádi Gondozási Központ Szakmai Programjának módosítása

Filóné Ferencz Ibolya: Az előterjesztés pontosan tartalmazza, hogy miért van szükség az intézmény Szakmai programjának módosítására. Kérdés, hozzászólás nem lévén szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

Megállapítja, hogy azt a Tanács 16 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett egyhangúlag elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

16/2017. (V.29.) VÖTth. számú határozat

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa a Bonyhádi Gondozási Központ Szakmai programjának módosítását a határozati javaslat 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Filóné Ferencz Ibolya elnök

Határozatot kapja: Réger Balázs hatósági osztályvezető, Ritter Adél intézményvezető

3.) napirendi pont

A Bonyhádi Gondozási Központ vezetői állására pályázat kiírása

Filóné Ferencz Ibolya: A harmadik napirendi pont szintén az intézményhez kapcsolódik, a vezetői állásra pályázati felhívást kiírják. Kérdés, hozzászólás nem lévén szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

Megállapítja, hogy azt a Tanács 16 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett egyhangúlag elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

17/2017. (V.29.) VÖTth. számú határozat

A Völgységi Önkormányzatok Társulása, mint a Bonyhádi Gondozási Központ fenntartója, a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. tv. 20/B. § (1) bekezdése alapján a Bonyhádi Gondozási Központ intézményvezetői állására pályázatot ír ki a határozat 1. mellékletét képező pályázati felhívás szerint.

A pályázati felhívást a Nemzeti Közigazgatási Intézet "Közigállás" portálján, Bonyhád város honlapján és a Völgységi Önkormányzatok Társulása tagönkormányzatainak székhelyein közzé kell tenni.

Határidő: 2017. június 15.

Felelős: Filóné Ferencz Ibolya

4.) napirendi pont

Éves jelentés a VÖT tagönkormányzatainak 2016. évi belső ellenőrzési vizsgálatáról

Filóné Ferencz Ibolya: Jegyző asszony távolléte miatt felkéri dr. Erményi Gyula aljegyzőt, hogy foglalja össze az előterjesztés lényegét.

dr. Erményi Gyula: Köszöni a szót. A napirendi ponttal kapcsolatban elmondja, hogy a beszámolóból kiderül, hogy különösen fajsúlyos dolgokban nem kellett intézkedéseket hozni a társulás településein. A kisebb szabálytalanságok kijavítására költségvetési szervenként intézkedési terveket készítenek majd a települései önkormányzatok. Felhívja a figyelmet, hogy amikor az intézkedési tervek utóellenőrzése történik, addigra az esetleges szabálytalanságokat célszerű kiiktatni.

Filóné Ferencz Ibolya: Köszöni szépen az aljegyző úr szóbeli kiegészítését. Kérdezi, hogy van-e kérdés, hozzászólás a napirendi ponttal kapcsolatban, ezért szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

Megállapítja, hogy azt a Tanács 16 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett egyhangúlag elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

18/2017. (V.29.) VÖTth. számú határozat

1. A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa a tagönkormányzatok, valamint hivatalainak és önkormányzati fenntartású intézményeik 2016. évi felügyeleti és belső ellenőrzésének tapasztalatairól szóló beszámolót elfogadja.
2. Felkéri a költségvetési szervek vezetőit, hogy az elfogadott beszámoló alapján az intézkedési terveiket készítsék el.

Határidő: 2017. május 30.

Felelős: dr. Puskásné dr. Szeghy Petra jegyző

5.) napirendi pont

A VÖT szervezetére vonatkozó 2016. évi belső ellenőrzési jelentés

Filóné Ferencz Ibolya: Az ötödik napirendi pont előterjesztője szintén a jegyző asszony, akinek a távollétében nem kíván kiegészítéssel élni. Kérdés, hozzászólás nem lévén, szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

Megállapítja, hogy azt a Tanács 16 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett egyhangúlag elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

19/2017. (V.29.) VÖTth. számú határozat

1. A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa a VÖT szervezetére vonatkozó 2016. évi felügyeleti és belső ellenőrzésének tapasztalatairól szóló beszámolót elfogadja.
2. Felkéri a költségvetési szervek vezetőit, hogy az elfogadott beszámoló alapján az intézkedési terveiket készítsék el.

Határidő: 2017. május 30.

Felelős: dr. Puskásné dr. Szeghy Petra jegyző

6.) napirendi pont

Egyebek

Filóné Ferencz Ibolya: A Bonyhádi Gondozási Központ szociális étkeztetés feladatellátása miatt közbeszerzés kiírására volt szükség. Ezzel kapcsolatban tájékoztatja a tanácsot, hogy nagyon kedvező áron sikerül lefolytatni a közbeszerzést, a felhívás valamikor június közepén jelenik meg előreláthatóan és szeptember 1-jére lejárul az eljárás.

A TOP-pályázatokkal tájékoztatásul kapcsolatban elmondja, hogy az óvodára beadott és sikeres pályázat négy települést érint Bonyhádön kívül: Kisvejke, Izmény, Váralja, Kisdorog településeken. 350 millió Ft-ot nyertek el, a megvalósítással kapcsolatos járulékos kiadásokat leszámítva is településenként nagyságrendileg 20 millió Ft jut az óvodák fejlesztésére. Az egyes óvodák felújításának időbeni ütemezését a települések vezetőire bizza, hogy ebben a kivitelezővel és a projektmenedzserrel ők egyeztessenek.

Egy másik sikeres pályázat, a bonyhádi önkormányzat tulajdonban lévő Ifjúsági tábor területén megvalósuló 331 millió forintos fejlesztés a váraljai önkormányzat Parkerdejét is érinti: esőbeállók, tűzrakóhelyek és egy féltetős épület készül majd, amely rendezvények megtartására is alkalmas lesz. A legtöbb települést érintő, 16 település 81 közintézményének bevonásával megvalósítandó 500 kW-os naperőműves pályázat még elbírálás alatt áll, amelynek sikerességében nagyon bízunk.

Kérdezi, hogy van-e bárkinek kérdése, hozzászólása az egyebek napirendi ponton belül.

Haures Csaba: Kaptak ma egy elektronikus levelet a központi háziiorvosi ügyelettel kapcsolatban. Ezzel kapcsolatban kér tájékoztatást.

Filóné Ferencz Ibolya: A központi háziiorvosi ügyelettel kapcsolatban két dologról is beszélni kell. A tanács korábbi döntésének megfelelően, miszerint 800 ezer forinttal támogatni kívánja a központi háziiorvosi ügyeletet működését új eszközök beszerzésével. Árajánlatok bekérését követően a társulás megvásárolta a mobil EKG-t kb. 670 ezer forintért, a különbözetből további kisértékű eszközt fognak beszerezni. Az ünnepélyes átadásra június 2-án, pénteken délelőtt 10 órakor kerül sor az Ablonczy-házban. Erre a sajtós eseményre minden polgármester kollégáját szeretettel hívja és várja.

Simon László: Jelzi, hogy részt kíván venni az eseményen.

Höfler József: Jelzi, hogy részt kíván venni az eseményen.

Filóné Ferencz Ibolya: Köszöni szépen a polgármestereknek. A másik, szintén az ügyelet működésével kapcsolatosan, a minden tagönkormányzat számára kiküldött tájékoztató anyag, amelyet a feladatellátó BZS Bt. vezetője, Dr. Barcza Zsolt készített. Az orvoshiány továbbra is problémát okoz a központi háziiorvosi ügyelet működtetésében. Két levelet fogalmaztunk meg: egyet az ügyeletben munkát nem vállaló orvosoknak számára, egyet pedig azoknak a polgármestereknek, akiknek a háziiorvosa nem vállal ügyeletet. A társulás elnökeként kéri az érintetteket a munka ellátására, ill. a polgármesterek segítségét az orvosuk bevonására az ügyeleti munka ellátására.

Csóka Attila: Ő több alkalommal próbált az orvosukkal beszélni, de eredménytelen volt. Már nem is lakik a településen, elköltözött és két távoli szociális intézmény orvosi ellátását is elvállalta. A településükön a rendelési időt sem tartja be mindig, de nincs más bevonható orvos.

Filóné Ferencz Ibolya: Ezzel a problémával biztosan fognak még erőteljesebben is szembesülni, mert a jelenleg ügyelők közül többen is 70 év felett vannak.

Simon László: Több olyan orvos is van, aki nem ügyel, de másutt vállal ügyeleti szolgálatot vagy praxist is visz. Úgy gondolja, hogy ezekkel az orvosokkal nekik polgármestereknek kell elbeszélgetni. Ha itt, ebben a járásban él, akkor itt is vállaljon ügyeleti munkát és ne máshol vagy más megyében. Ha másutt el tudja vállalni, akkor nem érti, hogy itt miért nem tudja elvállalni. Ő úgy gondolja, hogy az orvosok most jól fizetettek ügyeleti díj területén, tavaly jelentősen emelte a társulás a díjukat.

Szarvas Irén: A 2015. január 1-jén hatályba lépett egészségügyi alapellátási törvény értelmében az alapellátás része a háziiorvosi ügyelet ellátása. A probléma abból adódik, hogy a törvényhez még nem jelent meg a végrehajtási rendelet. Bár társulási körben beszélnek most is a központi háziiorvosi ügyeletről, de nem a társulás áll a feladatellátóval szerződésben, hanem az önkormányzatok külön-külön.

Filóné Ferencz Ibolya: Kérdezi, ha mindenkinek külön szerződése van a BZS Bt-vel, akkor miért nem lehet őket kötelezni.

Szarvas Irén: A probléma gyökere az, hogy a feladatot feladatellátóval, jelen esetben a BZS Bt-vel láttatják el az önkormányzatok és nem közvetlenül az önkormányzat alkalmazásában állnak az orvosok az ügyeleti feladat ellátására.

dr. Klausz Judit: Javasolja, hogy a házi orvosok szerződésébe kerüljön bele egy erre a feladat ellátására vonatkozó kötelezés, nyilván ez csak az új szerződéseknél lehetne megvalósítani, a régi szerződéseknél nem.

Filóné Ferencz Ibolya: Náluk most voltak bent a szerződések módosítás miatt és nincs bennük ilyen megkötés. Attól tart, ha beemelték volna, akkor alá sem írták volna az orvosok.

dr. Erményi Gyula: Azért nincs beemelve a szerződésekbe, mert akkor a házi orvos lenne kötelezve a feladat ellátására és nem a BZS Bt.

dr. Klausz Judit: Az ügyeletben való részvétel, az ügyeleti munka lenne nevesítve.

dr. Erményi Gyula: Akkor meg az a helyzet állna elő, hogy ez kötelezés lenne a házi orvos számára, hogy a BZS Bt-nek dolgozzon, mivel ő a feladatellátó.

Filóné Ferencz Ibolya: Ha ez a rendszer széthullik, akkor piaci árak lesznek és minden településnek magának kell szaladgálni megoldani a feladatot.

Szarvas Irén: A tavaly bevezetett települési hozzájárulásoknak köszönhetően ma egy 16 órás, hétköznapi ügyeletért az orvosok bruttó 51. 500 forintot, míg a 24 órás ügyeletért bruttó 84. 000 forintot kapnak. A piaci ár azonban ennek minimum a másfélszerese-kétszerese, de nem ritka a még magasabb bérezés sem. Barcza doktor úr azért készítette ezt a jelentést, mert ahogyan az elnöksasszony is mondta, sokan idősek és ha egy valaki kiesik az már problémát okoz, hiszen ez további túlterhelést okoz azoknak az orvosoknak, akik ügyelnek.

Filóné Ferencz Ibolya: A leveleket elküldik, nem tudja, hogy lesz-e eredményük, ennyit tudnak tenni.

Héri Lászlóné: Bemutatja dr. Hoffmann Adélt, aki május 2-ától aljegyzőként látja el a jegyzői feladatokat a közös hivatalban (Tevel, Závod, Lengyel), ismerkedik a településekkel és a munkával, ezért kéri, hogy mindenki segítse a munkáját.

Filóné Ferencz Ibolya: Jó munkát kívánnak számára. A következő ülés időpontjával kapcsolatban elmondja, ha nem szükséges június és júliusban nem tartanak tanácsülést. Kérdezi, hogy a félévi beszámoló mikorra esedékes.

Szarvas Irén: A munkaterv szerint szeptember lenne.

Filóné Ferencz Ibolya: Ha semmi döntést igénylő ügy nem jön közbe, akkor szeptemberben lesz ülés legközelebb. Addig megszervezik, hogy a következő ülés az Együtt 1 másért Nappali Foglalkoztatóban legyen. Egy esetleges rendkívüli ülést pedig jelezni fogjuk időben.

Haures Csaba: Kérdezi, hogy az intézmény ellátotti létszámában történt-e változás.

Szarvas Irén: Nem kaptak még visszajelzést a településekről határozat formájában, hogy hol vitték be testület elé a témát és milyen eredmény született róla.

Lőrincz Andrea: Ők már utaltak is.

Szarvas Irén: A döntésekről egy határozat-kivonatot vár a településekről, mivel napirendi pont volt a tanácsülésen és támogatási döntés is született róla. A féléves beszámolóban szerepelnie kellene.

Filóné Ferencz Ibolya: Köszöni szépen a részvételt és a figyelmet, majd az ülést bezárja.

Izmény, 2017. május 29.


Filóné Ferencz Ibolya
elnök




dr. Puskásné dr. Szeghy Petra
jegyző



Völgységi Önkormányzatok Társulása
Bonyhád, Széchenyi tér 12. ☒ 7151 Bonyhád, Pf.: 56
☎ /Fax: 74/500-252; Mobil: 06-20/466-2277
Drótposta: vot7151@gmail.com
Honlap: www.vot.hu

JELENLÉTI ÍV

A Völgységi Önkormányzatok Társulása Tanácsülésén

Izmény, 2017. május 29.

Önkormányzat/Lakosságszám Polgármester

Aláírás

1. Aparhant (1.065)

Csóka Attila

2. Bábaapáti (442)

Darabos Józsefné

3. Bonyhád (13.808)

Filóné Ferencz Ibolya

4. Bonyhádvarasd (452)

Csibi Zsolt

5. Cikó (942)

Haures Csaba

6. Felsőnána (650)

Bognár László

7. Grábóc (185)

Takács László

8. Györe (658)

Filamella Tibor

9. Izmény (518)

Kelemen Ferenc

10. Kakasd (1.755)






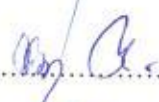
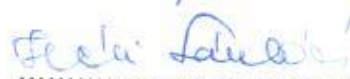

Bányai Károly

11. Kéty (700)

Gördei Zoltán

12. Kisdorog (757)

Klein Mihály

- | | | |
|------------------------|------------------------|---|
| 13. Kismányok (342) | Simon László |  |
| 14. Kisvejke (431) | Höfler József |  |
| 15. Lengyel (599) | Lőrincz Andrea |  |
| 16. Mórágyp (793) | Glöckner Henrik |  |
| 17. Mócsény (344) | Krachun Elemér | |
| 18. Mucsfa (399) | Antal József | |
| 19. Murga (71) | Felkl Márton | |
| 20. Nagymányok (2.377) | Karl Béla |  |
| 21. Nagyvejke (168) | Nagy Miklós |  |
| 22. Tevel (1.414) | Héri Lászlóné |  |
| 23. Váralja (857) | Sziebert Éva | |
| 24. Závod (304) | László Attila |  |
| 25. Zomba (2.149) | Szücs Sándor | |

— 203 —

- | | | |
|---------------------|--|---|
| 27. Fauszt Józsefné | |  |
| 28. Ritter Adél | | |
| 29. Horváth Csilla | |  |
| 30. Szarvas Irén | | |
| 31. _____ | | |
| 32. _____ | | |


JELENLÉTI ÍV

Jegyzők

Kakasdi Közös Önkormányzati Hivatal - Kakasd, Aparhant, Györe, Mucsfa, Nagyvejke
dr. Dobai Sándor

Bátaapáti Közös Önkormányzati Hivatal – Bátaapáti, Mórág, Cikó

Bakó Józsefné

Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal – Bonyhád, Izmény
dr. Puskásné dr. Szeghy Petra jegyző *h.* 

Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal – Kisdorog


Kovács Péter

Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal – Kisvejke, Bonyhádvarasd

dr. Brandt Huba

Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal – Grábóc, Möcsény

dr. Brandt Huba jegyzője

Nagymányok Város Polgármesteri Hivatala
dr. Klausz Judit 

Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal – Váralja, Kismányok

Réger Balázs

Teveli Közös Önkormányzati Hivatal – Tevel, Závod, Lengyel

dr. HOFFMANN ADÉL 

Zombai Közös Önkormányzati Hivatal – Zomba, Kéty, Felsónána, Murga

dr. Rózsa Éva



Volgyesi Önkormányzatok Társulása
Bonyhád, Széchenyi tér 12. ☒ 7151 Bonyhád, Pf.: 56
☎ /Fax: 74/500-252; Mobil: 06-20/466-2277
Drótposta: vot7151@gmail.com
Honlap: www.vot.hu

Tárgy: Meghívó
Ikt. sz. 1-22/2017/36
Ügyintéző: Szarvas Irén

MEGHÍVÓ

Tisztelettel meghívom a Volgyesi Önkormányzatok Társulása rendes tanácsülésére.

Az ülés ideje: **2017. május 29. hétfő, 11 órától**

hely: **Művelődési ház - Izmény, Fő utca 23. (Az önkormányzat épülete)**

Az ülés napirendi pontjai:

- 1) A VÖT 2016. évi költségvetési zárszámadása (1. előterjesztés)
Előadó: Filóné Ferencz Ibolya
- 2) A Bonyhádi Gondozási Központ Szakmai Programjának módosítása
(2. előterjesztés)
Előadó: Filóné Ferencz Ibolya
- 3) A Bonyhádi Gondozási Központ vezetői állására pályázat kiírása (3. előterjesztés)
Előadó: Filóné Ferencz Ibolya
- 4) Éves jelentés a VÖT tagönkormányzatainak 2016. évi belső ellenőrzési vizsgálatáról (4. előterjesztés)
Előadó: dr. Puskásné dr. Szeghy Petra
- 5) A VÖT szervezetére vonatkozó 2016. évi belső ellenőrzési jelentés (5. előterjesztés)
Előadó: dr. Puskásné dr. Szeghy Petra
- 6) Egyebek

Bonyhád, 2017. május 24.

Tisztelettel: Filóné Ferencz Ibolya sk.
a társulási tanács elnöke



Völgységi Önkormányzatok Társulása (VÖT)

Bonyhád, Széchenyi tér 12. ☒ 7151 Bonyhád, Pf.: 56

☎ /Fax: 74/500-252; Mobil: 06-20/466-2277

Drótposta: vot7151@gmail.com

Honlap: www.vot.hu

ELŐTERJESZTÉS

Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsának 2017. május 29-i
rendes/rendkívüli testületi ülésére

Tárgy:	A Völgységi Önkormányzatok Társulása 2016. évi költségvetésének végrehajtása
Előterjesztő:	Filóné Ferencz Ibolya elnök
Előterjesztést készítette:	Fauszt Józsefné, Palkó Roland
Előterjesztés száma:	1.
Előzetesen tárgyalja:	Pénzügyi bizottság
A határozat mellékletei:	1. melléklet
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	dr. Puskásné dr. Szeghy Petra
A döntéshez szükséges többség:	egyszerű / minősített
Véleményezésre megkapta:	Filóné Ferencz Ibolya elnök
Tagönkormányzati Képviselő-testületi döntést igényel:	igen / nem

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1)-(3) bekezdésében foglalt kötelezettség alapján terjesztem elő a Völgységi Önkormányzatok Társulása (továbbiakban: Társulás) 2016. évi költségvetésének végrehajtására vonatkozó beszámolót.

A Társulás a 2016. évi gazdálkodásról szóló, részletes költségvetési beszámolót elkészítette, azt a Magyar Államkincstárhoz határidőre megküldte, ennek adatai alapján állítottuk össze jelen beszámolót.

A Völgységi Önkormányzatok Társulása Társulási Tanácsa (továbbiakban: Társulási Tanács) a Társulás 2016. évi költségvetését a 6/2016. (II.11.) határozattal fogadta el, melyet az év során az alábbi határozatokkal módosított:

- 54/2016. (VIII.18.) VÖTth határozat
- 71/2016. (XII.16.) VÖTth határozat
- 9/2017. (III.31.) VÖTth határozat

A módosítások döntő része a Társulás által fenntartott intézményhez érkezett bértámogatások költségvetési határozaton történő átvezetését tartalmazták.

Egy esetben pályázati támogatás miatti módosításra, továbbá a Gondozási Központ költségvetési előirányzatainak korrekciójára került sor.

1. A költségvetési előirányzatok teljesítése

A költségvetés a Társulás, valamint az általa fenntartott Bonyhádi Gondozási Központ (továbbiakban: intézmény) költségvetési előirányzatait foglalja magába, amelynek eredeti előirányzata 201.193.000.- Ft volt, mely a módosításokat követően 226.171.046.- Ft-ra változott.

A teljesített bevételek összege 231.303.962.- Ft, amely a módosított előirányzathoz viszonyítva 102,27 %-os teljesítésnek felel meg.

Az év során elszámolt kiadások összege 213.982.518.- Ft, teljesítési mutatója 94,61 %.

A bevételek és kiadások alakulását elkülönítetten mutatjuk be a Társulásra, valamint intézményére vonatkozóan.

1.1. Bevételi előirányzatok teljesítése

A teljesített bevételek összege 231.303.962.- Ft volt, a bevételek teljesítési mutatója 102,27 %-os mértékű.

A bevételek megoszlása a Társulás és intézménye között az alábbiak szerint alakult:

Társulás bevételei:

adatok Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
Működési célú támogatások az államháztartáson belülről	106.815.000.-	128.659.160.-	133.685.953.-	103,91 %
Működési bevételek	16.597.298.-	44.355.298.-	44.410.477.-	100,12 %
Maradvány igénybevétele	5.703.702.-	5.702.588.-	5.702.588.-	100,00 %
Összesen:	129.116.000.-	178.717.046.-	183.799.018.-	102,84 %

Az államháztartáson belüli működési támogatások között került megtervezésre eredeti előirányzatként 106.815.000.- Ft összegben Bonyhád Város Önkormányzata által igényelt és a Társulás részére tovább utalt állami támogatások összege. Az eredeti előirányzatok összege megemelésre került a bérkompenzáció, az ágazati pótlék, és kiegészítő ágazati pótlék címén. Az elszámolt támogatások összege az előirányzatát meghaladta, a túlfinanszírozott összeg rendezéséhez szükséges pénzösszeg a 2017. évi költségvetésben betervezésre került.

A működési bevételek összege a tagok által befizetett hozzájárulások összegéből származik. (Tagok1., Tagok2., Tagok3.) E címen együttesen 42.613.000.- Ft tervezésére került sor. A hozzájárulások összegét évközben nem módosítottuk. A költségvetési határozatban településenként jóváhagyott összeget valamennyi önkormányzat a Társulás számára maradéktalanul megfizette, hátralék az év végén nem állt fenn.

A működési bevételek esetében évközi módosításként jelenik meg a jelzőrendszeres házi segítségnyújtáshoz kapcsolódó szerződés alapján járó támogatás, amelyet a támogatási szerződés szerint 3.483.000.- Ft összegben terveztünk meg. A teljesített bevétel e címen 1.485.144.- Ft volt, amelyet egyrészt a leszámlázott, azonban 2017. évre átcsúszó bevételek, másrészt a szerződésben szereplő -ellátotti - létszámtól való elmaradás eredményezett.

Egyéb bevételek esetében a tervezetthez képest többletbevétel keletkezett a sátor bérleti díja, a reklámbevételek, valamint a kamatbevételek esetében, együttesen 481.000.- Ft összegben.

A maradvány igénybevétele és számviteli elszámolása az év során a tervezett összeg szerint megtörtént.

Gondozási Központ bevételei:

adatok Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
Működési célú támogatások az államháztartáson belülről		3.162.000.-	3.162.000.-	100,00 %
Működési bevételek	70.283.000.-	42.498.000.-	42.548.944.-	100,12 %
Maradvány igénybevétele	1.794.000.-	1.794.000.-	1.794.000.-	100,00 %
Összesen:	72.077.000.-	47.454.000.-	47.504.944.-	100,11 %

Működési célú, az államháztartáson belülről érkező átvett pénzeszköz tervezése eredeti előirányzatként nem történt. Az év során az intézmény szakképzési hozzájárulásra 3.162.000.- Ft összegre pályázott, melynek összegével az előirányzat megemelésre került.

A működési bevételek az intézmény által nyújtott szolgáltatások ellenértékét tartalmazza. Az eredeti előirányzat átcsoportosításra került 26.016.000.- Ft-tal, amely összeget a társulás bevételei közé csoportosítottuk át. További módosításra a 71/2016. (XII.16.) határozatban került sor, amelynek során a bevételi előirányzat 1.769.000.- Ft összegű zárolására történt, amelyet a bevételi előirányzatok tervezetthez képest alacsonyabb összege indokolt. A bevételek teljesített összege a módosított előirányzatnak megfelelő volt.

A maradvány igénybevétele és számviteli elszámolása a tervezett összeg szerint megtörtént.

1.2. Kiadási előirányzatok teljesítése

Az év során 213.982.518.- Ft kiadás merült fel, amely a módosított előirányzathoz viszonyítva 94,61 %-os mértékű teljesítésnek felel meg. A teljesített kiadások összege úgy a Társulásnál, mind a Gondozási Központnál a módosított előirányzat alatt maradt.

Társulás kiadásai:

adatok Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
Személyi juttatások	360.000.-	360.000.-	54.067.-	15,02 %
Munkaadókat terhelő járulékok	220.000.-	220.000.-	29.351.-	13,34 %
Dologi kiadások	5.653.000.-	5.709.000.-	4.285.862.-	75,07 %
Egyéb működési célú kiadások	12.365.000.-	16.896.830.-	16.618.529.-	98,35 %
Tartalékok	3.703.000.-	3.401.886.-		
Beruházások		146.900.-	146.900.-	100,00 %
Összesen:	22.301.000.-	26.734.616.-	21.134.709.-	79,05 %

A Társulási kiadásoknak a módosított előirányzathoz viszonyított felhasználási mutatója 79,05 %-os mértékű.

A kiadások egyes elemei az alábbiak voltak:

- Személyi juttatások között tervezésre a reprezentáció került 360.000.- Ft összegben, amelyhez tartozóan 54.067.- Ft összegű kiadás merült fel.
- A munkaadói járulékok között a cégtelefon, valamint a reprezentáció utáni adó és járulékteher került 220.000.- Ft összegben tervezésre. A felmerült kiadások összege 29.351.- Ft volt, amely a személyi juttatásoknál szereplő alacsony összeg következménye.
- Üzemelési anyag a Társulás irodaszereinek és egyéb anyagkölségeinek összegét tartalmazza. Ehhez tartozó előirányzat összege 158.000.- Ft volt, míg a felmerült kiadások 107.764.- Ft-ot képeztek.
- Egyéb kommunikációs szolgáltatások között 235.000.- Ft-ot a honlap karbantartására, valamint a mobiltelefon díjára különítettünk el, a teljesített kiadások 244.511.- Ft-ot képeztek.
- A karbantartásra elkülönített 365.000.- Ft terhére elszámolt kiadások 59.500.- Ft-ot képeztek, amely az ügyeleti ellátás eszközének javítási költségét tartalmazta. Az itt tervezett sátor karbantartási kiadás az év során nem merült fel.
- Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásra 1.233.000.- Ft-ot terveztünk, amelynek terhére a belső ellenőrzés feladatával megbízott szervezet részére 1.286.000.- Ft-ot fizettünk ki.
- Egyéb szolgáltatásra a rendelkezésre álló 466.000.- Ft kerettel szemben 284.343.- Ft-ot fizettünk ki. A költségek a bank, valamint az újság kiadásával kapcsolatos postai költségeket tartalmazza. A felmerült kiadások a tervezett alatt maradtak, melyet az újság decemberi kiadásával kapcsolatban felmerült postai terjesztési költségek 2017. évre történő áthúzódása eredményez.
- Reklám és propaganda kiadás jogcímén a Völgységi Hírlevél kiadásával kapcsolatos szerkesztési, tördelési költségeket számoltuk el. Ennek összege az elkülönített 1.853.000.- Ft-hoz képest 1.593.000.- Ft volt, e tételnél is van 2017. évre áthúzódó kiadás.
- A működési célú előzetes ÁFA a felmerülő kiadások függvénye, amely esetében 984.789.- Ft előirányzattal szemben 688.802.- Ft kiadás merült fel.
- Egyéb dologi kiadások között 27.083.- Ft kiadás merült fel, amely a domain név használata hosszabbítása kiadását, valamint a Gondozási Központ adatmódosításának díját tartalmazza. E soron 188.916.- Ft előirányzati maradvány keletkezett.

A dologi kiadások összessége a tervezetthez képest kedvezően alakult, a rendelkezésre álló 5.709.000.- Ft módosított előirányzattal szemben 4.285.862.- Ft kiadás került elszámolásra.

- Egyéb működési célú támogatás kerete terhére a Társulás adminisztratív feladatait ellátó ügyintéző bére került átutalásra. Az elszámolt kiadások a tervezetthez képest 278.301.- Ft-tal alacsonyabbak voltak.
- A tervezettnél megfelelően 2.300.000.- Ft összegben kifizetésre kerültek a közművelődési pályázatok alapján elnyert összegek. A támogatásban részesült szervezetek az elszámolásukat határidőben megküldték.

- Tartalékként 3.703.000.- Ft összegben a Társulás 2015. évi pénzmaradványa került tervezésre. Az év során a tartalék 301.114.- Ft-os összegének igénybevételére került sor.

- Beruházási kiadásra eredeti előirányzat nem került elkülönítésre, arra lehetőséget a FEJL-B-138/0-2016 pályázat teremtett. Ennek kerete terhére laptop vásárlásra került sor 146.900.- Ft összegben.

Gondozási Központ kiadásai:

adatok: Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
Személyi juttatások	103.108.000.-	120.337.150.-	114.919.956.-	95,49 %
Munkaadókat terhelő járulékok	30.161.000.-	34.761.280.-	34.019.198.-	97,86 %
Dologi kiadások	44.174.000.-	43.201.000.-	42.857.289.-	99,20 %
Egyéb működési célú kiadások				
Tartalékok	1.299.000.-			
Beruházások	150.000.-	1.137.000.-	1.051.366.-	92,46 %
Összesen:	178.892.000.-	199.436.430.-	192.847.809.-	96,69 %

Az intézmény személyi juttatásának eredeti előirányzata az év során az ágazatra vonatkozó szabályok alapján fizetendő járandóságok miatt bérkompenzáció, ágazati pótlék és ágazati kiegészítő pótlék címén együttesen 16.305.064.- Ft-tal emelkedett. Az előirányzatok összege a pénzmaradványból 400.000.- Ft-tal nőtt. További növekményként jelenik meg az intézmény által a szakképzési hozzájárulásból pályázott 1.732.086.- Ft-os összeg is. Zárolásra került a fentiek mellett a költségvetésben engedélyezett, de ki nem fizetett bérnek a vezető váltásokhoz kapcsolódó része 1.208.000.- Ft összegben.

A bérelőirányzatok felhasználása a tervezett alatt marad. Maradvány keletkezett egyrészt abból, hogy az év elején engedélyezett létszámfejlesztés nem a költségvetésben jóváhagyott időben, hanem annál később történt, másrészt az évközi létszámváltozásoknál legtöbb esetben a távozás idejénél később került sor a létszámpótlásra. A kieső időszakok ellenére a feladatellátásban nem volt fennakadás a szakképzési hozzájárulás terhére foglalkoztatottak munkavégzése következtében. A juttatások kifizetése a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően megtörtént. A munkaadókat terhelő járulékok előirányzat felhasználása a személyi juttatásokhoz hasonlóan és annak okai miatt szintén maradványt mutat.

A dologi kiadások eredeti előirányzata 44.174.000.- Ft összegű volt, amely az év végére a pénzmaradványból történt felosztás, az évközi fenntartói előirányzat zárolás és a beruházási kiadások közé történő átvezetést követően 43.201.000.- Ft-ra csökkent. Az ennek terhére elszámolt kiadások 42.857.289.- Ft-ot képeztek. Az előirányzatok a szükséges kiadásokra elegendőek voltak.

Beruházási kiadásra kisebb beszerzések forrásaként 150.000.- Ft-ot terveztünk, mely összeg az intézmény dologi kiadásai terhére történt átvezetést követően 1.137.000.- Ft-ra változott. Az elszámolt kiadások összege 1.051.366.- Ft összegű volt, amelyből

a gépjárművekhez tartozó beszerzések, telefonközpont szerelés, valamint egyéb, kisebb beszerzésekre került sor.

Az intézmény előző évi pénzmaradványából képzett tartalék felosztása a 2015. évről szóló beszámoló Társulási Tanács általi elfogadását követően megtörtént.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a beszámolót, valamint a határozati javaslatot megvitatás után elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja a VÖT 2016. évi költségvetésének végrehajtását.

Határidő: azonnal

Felelős: Filóné Ferencz Ibolya

Bonyhád, 2017. május 11.

Filóné Ferencz Ibolya
elnök

VÖLGYSÉGI ÖNKORMÁNYZATOK TÁRSULÁSA
2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ÖSSZEVONT MÉRLEGE

1.1. melléklet

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Forintban

Sor-szám	Bevételi jogcím	2016. évi előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
1	2	3	3	3	3
1.	Társulás működési támogatásai				
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)				
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei	106 815 000	131 821 160	136 847 953	103,81
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterülések				
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése				
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele				
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei				
2.6.	2.5 -ből EU-s támogatás	106 815 000	131 821 160	136 847 953	103,81
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)				
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások				
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterülések				
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése				
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele				
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei				
3.6.	3.5 -ből EU-s támogatás				
4.	Közhatalmi bevételek				
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)				
5.1.	Keszletértékesítés ellenértéke	86 880 298	86 853 298	86 959 421	100,12
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke			26 186	
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	86 880 298	44 532 298	44 637 916	100,19
5.4.	Tulajdonosi bevételek		180 000	119 040	66,13
5.5.	Ellátási díjak				
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó		38 136 000	38 440 754	100,80
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése		3 449 000	3 172 658	91,99
5.8.	Kamatbevételek				
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			17 276	
5.10.	Egyéb működési bevételek				
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)		536 000	545 591	
6.1.	Immateriális javak értékesítése				
6.2.	Ingatlanok értékesítése				
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése				
6.4.	Részvétel értékesítése				
6.5.	Részvétel megszűnéséhez kapcsolódó bevételek				
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+...+ 7.3.)				
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterülések ÁH-n kívülről				
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről				
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz				
7.4.	7.3 -ből EU-s támogatás (közvetlen)				
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)				
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterülések ÁH-n kívülről				
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről				
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz				
8.4.	8.3 -ből EU-s támogatás (közvetlen)				
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	193 695 298	218 674 458	223 807 374	102,35
10.	Hitel-, kölcsönfelvételi államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)				
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól				
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+ 11.4.)				
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése				
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása				
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése				
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása				
12.	Maradvány igénybevétele (12.1.+ 12.2.)	7 497 702	7 496 588	7 496 588	100,00
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	7 497 702	7 496 588	7 496 588	100,00
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele				
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1.+...+ 13.3.)				
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések				
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése				
13.3.	Betétek megszüntetése				
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...+14.4.)				
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése				
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése				
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása				
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele				
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei				
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10.+...+15.)	7 497 702	7 496 588	7 496 588	100,00
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	201 193 000	226 171 046	231 303 962	102,27

VÖLGYSÉGI ÖNKORMÁNYZATOK TÁRSULÁSA
2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ÖSSZEVRT MÉRLEGE

I.I. melléklet

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2016. évi előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
1	2	3	3	3	3
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)				
1.1.	Személyi juttatások	197 340 000	221 485 260	212 784 252	96,07
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	103 468 000	120 697 150	114 974 023	95,26
1.3.	Dologi kiadások	30 381 000	34 981 280	34 048 549	97,33
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	49 827 000	48 910 000	47 143 151	96,39
1.5.	Egyéb működési célú kiadások				
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	13 664 000	16 896 830	16 618 529	98,35
2.1.	Beruházások	150 000	1 283 900	1 198 266	93,33
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	150 000	1 283 900	1 198 266	93,33
2.3.	Felújítások				
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás				
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások				
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)	3 703 000	3 401 886		,00
3.1.	Általános tartalék				
3.2.	Céltartalék				
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	3 703 000	3 401 886		,00
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1.+...+5.3.)	201 193 000	226 171 046	213 982 518	94,61
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése				
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak				
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése				
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1.+...+6.4.)				
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása				
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása				
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása				
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása				
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1.+...+7.4.)				
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása				
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése				
7.3.	Központi, irányítószervi támogatás folyósítása				
7.4.	Pénzeszközök betétként elhelyezése				
7.5.	Pénzügyi lízing kiadásai				
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1.+...+8.4.)				
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása				
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása				
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása				
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése				
9.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai				
10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+9.)				
11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+10)	201 193 000	226 171 046	213 982 518	94,61

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

Forintban

1.	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 4. sor) (+/-)	-7 497 702	-7 496 588	9 824 856	
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 16. sor - finanszírozási kiadások 9. sor) (+/-)	7 497 702	7 496 588	7 496 588	100

VÖLGYSÉGI ÖNKORMÁNYZATOK TÁRSULÁSA
2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS KÖTELEZŐ FELADATAINAK ÖSSZEVONT MÉRLEGE

1.2. melléklet

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Forintban

Sor-szám	Bevételi jogcím	2016. évi előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
1	2	3	3	3	3
1.	Társulás működési támogatásai				
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)				
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei	91 557 000	116 179 806	124 673 545	107,31
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterüések				
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése				
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele				
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei				
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás	91 557 000	116 179 806	124 673 545	107,31
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)				
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások				
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterüések				
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése				
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele				
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei				
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás				
4.	Közhatalmi bevételek				
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)				
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	73 358 298	73 358 298	72 969 546	99,47
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke			26 186	
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	73 358 298	34 635 298	34 304 157	99,04
5.4.	Tulajdonosi bevételek		180 000	79 040	43,91
5.5.	Ellátási díjak				
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó		34 648 000	34 897 803	100,72
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése		3 412 000	3 153 068	92,41
5.8.	Kamatbevételek				
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			17 276	
5.10.	Egyéb működési bevételek				
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)		483 000	492 016	101,87
6.1.	Immateriális javak értékesítése				
6.2.	Ingatlanok értékesítése				
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése				
6.4.	Részvételértékesítés				
6.5.	Részvételértékesítés megzűléséhez kapcsolódó bevételek				
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+...+ 7.3.)				
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterüések AH-n kívülről				
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások kölcsönök visszatér. AH-n kívülről				
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz				
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)				
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)				
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterüések AH-n kívülről				
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről				
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz				
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)				
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)				
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)	164 915 298	189 538 104	197 643 091	104,28
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól				
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+ 11.4.)				
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok bevétele, értékesítése				
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása				
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok bevétele, értékesítése				
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása				
12.	Maradvány igénybevétele (12.1.+ 12.2.)				
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	7 497 702	7 496 588	7 496 588	100,00
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	7 497 702	7 496 588	7 496 588	100,00
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1.+...+ 13.3.)				
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések				
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése				
13.3.	Betétek megszüntetése				
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...+14.4.)				
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok bevétele, értékesítése				
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok bevétele, értékesítése				
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása				
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele				
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei				
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10.+...+15.)	7 497 702	7 496 588	7 496 588	100,00
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	172 413 000	197 034 692	205 139 679	104,11

VÖLGYSÉGI ÖNKORMÁNYZATOK TÁRSULÁSA
2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS KÖTELEZŐ FELADATAINAK ÖSSZEVONT MÉRLEGE

1.2. melléklet

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2016. évi előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
1	2	3	3	3	3
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)				
1.1.	Személyi juttatások	168 560 000	192 495 806	186 849 363	97,07
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	90 012 000	107 136 484	104 080 429	97,15
1.3.	Dologi kiadások	26 829 000	31 446 492	31 191 815	99,19
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	43 167 000	42 128 000	40 115 780	95,22
1.5.	Egyéb működési célú kiadások				
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	8 552 000	11 784 830	11 461 339	97,26
2.1.	Beruházások	150 000	1 137 000	968 872	85,21
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	150 000	1 137 000	968 872	85,21
2.3.	Felújítások				
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás				
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások				
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)				
3.1.	Általános tartalék	3 703 000	3 401 886		,00
3.2.	Céltartalék				
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	3 703 000	3 401 886		,00
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)	172 413 000	197 034 692	187 818 235	95,32
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése				
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak				
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése				
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)				
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása				
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása				
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása				
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása				
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)				
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása				
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése				
7.3.	Központi, irányítószervi támogatás folyósítása				
7.4.	Pénzeszközök betétként elhelyezése				
7.5.	Pénzügyi lízing kiadásai				
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)				
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása				
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása				
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása				
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése				
9.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai				
10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+9.)				
11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+10)	172 413 000	197 034 692	187 818 235	95,32

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

Forintban

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 4. sor) (+/-)	-7 497 702	-7 496 588	9 824 856	9
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 16. sor - finanszírozási kiadások 9. sor) (+/-)	7 497 702	7 496 588	7 496 588	100

VÖLGYSÉGI ÖNKORMÁNYZATOK TÁRSULÁSA
2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATAINAK ÖSSZEVONT MÉRLEGE

1.3.melléklet

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Sor- szám	Bevételi jogcím	2016. évi előirányzat
1	2	3
1.	Társulás működési támogatásai	
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	15 258 000
2.1	Elvonások és befizetések bevételei	
2.2	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	
2.3	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
2.4	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	
2.5	Egyéb működési célú támogatások bevételei	
2.6	2.5.-ből EU-s támogatás	15 258 000
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	
3.1	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	
3.2	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	
3.3	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
3.4	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	
3.5	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	
3.6	3.5.-ből EU-s támogatás	
4.	Közhatalmi bevételek	
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	13 522 000
5.1	Készletértékesítés ellenértéke	
5.2	Szolgáltatások ellenértéke	
5.3	Közvetített szolgáltatások értéke	13 522 000
5.4	Tulajdonosi bevételek	
5.5	Ellátási díjak	
5.6	Kiszámlázott általános forgalmi adó	
5.7	Általános forgalmi adó visszatérítése	
5.8	Kamatbevételek	
5.9	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	
5.10	Egyéb működési bevételek	
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	
6.1	Immateriális javak értékesítése	
6.2	Ingatlanok értékesítése	
6.3	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	
6.4	Részvételértékesítés	
6.5	Részvételértékesítés megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+...+ 7.3.)	
7.1	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről	
7.2	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	
7.3	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	
7.4	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)	
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	
8.1	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről	
8.2	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	
8.3	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	
8.4	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)	
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	28 780 000
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)	
10.1	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	
10.2	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	
10.3	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+ 11.4.)	
11.1	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
11.2	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása	
11.3	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
11.4	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása	
12.	Maradvány igénybevétele (12.1.+ 12.2.)	
12.1	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	
12.2	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1.+...+ 13.3.)	
13.1	Államháztartáson belüli megelőlegezések	
13.2	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	
13.3	Hitelek megszüntetése	
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...+ 14.4.)	
14.1	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
14.2	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
14.3	Külföldi értékpapírok kibocsátása	
14.4	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10.+...+15.)	
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	28 780 000

VÖLGYSÉGI ÖNKORMÁNYZATOK TÁRSULÁSA
2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATAINAK ÖSSZEVONT MÉRLEGE

1.3.melléklet

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2016. évi előirányzat
1	2	3
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)	
1.1.	Személyi juttatások	28 780 000
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	13 456 000
1.3.	Dologi kiadások	3 552 000
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	6 660 000
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	5 112 000
2.1.	Beruházások	
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	
2.3.	Felújítások	
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás	
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)	
3.1.	Általános tartalék	
3.2.	Céltartalék	
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1.+...+5.3.)	28 780 000
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1.+...+6.4.)	
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1.+...+7.4.)	
7.1.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	
7.2.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	
7.3.	Központi, irányítószervi támogatás folyósítása	
7.4.	Pénzeszközök betétként elhelyezése	
7.5.	Pénzügyi lízing kiadásai	
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1.+...+8.4.)	
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása	
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása	
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	
9.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	
10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+9.)	
11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+10)	28 780 000

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

1.	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 4. sor) (+/-)	
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 16. sor - finanszírozási kiadások 9. sor) (+/-)	

VÖLGYSÉGI ÖNKORMÁNYZATOK TÁRSULÁSA
2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÁLLAMI (ÁLLAMIGAZGATÁSI) FELADATOK MÉRLEGE

1.4. melléklet

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Sor- szám	Bevételi jogcím	2016. évi előirányzat
1	2	3
1.	Társulás működési támogatásai	
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei	
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterüések	
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás	
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterüések	
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás	
4.	Közhatalmi bevételek	
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	
5.4.	Tulajdonosi bevételek	
5.5.	Ellátási díjak	
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	
5.8.	Kamatbevételek	
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	
5.10.	Egyéb működési bevételek	
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	
6.1.	Immateriális javak értékesítése	
6.2.	Ingatlanok értékesítése	
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	
6.4.	Részesedések értékesítése	
6.5.	Részesedések megszüntetéséhez kapcsolódó bevételek	
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+ ... + 7.3.)	
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterüések ÁH-n kívülről	
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)	
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterüések ÁH-n kívülről	
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)	
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8.)	
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)	
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozásnál	
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+ ... + 11.4.)	
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása	
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása	
12.	Maradvány igénybevétele (12.1.+ 12.2.)	
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1.+ ... + 13.3.)	
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	
13.3.	Bontók megszüntetése	
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)	
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása	
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10.+ ... +15.)	
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+16.)	

VÖLGYSÉGI ÖNKORMÁNYZATOK TÁRSULÁSA
2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÁLLAMI (ÁLLAMIGAZGATÁSI) FELADATOK MÉRLEGE

1.4. melléklet

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Sor- szám	Kiadási jogcímek	2016. évi előirányzat
1	2	3
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)	
1.1.	Személyi juttatások	
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	
1.3.	Dologi kiadások	
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1+2.3+2.5.)	
2.1.	Beruházások	
2.2.	2.1 -ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	
2.3.	Felújítások	
2.4.	2.3 -ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás	
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)	
3.1.	Általános tartalék	
3.2.	Céltartalék	
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülrre (5.1. + ... + 5.3.)	
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)	
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)	
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	
7.3.	Központi, irányítószervi támogatás folyósítása	
7.4.	Pénzeszközök betétként elhelyezése	
7.5.	Pénzügyi lízing kiadásai	
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)	
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása	
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása	
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	
9.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	
10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+9.)	
11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+10)	

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

1	Költségvetési bírány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 4. sor) (+/-)	
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 16. sor - finanszírozási kiadások 9. sor) (+/-)	

VÖLGYSÉGI ÖNKORMÁNYZATOK TÁRSULÁSA
MARADVÁNY LEVEZETÉS

3. melléklet

Sorszám	Megnevezés	VÖT	Gondozási Központ	Összesen:
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	178 096 430	45 710 944	223 807 374
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	21 134 709	192 847 809	213 982 518
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	156 961 721	-147 136 865	9 824 856
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	5 702 588	148 480 445	154 183 033
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	146 686 445	0	146 686 445
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	-140 983 857	148 480 445	7 496 588
07	A) Alaptevékenység maradványa (=±±II)	15 977 864	1 343 580	17 321 444
08	05 Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0	0	0
09	06 Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0	0	0
10	III Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0	0	0
11	07 Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0	0	0
12	08 Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0	0	0
13	IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0	0	0
14	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0	0	0
15	C) Összes maradvány (=A+B)	15 977 864	1 343 580	17 321 444
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0	0	0
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	15 977 864	1 343 580	17 321 444
18	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0	0	0
19	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0	0	0

VÖLGYSÉGI ÖNKORMÁNYZATOK TÁRSULÁSA
EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEG 2016. ÉV

Forintban !

ESZKÖZÖK		Előző időszak	Módosítások	Tárgyidőszak
1.	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK			
2.	A/I Immateriális javak	26 967 963		22 318 458
3.	A/II Tárgyi eszközök			
4.	A/III Befektetett pénzügyi eszközök	26 967 963		22 318 458
5.	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök			
6.	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK			
7.	B/I Készletek			
8.	B/II Értékpapírok			
9.	C) PÉNZESZKÖZÖK	7 857 672		17 835 911
10.	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	577 802		616 981
11.	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	327 802		388 649
12.	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések			
13.	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	250 000		228 332
14.	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	784 062		1 083 428
15.	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	75 540		10 710
16.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	36 263 039		41 865 488
FORRÁSOK		Előző időszak	Módosítások	Tárgyidőszak
17.	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	25 034 486		28 158 997
18.	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	105 537 855		105 537 855
19.	G/II Nemzeti vagyon változásai			
20.	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	6 185 883		6 185 883
21.	G/IV Felhalmozott eredmény	- 88 714 849		- 86 689 252
22.	G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása			
23.	G/VI Mérleg szerinti eredmény	2 025 597		3 124 511
24.	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	1 143 519		1 745 977
25.	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	249 429		792 662
26.	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	67 880		
27.	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	826 210		953 315
28.	I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK			
29.	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	10 085 034		11 960 514
30.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	36 263 039		41 865 488

VÖLGYSÉGI ÖNKORMÁNYZATOK TÁRSULÁSA
EREDMÉNYKIMUTATÁS

5. melléklet

#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
01	01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek			
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	0	0	0
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	39 145 628	0	83 415 675
04	I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	2 560 300	0	0
05	04 Saját termelésű készletek állományváltozása	41 705 928	0	83 415 675
06	05 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0
07	II Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05)	0	0	0
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0	0
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	126 830 000	0	146 686 445
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	22 028 856	0	136 847 953
11	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	0	0	0
12	III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	21 000	0	545 591
13	10 Anyagköltség	148 879 856	0	284 079 989
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	6 011 166	0	5 423 204
15	12 Eladott áruk beszerzési értéke	31 183 619	0	33 293 952
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	217 000	0	110 646
18	14 Bérköltség	37 411 784	0	38 827 802
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	89 149 000	0	107 721 436
20	16 Bérjárulékok	8 554 547	0	8 888 937
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	28 818 585	0	34 287 679
22	VI Értékcsökkenési leírás	126 522 132	0	150 898 052
23	VII Egyéb ráfordítások	2 095 362	0	2 414 565
24 A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	22 561 831	0	172 244 870
25	17 Kapott (járó) osztalék és részesedés	1 994 675	0	3 110 375
26	18 Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
27	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	31 314	0	17 276
29	21 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei (≥=21a+21b)	0	0	0
30	21a - ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	0	0	0
31	21b - ebből: egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	0	0	0
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	31 314	0	17 276
33	22 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0
34	23 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0
35	24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	3 140
36	25 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése (≥=25a+25b)	0	0	0
37	25a - ebből: lekötött bankbetétek értékvesztése	0	0	0
38	25b - ebből: Kincstáron kívüli forint- és devizaszámíák értékvesztése	0	0	0
39	26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (≥=26a+26b)	0	0	0
40	26a - ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése	0	0	0
41	26b - ebből: egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése	0	0	0
42	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	0	0	3 140
43 B)	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	31 314	0	14 136
44 C)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	2 025 989	0	3 124 511

PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (E Ft)
1.	Pénzkészlet 2016. január 1-jén <i>ebből:</i>	7 857 672
2.	• Bankszámlák egyenlege	7 857 672
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	
4.	Bevételek (+)	231 303 962
5.	Kiadások (-)	213 982 518
6.	Egyéb korrekciós tételek (+,-)	-7 343 205
7.	Záró pénzkészlet 2016. december 31-én <i>ebből:</i>	17 835 911
8.	• Bankszámlák egyenlege	17 835 911
9.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	

VAGYONKIMUTATÁS

Forintban

ESZKÖZÖK	Sorszám	Forintban	
		Bruttó	Könyv szerinti
A	B	C	D
állományi érték			
I. Immateriális javak	01.	37 478 500	
II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)	02.	54 300 652	22 318 458
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)	03.		
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.		
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.		
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.		
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.		
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)	08.	33 396 652	1 414 458
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.		
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.		
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.	33 396 652	1 414 458
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.		
3. Tenyészállatok (14+15+16+17)	13.		
3.1. Forgalomképtelen tenyészállatok	14.		
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyészállatok	15.		
3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyészállatok	16.		
3.4. Üzleti tenyészállatok	17.		
4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)	18.	20 904 000	20 904 000
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.		
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.		
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.	20 904 000	20 904 000
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.		
5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése (24+25+26+27)	23.		
5.1. Forgalomképtelen tárgyi eszközök érték helyesbítése	24.		
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök érték helyesbítése	25.		
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök érték helyesbítése	26.		
5.4. Üzleti tárgyi eszközök érték helyesbítése	27.		
III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)	28.		
1. Tartós részesedések (30+31+32+33)	29.		
1.1. Forgalomképtelen tartós részesedések	30.		
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.		
1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.		
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.		
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)	34.		
2.1. Forgalomképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	35.		
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36.		
2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	37.		
2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	38.		
3. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése (40+41+42+43)	39.		

3.1. Forgalomképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.		
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.		
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.		
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.		
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	44.		
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)	45.	91 779 152	22 318 458
I. Készletek	46.		
II. Értékpapírok	47.		
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)	48.		
I. Lékötött bankbetétek	49.		
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	50.		
III. Forintszámlák	51.	17 835 911	17 835 911
IV. Devizaszámlák	52.		
C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)	53.	17 835 911	17 835 911
I. Költségvetési évben esedékes követelések	54.	388 649	388 649
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.		
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.	228 332	228 332
D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)	57.	616 981	616 981
I. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		3 490 273	3 490 273
II. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		-3 186 297	-3 186 297
III. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	58.	421 353	421 353
IV. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	59.	358 099	358 099
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59)	60.	779 452	1 083 428
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	61.	10 710	10 710
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)	62.	111 022 206	41 865 488

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról
2016. év

7B melléklet

FORRÁSOK	Sorszám	állományi érték (Ft)
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	105 537 855
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	6 185 883
IV. Felhalmozott eredmény	04.	-86 689 252
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	3 124 511
G) SAJÁT TŐKE (01+...+06)	07.	28 158 997
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	792 662
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	953 315
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	1 745 977
D) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉssel KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	11 960 514
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	41 865 488

VAGYONKIMUTATÁS
az érték nélkül nyilvántartott eszközökről
2016.

Megnevezés	Sorszám	Mennyiség (db)	Bruttó értéke (Ft)
A	B	C	D
„0”-ra leirt eszközök	1.	123	61 584 353
Használatban lévő kisértékű immateriális javak	2.		
Használatban lévő kisértékű tárgyi eszközök	3.		
Készletek	4.		
01 számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök (6+...+9)	5.		
Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök	6.		
Bérbe vett befektetett eszközök	7.		
Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök	8.		
PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök	9.		
02 számlacsoportban nyilvántartott készletek (11+...+13)	10.		
Bérbe vett készletek	11.		
Letétbe bizományba átvett készletek	12.		
Intervenciók készletek	13.		
Gyűjtemény, régészeti lelet* (15+...+17)	14.		
Közgyűjtemény	15.		
Saját gyűjteményben nyilvántartott kulturális javak	16.		
Régészeti lelet	17.		
Egyéb érték nélkül nyilvántartott eszközök	18.		
	19.		
	20.		
	21.		
	22.		
	23.		
	24.		
	25.		
	26.		
	27.		
	28.		
	29.		
	30.		
	31.		
	32.		
	33.		
Összesen (1+...+4)+5+10+14+(18+...+31):		 	61 584 353

* Nvt. I. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti eszközök

**Adósság állomány alakulása lejárat, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban
2016. december 31-én**

Sor- szám	Adósságállomány eszközök szerint	Nem lejárt	Lejárt				Nem lejárt, lejárt összes tartozás	
			1-90 nap közötti	91-180 nap közötti	181-360 nap közötti	360 napon túli		Összes lejárt tartozás
1	2	3	4	5	6	7	8=(4+...+7)	9=(3+8)
I. Belföldi hitelezők								
1.	Adóhatósággal szembeni tartozások							
2.	Központi költségvetéssel szemben fennálló tartozás							
3.	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás							
4.	TB alapokkal szembeni tartozás							
5.	Tartozásállomány önkormányzatok és intézmények felé							
6.	Szállítói tartozás	792 662						792 662
7.	Egyéb adósság							
Belföldi összesen:		792 662						792 662
II. Külföldi hitelezők								
1.	Külföldi szállítók							
2.	Egyéb adósság							
Külföldi összesen:								
Adósságállomány mindösszesen:		792 662						792 662

Forintban!



Völgységi Önkormányzatok Társulása (VÖT)

Bonyhád, Széchenyi tér 12. ☒ 7151 Bonyhád, Pf.: 56

☎ /Fax: 74/500-252; Mobil: 06-20/466-2277

Drótposta: vot7151@gmail.com

Honlap: www.vot.hu

ELŐTERJESZTÉS

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsának 2017. május 29. napján tartandó rendes/rendkívüli testületi ülésére

Tárgy:	A Bonyhádi Gondozási Központ Szakmai programjának módosítása
Előterjesztő:	Filóné Ferencz Ibolya elnök
Előterjesztést készítette:	Ritter Adél, Solymosi Anita
Előterjesztés száma:	2.
A határozat mellékletei:	1.melléklet: Szakmai program módosítása
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	dr. Puskásné dr. Szeghy Petra
A döntéshez szükséges többség:	egyszerű/minősített
Véleményezésre megkapta:	Filóné Ferencz Ibolya elnök
Tagönkormányzati Képviselő-testületi döntést igényel:	igen/ <u>nem</u>

Tisztelt Társulási Tanács!

A kapcsolattartási ügyelet speciális feladatként jelenik meg a Bonyhádi Gondozási Központ Család-és Gyermekjóléti Központ intézményegységének szolgáltatásai között.

A jogszabályi előírás és módszertani ajánlás figyelembevételével készítette el a szakmai intézményegység-vezető az ehhez kapcsolódó dokumentációt: a Család- és Gyermekjóléti Központ kapcsolattartási ügyeletének házirendjét és a szolgáltatások igénybevételéhez szükséges megállapodás-mintát. A házirend és az alkalmazandó megállapodás-minta a Szakmai program részét képezi, ezért szükséges annak módosítása.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot a határozati javaslat elfogadására!

Határozati javaslat:

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa a Bonyhádi Gondozási Központ Szakmai programjának módosítását a határozati javaslat 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Filóné Ferencz Ibolya elnök

Határozatot kapja: Réger Balázs hatósági osztályvezető, Ritter Adél intézményvezető

Bonyhád, 2017. május 22.

Filóné Ferencz Ibolya
elnök

KAPCSOLATTARTÁSI ÜGYELET HÁZIRENDJE

A kapcsolattartási ügyelet szolgáltatást a Bonyhádi Gondozási Központ Család- és Gyermekjóléti Központ az alábbi házirend szerint nyújtja.

A Család- és Gyermekjóléti Központ az 1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról, valamint a 15/1998. (IV.30.) NM rendelet a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól szóló jogszabályokban foglaltak szerint jár el.

A kapcsolattartási ügyelet célja, hogy nyugodt, semleges helyet biztosítson a gyermekek számára, hogy külön élő szüleikkel, rokonaikkal, hozzátartozóikkal meghatározott időben/időtartamban barátságos, otthonos környezetben találkozhassanak a gyermekek életkorának megfelelő játékok, mesekönyvek, valamint szakember jelenlétében.

A Család- és Gyermekjóléti Központ az ellátási kötelezettségi körébe tartozó gyermekek számára (Bonyhádi Járás területe) biztosítja a szolgáltatást az alábbi házirend szerint.

1. A szolgáltatás igénybevételére pénteki napon 12-16 óráig, indokolt esetben 18 óráig van lehetőség, valamint szombati napokon 8-16 óráig az erre kijelölt helyiségben.
2. A szolgáltatás igénybe vehető bírósági ítélettel, végzéssel, gyámhivatali határozattal, továbbá önkéntesen, az érintettek együttes kérésére történt gyermekvédelmi közvetítői eljárás (mediáció) során született mediációs megállapodás alapján, - feltéve, ha a gyermek állandó tartózkodási helye a Bonyhádi Járás területén van.
3. A mediációs üléseken csak a tárgyalt kérdésben közvetlenül érintettek vehetnek részt.
4. A szolgáltatás igénybevételének feltétele a „nulladik” találkozás, melynek célja a felek részletes tájékoztatása a szolgáltatásról, valamint a házirend ismertetése.
5. Hatósági szabályozás esetében is szükséges a felek meghallgatása, a szolgáltatás házirendjének megismerése, az intézményi Keret-megállapodás aláírása.
6. A kapcsolattartások során a kapcsolattartási ügyeleti szakemberek közvetlenül a felekkel állnak kapcsolatban, nem a képviselőikkel.
7. Az érintettek és a Család- és Gyermekjóléti Központ a szolgáltatás nyújtásának megkezdése előtt a kapcsolattartást érintő lényeges kérdésekben írásos megállapodást kötnek, aláírásukkal igazolják, hogy elfogadták a házirendet – megállapodás nélkül a szolgáltatás nem vehető igénybe.
8. Önkéntes megkeresés esetén a megállapodás tartalma kiterjed a kapcsolattartók személyére, a kapcsolattartás idejére (*időtartamára és gyakoriságára*), illetve a házirendben nem szabályozott, de a kapcsolattartásra vonatkozó fontosnak ítélt kérdések tisztázására (*pl. mobil telefon használata, fényképezés, étel, ital, ajándékozás, stb.*).
9. A gondozó szülő és kísérői a gyermeket a kapcsolattartási ügyelet helyiségében adják át a kapcsolattartási ügyelet munkatársainak, a kapcsolattartás teljes idejét a megbeszéltek szerint házon kívül, vagy az intézmény arra kijelölt helyiségében töltik, majd a kapcsolattartási ügyelet helyiségében veszik át a gyermeket a kapcsolattartási ügyelet munkatársaitól.

10. A gondozó szülő távozásakor a kapcsolattartási ügyelet munkatársainak megadja azt a telefonszámot, amin a kapcsolattartás ideje alatt – szükség esetén – elérhető.
11. A gondoskodó (kapcsolattartó) szülő szükséges – amikor a kapcsolattartási ügyelet ügyeletese indokoltnak tartja – esetben nyitott ajtónál találkozik gyermekével.
12. A kapcsolattartási ügyelet helyiségeiben csak a szülők közötti megállapodásban szereplő személyek tartózkodnak, illetve igény szerint a kapcsolattartási ügyelet munkatársa.
13. Minden kapcsolattartás alkalmával a jelenléti íven rögzítésre kerül a kapcsolattartás ideje, a résztvevő felek neve, érkezésük/távozásuk ideje, illetve a gyermek átadásának/átvételének ideje. A felek a jelenlétüket/megjelenésüket a jelenléti íven aláírásukkal igazolják.
14. Bíróági ítélet, illetve gyámhivatali határozat esetén elrendelt segített kapcsolattartáson a kapcsolattartásra jogosult hozzátartozó minden esetben a szakma szabályainak megfelelően találkozhat a gyermekkel, azaz a kapcsolattartási ügyeleti munkatárs számára nyitott ajtónál, hallótávolságon belül.
15. Ellenőrzött (felügyelt) kapcsolattartást kizárólag a bíróság vagy a gyámhivatal rendelhet el, ami a hatóság újabb, e témát érintő ítéletéig/határozatáig van érvényben.
16. A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény XXI. fejezet „Adatkezelés” címszó alatt foglaltak alapján (lsd. 134.§; 136/A. §; 137.§) a feleknek előzetesen egyeztetett időpontban iratbetekintési joga van az esetdossziében lévő hivatalos iratokba. A kapcsolattartási ügyeleti munkatárs a bírósági és a gyámhivatali megkeresésére az eset kapcsán rendelkezésre álló hivatalos dokumentumokat, és az adott esetről készült tájékoztatást, összegzést köteles továbbítani a jogszabályban rögzítettek szerint (lsd. 15/1998. (IV.30.) NM rendelet 22.§ (2) a; b; c).
17. Önkéntes igénybevitel esetén a kapcsolattartásról rövid összegző készül, amennyiben a felek erről az előzetes egyeztetésen megállapodtak, és ez a megállapodásban rögzítésre került.
18. Az érdemi, tartalmas együttlét biztosítása érdekében a kapcsolattartási ügyelet szolgáltatás igénybevétele közben elektronikus digitális eszközök (pl. mobiltelefon, tablet, iPhone, iPad,) használata nem megengedett.
19. Ételt/ítalt a szülők közös megállapodása alapján hozhat a kapcsolattartó fél a gyermeknek. A gondozó szülő írásban nyilatkozik arról, ha van olyan élelmiszer, amit a gyermek egészségügyi okok (pl. *allergia, egyéb betegség*) miatt nem fogyaszthat. Lehetőség van konyhai eszközök (*pohár, tányér, evőeszköz*) használatára.
20. A kapcsolattartási ügyelet szolgáltatás igénybevétele közben a felek a gyermekkel való együttlétről készíthetnek fényképeket, illetve hang- és videofelvételeket a másik fél előzetesen írásban rögzített hozzájárulásával, amelyeket azonban nem hozhatnak nyilvánosságra (lsd. 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információs szabadságról).
21. Távozásakor a játékokat el kell pakolni. A szobákat ugyanolyan rendben kell átadni az ügyeleteseknek, ahogy ezt megkapták. Ez minden esetben a gondoskodó (kapcsolattartó) szülő felelőssége.
22. A kapcsolattartási ügyelet munkatársa kizárólag a gyermek mindenekfelett álló érdekeinek, jogainak védelme érdekében avatkozhat bele a kapcsolattartás eseményeibe. Amennyiben a kialakult helyzet indokolja, a kapcsolattartást megszakíthatja. A megszakítás okát, körülményeit feljegyzésben rögzíti.
23. Ha a gondoskodó (kapcsolattartó) szülő a gyermek előtt becsmérlő kifejezéseket használ a gondozó szülőre, a találkozót másodszori figyelmeztetés után a kapcsolattartási ügyelet munkatársa megszakítja.
24. Ha a kapcsolattartáson bármelyik fél ittas, drogos, bódult állapotban jelenik meg vagy a gyermeket veszélyeztető magatartást tanúsít, a gyermek mindenekfelett álló érdekét szem előtt tartva, a kapcsolattartás megkezdésére nincs lehetőség.

25. Az agresszív, más módon provokatív, a kapcsolattartási ügyelet nyugodt, otthonos, biztonságos légkörét és sikeres működését veszélyeztető magatartás a megállapodás vagy a találkozások azonnali leállítását vonhatja maga után.
26. A kapcsolattartási ügyeleten tartózkodó szülőket és gyermekeket nem interjúvolhatják meg a média munkatársai. Sem videó, sem fényképfelvétel nem készülhet róluk a nyilvánosság számára.
27. A feleknek akadályoztatásuk esetén jelzési kötelezettségük van a találkozást megelőző 48 órával, indoklása a Központ és a másik szülő felé.
28. Rendkívüli akadályoztatás esetén az intézmény munkatársait, illetve a másik felet az esedékes találkozást megelőző munkanapon 12 óráig telefonon és írásban értesítik.
29. A szakemberek közfeladatot ellátó személyek, szükség esetén rendőrség segítségét kérhetik, valamint az intézmény feljelentéssel élhet az illetékes hatóság felé.
30. A kapcsolattartási ügyeleti szolgáltatás térítésmentesen vehető igénybe.
31. A kapcsolattartási ügyeleti szolgáltatás felfüggeszthető az alábbi esetekben:
 - a keret-megállapodás be nem tartása,
 - a házirendben foglaltak megsértése,
 - ha bármelyik fél a gyermeket veszélyeztető magatartást tanúsít,
 - bármelyik fél együttműködésének hiányában,
 - a kapcsolattartási időpont 3 alkalommal történő megsértése (kapcsolattartási időpont megsértésének minősül: bármelyik fél 15 percnél többet késik, a kapcsolattartáson nem jelenik meg, és erről időben nem tájékoztatja a munkatársakat).

Aláírással igazolom, hogy a házirendet elolvastam és tudomásul vettem, valamint egy példányát átvettem.

Bonyhád, év hó nap

Gondozó szülő

Kapcsolattartásra jogosult szülő,
hozzátartozó

Család- és Gyermekjóléti Központ munkatársai

**Bonyhádi Gondozási Központ Család- és Gyermekjóléti
Központ – Bonyhád, Perczel Mór utca 27. – HÁZIRENDJE**

**Jelen házirendet a fenntartó..... VÖTth. számú
határozatával fogadta el.**

Bonyhádi Gondozási Központ
7150 Bonyhád Perczel Mór u. 29.

Bonyhádi Gondozási Központ
Család- és Gyermekjóléti Központ
7150 Bonyhád, Perczel u. 27.

Tel./fax: 06-74/451-414, email: gyermekjoleti.bonyhad@gmail.com

MEGÁLLAPODÁS

Amely létrejött egyrészt, kapcsolattartás biztosítására kötelezett:

Név:
Születési hely, idő:
Anyja neve:
Lakcím:
Telefonszám:

másrészt, kapcsolattartásra jogosult(ak):

Név:
Születési hely, idő:
Anyja neve:
Lakcím:
Telefonszám:

harmadrészt, és Család- és Gyermekjóléti Központ munkatársai között – kapcsolattartási ügyelet biztosítása céljából.

A megállapodás célja a gyermek(ek)kel:

Név:
Születési hely, idő:
Anyja neve:
Lakcím:

történő kapcsolattartásnak, a kapcsolattartási ügyelet igénybevételének körülményeiben való megállapodás.

A felek saját akaratukból a következőkről állapodnak meg:

1. a kapcsolattartás időpontjainak meghatározása:
.....
.....
.....
.....

2. a gyermek kapcsolattartásra történő átadásának, átvételének időpontja, helye, az átadásra kötelezett, az átvételre jogosult személy megnevezése:

Az átadás, átvétel helye, időpontja:

Bonyhádi Gondozási Központ
7150 Bonyhád Perczel Mór u. 29.

Az átadásra kötelezett neve:
Az átvételre jogosult neve:

3. a kapcsolattartásra biztosított idő elteltével a gyermek átadásának, átvételének időpontja, helye, az átadásra kötelezett, az átvételre jogosult személy megnevezése:

Az átadás, átvétel helye, időpontja:
Az átadásra kötelezett neve:
Az átvételre jogosult neve:

4. a kapcsolattartást akadályozó körülményekről való tájékoztatási kötelezettség:
A jogosult, illetve kötelezett a kapcsolattartást akadályozó körülményekről minimum 48 órával a kapcsolattartást megelőzően tájékoztatja az intézmény munkatársait és ők értesítik a másik felet.

5. fénykép, video és hangfelvétel készítése, mobiltelefon használata:

engedélyezem

engedélyezem

nem

6. egyéb:(étel, ital, ajándék, stb.):

.....
.....

7. A kapcsolattartásról rövid összegző készül, melyet a Család-és Gyermejjóléti Központ munkatársa készít el és tárol.
8. A Család- és Gyermejjóléti Központ munkatársa vállalja, hogy a kapcsolattartás ideje alatt biztosítja a felek részére az együttlét tárgyi feltételeit, rendelkezésre bocsátja az intézmény azon helyiségeit, amelyek a kapcsolattartáshoz feltétlenül szükségesek.
9. Abban az esetben, ha bármelyik fél a kapcsolattartás pontos időpontjában nem jelenik meg, és azt előzetesen sem a másik félnek, sem az intézmény munkatársának nem jelezte, a másik fél, illetve a szociális szakemberek 15 percnél többet nem kötelesek várakozni.

A megállapodás aláírásával egy időben a kapcsolattartási házirend egy példányát átvettem és a benne foglaltakat tudomásul vettem.

Bonyhád, év hó nap

kapcsolattartásra kötelezett

kapcsolattartásra jogosult

megállapodást kötő

megállapodást kötő



Völgységi Önkormányzatok Társulása (VÖT)

Bonyhád, Széchenyi tér 12. ☒ 7151 Bonyhád, Pf.: 56

☎ /Fax: 74/500-252; Mobil: 06-20/466-2277

Drótposta: vot7151@gmail.com

Honlap: www.vot.hu

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsának 2017. május 29-i rendes/rendkívüli testületi ülésére

Tárgy:	A Völgységi Önkormányzatok Társulásának pályázati felhívása a Bonyhádi Gondozási Központ intézményvezetői állásának betöltésére
Előterjesztő:	Filóné Ferencz Ibolya elnök
Előterjesztést készítette:	Nagy Vilmosné
Előterjesztés száma:	3. sz.
Előterjesztés melléklete:	1 db
Előzetesen tárgyalja:	-
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	Dr. Puskásné Dr. Szeghy Petra jegyző
A döntéshez szükséges többség:	egyszerű/ <u>minősített</u>
Véleményezésre megkapta:	Filóné Ferencz Ibolya elnök

Tisztelt Társulási Tanács!

A Bonyhádi Gondozási Központ jelenlegi vezetőjét, Ritter Adélt a Völgységi Önkormányzatok Társulása a 64/2016.(X.27.) számú határozatában bizta meg az intézmény vezetésével 2016. november 1-jétől 1 évre.

A fentiek miatt szükséges, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően az intézményvezetői állásra pályázatot írjon ki a Társulás.

Az irányadó jogszabályok a következők:

- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. tv. (továbbiakban: Kjt.),
- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet (továbbiakban: Kjt.Vhr.),
- az 1/2000.(I.7.) SzCsM rendelet (továbbiakban: SzCsM rendelet) a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről.

A Kjt. 20/B. § (1) bekezdése szerint a magasabb vezető és a vezető beosztás ellátására szóló megbízásra pályázatot kell kiírni. A pályázatot a megbízási jogkör gyakorlója írja ki.

A Kjt. 23. § (1) bekezdése kimondja, hogy a magasabb vezetői, illetve vezetői feladat ellátása magasabb vezető, illetve vezető beosztásra történő megbízással (a továbbiakban: megbízott vezető) történik. A magasabb vezetői, illetve vezetői megbízás feltétele, hogy a közalkalmazott – a kinevezés szerinti munkaköre mellett – látja el a magasabb vezetői, illetve vezetői beosztásból eredő feladatait. A megbízást és annak elfogadását írásba kell foglalni. Magasabb vezető – a 90. §-ban foglalt kivétellel – csak felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkező közalkalmazott lehet. Nem lehet megbízott vezető a közalkalmazott a gyakornoki idő tartama alatt.

A Kjt. 23. § (3) bekezdése ugyancsak kimondja, hogy a magasabb vezetői, valamint a vezetői megbízás jogszabályban megjelölt, legfeljebb 5 évig terjedő határozott időre szól.

A pályázati felhívás a Kjt. 20/A §-ának (3) bekezdésében és a Kjt. Vhr. 1/A §-ának (4) bekezdésében foglaltak szerint készült.

A VÖT társulási megállapodása szerint az intézmény vezetőjét minősített többséggel a munkáltatói jogot gyakorló Társulási Tanács nevezi ki, az egyéb munkáltatói jogokat a Társulási Tanács elnöke gyakorolja.

A pályázati felhívást a Nemzeti Közigazgatási Intézet "Közigállás" portálján, Bonyhád város honlapján, valamint a fenntartó társulásban részt vevő önkormányzatok székhelyén közzé kell tenni.

Javasolom, hogy a Tisztelt Társulási Tanács a Gondozási Központ intézményvezetői megbízására a mellékelt pályázati felhívást fogadja el.

Határozati javaslat:

A Völgységi Önkormányzatok Társulása, mint a Bonyhádi Gondozási Központ fenntartója, a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. tv. 20/B. § (1) bekezdése alapján a Bonyhádi Gondozási Központ intézményvezetői állására pályázatot ír ki a határozat 1. mellékletét képező pályázati felhívás szerint.

A pályázati felhívást a Nemzeti Közigazgatási Intézet "Közigállás" portálján, Bonyhád város honlapján és a Völgységi Önkormányzatok Társulása tagönkormányzatainak székhelyein közzé kell tenni.

Határidő: 2017. június 15.

Felelős: Filóné Ferencz Ibolya

Bonyhád, 2017. május 24.

Filóné Ferencz Ibolya
Társulási Tanács Elnöke

Pályázati felhívás
a Bonyhádi Gondozási Központ intézményvezetői állásra

Meghirdető szerv:

Völgységi Önkormányzatok Társulása
7150 Bonyhád, Széchenyi tér 12.

Munkahely és munkakör megnevezése:

Bonyhádi Gondozási Központ
7150 Bonyhád, Perczel u. 29.
intézményvezető (határozatlan idejű, teljes munkaidős közalkalmazotti jogviszony mellett szociális munkás - szociálpolitikus munkakörben)

Képesítési és egyéb feltételek:

- Az 1/2000.(I.7.) SZCSM rendeletben foglaltaknak megfelelő végzettség,
- magyar állampolgárság, büntetlen előélet, cselekvőképesség,
- az intézmény alaptevékenységének megfelelő jogviszonyban szerzett legalább 5 év szakmai gyakorlat,
- szociális szakvizsga előnyt jelent.

Az intézmény tevékenységi köre:

Időszerű ápolást, gondozást nyújtó ellátása, idősek nappali ellátása, gyermekjóléti szolgáltatás, szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, családsegítés, támogató szolgáltatás, falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás.

A munkakörbe tartozó, illetve a vezetői megbízással járó lényeges feladatok:

- kinevezési munkakörből adódó feladatok,
- a munkáltatói jogkör gyakorlása az intézmény dolgozói tekintetében,
- az intézmény tervszerű és gazdaságos, szakszerű és törvényes működtetése,
- az intézmény szakmai irányítása.

A beosztással kapcsolatos juttatások:

- 1992. évi XXXIII. törvény, valamint annak végrehajtására kiadott 257/2000.(XII.26.) Korm. rendelet rendelkezései szerinti bér,
- 250 % vezetői pótlék.

A pályázathoz csatolni kell:

- a pályázó szakmai önéletrajzát,
- az intézmény vezetésére, fejlesztésére vonatkozó vezetői programot,
- az iskolai végzettséget tanúsító okiratok másolatát,
- 3 hónapnál nem régebbi erkölcsi bizonyítványt,
- a pályázó nyilatkozatát arról, hogy:
 - a pályázati anyagban foglalt személyes adatainak a pályázati eljárással összefüggő kezeléséhez hozzájárul,
 - pályázatát a társulási tanács nyílt ülésen tárgyalja,
 - az előírt vagyony nyilatkozat-tételi kötelezettséget vállalja,
 - a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 15. §-ának (8) bekezdésben meghatározott kizáró ok vele szemben nem áll fenn.
 - nem áll cselekvőképességét kizáró, vagy korlátozó gondnokság alatt,

- vele szemben az 1992. évi XXXIII. tv. (Kjt.) 41.§ (2) bekezdése szerinti összeférhetetlenség nem áll fenn.

A pályázat benyújtásának határideje: a Nemzeti Közigazgatási Intézet „Közigállás” portálon történt megjelenéstől 2017. július 31-ig.

Az állás betöltésének ideje: 2017. november 1.

A magasabb vezetői megbízás időtartama: 5 év (2017. november 1-jétől 2022. október 31-ig).

A pályázatot zárt borítékban, Bonyhád város polgármesterének kell benyújtani. A borítékra rá kell írni: „Bonyhádi Gondozási Központ intézményvezetői pályázat”

A pályázat elbírálásának határideje: 2017. szeptember 30.



Völgységi Önkormányzatok Társulása (VÖT)

Bonyhád, Széchenyi tér 12. ☒ 7151 Bonyhád, Pf.: 56

☎ /Fax: 74/500-252; Mobil: 06-20/466-2277

Drótposta: vot7151@gmail.com

Honlap: www.vot.hu

ELŐTERJESZTÉS

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsának 2017. május 29. napján tartandó rendes/rendkívüli testületi ülésére

Tárgy:	Éves ellenőrzési jelentés A VÖT tagönkormányzatainak és önkormányzati fenntartású intézményeik 2016. évi felügyeleti és belső ellenőrzési tapasztalatairól
Előterjesztő:	Dr. Puskásné Dr. Szeghy Petra jegyző
Előterjesztést készítette:	Stallenberger Márta belső ellenőrzési vezető Dr. Kádár Anrdásné
Előterjesztés száma:	4.
Előzetesen tárgyalja:	-
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	Dr. Erményi Gyula aljegyző
A döntéshez szükséges többség:	egyszerű/minősített
Döntési forma:	rendelet/ <u>határozat</u> (normatív, hatósági, egyéb)
Az előterjesztést	<u>nyílt</u> ülésen <u>kell</u> /zárt ülésen kell/zárt ülésen lehet tárgyalni
Véleményezésre megkapta:	Filóné Ferencz Ibolya polgármester

Tisztelt Társulási Tanács!

A Völgységi Önkormányzatok Társulása a helyi önkormányzat belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerint működtetett belső ellenőrzés útján látja el a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) –(6) bekezdésben foglaltak szerint. A belső ellenőrzés szervezésének és végrehajtásának részletes szabályait –a beszámoló időszakában - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet tartalmazza.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) – (6) bekezdésben foglaltak szerint „a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.”

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 48.§. bekezdése szerint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

Összegzésként elmondható, hogy a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzés által vizsgált területek és folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak olyan alapvető gyenge pontokra, a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.

Ezek alapján az ellenőrzött területek tevékenysége jónak minősíthető.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolót, az előterjesztés megvitatását követően szíveskedjenek elfogadni.

Határozati javaslat

1. A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa a tagönkormányzatok hivatalainak és önkormányzati fenntartású intézményeik 2016. évi felügyeleti és belső ellenőrzésének tapasztalatairól szóló beszámolót elfogadja.
2. Felkéri a költségvetési szervek vezetőit, hogy az elfogadott beszámoló alapján az intézkedési terveiket készítsék el.

Határidő: 2017. május 30.

Felelős: Dr. Puskásné Dr. Szeghy Petra jegyző

Bonyhád, 2017. május 24.

Dr. Puskásné Dr. Szeghy Petra
jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2016.

Bonyhád, 2017. május 15.

Vezetői összefoglaló

A Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal a helyi önkormányzat belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerint működtetett belső ellenőrzés útján látja el a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) –(6) bekezdésben foglaltak szerint. A belső ellenőrzés szervezésének és végrehajtásának részletes szabályait –a beszámoló időszakában - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet tartalmazza.

A 2016. évi belső ellenőrzési munkatervet a belső ellenőrzési vezető a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 30. §. E) pontjának megfelelően, munkaerőkapacitás-felmérés és kockázat-
elemzés alapján állította össze.

A Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője a 2016. évi belső ellenőrzési feladatait 1 fő hivatali állományban lévő belső ellenőr, és 1 fő külső szakértő munkájának igénybevételével oldotta meg.

A revizorok 2016. évi belső ellenőrzési jelentései a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/ 2011. (XII. 31.) Kormányrendelete (továbbiakban: Bkr.), és a Bonyhád Város Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján készült. Az ellenőrök az ellenőrzési programfegyelmet betartva, megfelelő megállapításokat tettek, következtetéseket, jogszabályi hivatkozást tartalmazó, a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmaztak meg.

Az ellenőrök a jelentésekben a tapasztalt *eredményeket és hiányosságokat* értékelték, illetve a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében fogalmazták meg javaslataikat.

A 2016. évben tapasztalt hiányosságokról a belső ellenőrzési csoport - Bkr. előírásainak, és a minőségbiztosítási kézikönyvnek megfelelően- nyilvántartást, hibajegyzéket vezet, mely alapján a következő ellenőrzésnél az ellenőrzött számot ad a javított területről. Az elvégzett felülvizsgálatoknál néhány esetben megállapítottuk, hogy az előző szemlénél tapasztalt eltéréseket, az utóellenőrzés időpontjáig nem javították ki. Több esetben intézkedési tervet nem készítettek. Akadt olyan eset is, ahol az elkészített intézkedési terv ellenére a hibás gyakorlat nem változott.

A beszámolási időszak terv szerinti témáinak vizsgálatánál új kérdések merültek fel. A költségvetési szervezetek számára továbbra is biztosítani kell az irányító segítséget, ehhez a belső kontrollkörnyezet (vezetők, alkalmazottak belső kontrollhoz való viszonyát) erősítése indokolt. A rendszer kialakításában és működésében nagy szerepe van a vezetőknek.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....	3
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	8
I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	19
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	19
I/2/a. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	19
I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	20
I/2/c. Összeférhetlenségi esetek	20
I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	20
I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	20
I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása	21
I/2/g. A ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	21
I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása	21
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	21
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	22
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	22
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	24

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) –(6) bekezdésben foglaltak szerint „a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.”

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 48.§. bekezdése szerint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

A belső ellenőrzési csoport funkcionális függetlensége biztosított a szervezeti hierarchiában, tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg. Összeférhetetlenség nem áll fenn.

A 2016. évi belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesültek, további egy terven felüli vizsgálat vagy soron kívüli ellenőrzés készült.

Az ellenőrzöttek az ellenőrzés megállapításait teljes mértékben elfogadták, észrevételt egy esetben sem tettek. A megállapított hibákra intézkedési terv nem minden esetben készült.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzési csoportja az elmúlt évben a stratégiai terv előírásai alapján, továbbá a kockázati tényezők számbavételével felállított prioritások segítségével a rendelkezésre álló kapacitás figyelembe vételével határozta meg az ellenőrzési feladatokat.

2016. évben végzett belső ellenőrzésnél a hiányosságokat átlagos és csekély jelentőségűnek minősítettük, melyek nem hátráltatták az ellenőrzött intézmények, szervezetek, szervezeti egységek működését.

*Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal **Belső ellenőrzési csoportja** által ellenőrzött szervezetek:*

- | | |
|----------------------|--|
| Bátaapáti | <ul style="list-style-type: none">- Bátaapáti Község Önkormányzata- Bátaapáti Közös Önkormányzati Hivatal- Bátaapáti Óvoda- Társadalmi Ellenőrző és Tájékoztató Társulás- Apáti-Ker Kft. |
| Bonyhádvarasd | <ul style="list-style-type: none">- Bonyhádvarasd Községi Önkormányzat- Napközi otthonos Óvoda Bonyhádvarasd- Német Önkormányzat Bonyhádvarasd |
| Cikó | <ul style="list-style-type: none">- Cikó Község Önkormányzata- Cikói Óvoda és Egységes Óvoda-bölcsőde- Német Nemzetiségi Önkormányzat |
| Grábóc | <ul style="list-style-type: none">- Grábóc Község Önkormányzata |
| Izmény | <ul style="list-style-type: none">- Izmény Község Önkormányzata |
| Kisdorog | <ul style="list-style-type: none">- Kisdorog Község Önkormányzata- Német Nemzetiségi Önkormányzat |

- Kismányok**
- Kismányok Község Önkormányzata
 - Kismányoki Német Önkormányzat
- Kisvejke**
- Kisvejke Község Önkormányzata
 - Német Nemzetiségi Önkormányzat
 - Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Lengyel**
- Lengyel Község Önkormányzata
 - Német Nemzetiségi Önkormányzat
- Mórágyp**
- Mórágyp Község Önkormányzata
 - Mórágyp Óvoda és Egységes Óvoda-bölcsőde
 - Német Nemzetiségi Önkormányzat
 - Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Möcsény**
- Möcsény Község Önkormányzata
- Nagymányok**
- Nagymányok Város Önkormányzata
 - Nagymányoki Polgármesteri Hivatal
 - Nagymányoki Közművelődési Központ
 - Nagymányoki Pitypang Óvoda
 - Nagymányoki Roma Nemzetiségi Önkormányzat
 - Nagymányoki Német Nemzetiségi Önkormányzat
- Tevel**
- Tevel Község Önkormányzat
 - Teveli Közös Önkormányzati Hivatal
 - Tevel-Závod-Lengyel Óvodafenntartó Társulás
 - Teveli Szivárvány Óvodák és Bölcsőde
 - Teveli Roma Nemzetiségi Önkormányzat
 - Teveli Német Nemzetiségi Önkormányzat
- Váralja**
- Váralja Község Önkormányzata
 - Német Nemzetiségi Önkormányzat
 - "Őszikék" Szociális Intézmény
- Závod**
- Závod Község Önkormányzata
 - Závodi Német Nemzetiségi Önkormányzat
- Bonyhád**
- Bonyhád Város Önkormányzata
 - Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal
 - Bonyhádi Német Önkormányzat

- Bonyhád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Solymár Imre Városi Könyvtár
- Gondozási Központ
- Bonyhádi Varázskapu Bölcsőde és Óvoda
- Vörösmarty Mihály Művelődési Központ
- Völgységi Múzeum
- Civil szervezetek (4 db került ellenőrzésre)
- Bonyhád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet

Az intézkedések nyomon követése érdekében a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 47. §. (1). pontja szerint éves bontásban nyilvántartást vezet, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követi.

Az intézmény vezetése és a belső ellenőrzés számára fontos, hogy bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt-e, vagy a kockázati tőrészhatár alá csökkent.

A belső ellenőrök 2016. évben is minden ellenőrzésüket utóellenőrzéssel kezdték. Megállapították, hogy az elkészített intézkedési tervben foglaltaknak eleget tettek-e, de több szervezetnél az intézkedési terv elkészítése is elmaradt.

A Völgységi Önkormányzatoknál a szabályozottságot vizsgáltuk 2016. évben.

A revízió a Szervezeti és Működési Szabályzatokat vizsgálta, mely tartalmazza az általános rendelkezéseket, feladatokat és hatásköröket, a képviselő testület működésére vonatkozó eljárásokat, az önkormányzat tisztségviselőit és feladatukat, Közös Önkormányzati Hivatal, és a Társulások megállapodásait, helyi népszavazás, népi kezdeményezés, közmeghallgatás rendjét, önkormányzat vagyonát és gazdálkodását, intézményeit. Az ellenőrzés megállapította, hogy a szervezeteknél bekövetkezett feladat- és szervezeti változást a költségvetési szerv vezetői szabályzataiban jellemzően követték. A Szervezeti és Működési Szabályzatok az önkormányzatra, a közös önkormányzati hivatalra, az intézményekre vonatkozóan elkészültek.

A belső kontroll szabályzata több önkormányzatnál nem készült el. A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. A kontrollkörnyezet alapozza meg a belső kontroll összes többi elemét a fegyelem és a szervezeti struktúra biztosítása által. A szervezetek belső kontrollrendszere az önkormányzatok felénél nem került kialakításra.

Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat alapvető célja, hogy az informatikai rendszer alkalmazása során biztosítsa az adatvédelem alkotmányos elveinek, az adatbiztonság követelményeinek érvényesülését, s megakadályozza a jogosulatlan hozzáférést, az adatok megváltoztatását és jogosulatlan nyilvánosságra hozatalát. Az Informatikai Adatvédelmi Szabályzat célja, hogy rögzítse és összefoglalja azokat a követelményeket és biztosítékokat, amelyek a helyi sajátosságokra figyelemmel biztosítják az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályok kialakítását. Az ellenőrzött szervezetek vezetői több esetben nem szabályozták az informatikai biztonsági rendszert és az adatvédelem kapcsolatos elvárásokat.

A Völgységi Önkormányzatoknál a Gazdasági Szabályzatokat találtuk általánosságban a legnagyobb rendben. A Pénzügyi, gazdálkodási szabályzatok általában aktuálisak, szervezetekre kiterjesztettek, a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és az adatszolgáltatás rendjéről szóló szabályzat felhatalmazási részének volt néhány szervezetnél a kitöltés hiányos.

Az egyéb szabályzatok keretében több szabályzatot vizsgáltunk. (Közbeszerzési szabályzat, Iratkezelési szabályzat, Cafetéria szabályzat, Beszerzések lebonyolításának szabályzata, Közérdekű adtok kezeléséről és kiadásáról, Reprezentációs szabályzat, Telefonhasználati szabályzat, Gépjárművek igénybevételi és kiküldetési szabályzata, Nyilvántartások (Kulcs, bélyegző), Munkavédelmi Szabályzat, Tűzvédelmi szabályzat). A szabályzatok elkészítése az önkormányzatok felénél nem történt meg.

Társadalmi szervezetek ellenőrzése:

A 2011. CXCV. törvény 53. §. (1) bekezdés előírja, hogy az államháztartás alrendszereiből továbbá az EU forrásokból finanszírozott vagy támogatott szervezetek, illetve magánszemélyek számára számadási kötelezettséget kell előírni a részükre céljelleggel – nem szociális ellátásként – juttatott összegek rendeltetésszerű felhasználásáról. A finanszírozó köteles ellenőrizni a felhasználást és a számadást.

Ellenőrzött egyesületek a beszámoló évében:

- Völgységi Turista Egyesület
- Felvidéki Egyesület
- Perczel Mór Diáksport Egyesület
- Öregfiúk '73 Football Kör

Célunk az volt, hogy Bonyhád Város Önkormányzata által a társadalmi szervezeteknek nyújtott támogatások folyósításának és azok elszámoltatási rendjét ellenőrizzük az alapítványoknál, egyesületeknél.

A ellenőrzés során megállapítottuk, hogy 2016. évben a finanszírozó által biztosított támogatás a 41/2016. (III. 26.) és 42/2016. (III. 26.) számú határozatban megjelöltek szerint használták fel az összegeket.

A két sport célú és két egyéb szervezet támogatását vizsgáltuk, hogy a költségvetési előirányzatból működési célú átadott pénzeszközt a számvitel szabályoknak megfelelően és a kitűzött céljainak figyelembevételével használták-e fel. A vizsgált időszakban az egyesületekkel megállapodás készült.

Az egyesületek által az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott főkönyv illetve naplófőkönyv és a naplófőkönyvben szereplő számadatokat alátámasztó kiadási, bevételi pénztárbizonylatok, valamint a gazdasági műveletek alapbizonylatainak tételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az önkormányzat által átadott működési célú pénzeszközt az egyesületek a támogatás igénylésekor rögzített célok megvalósítására fordították.

Az ellenőrzés kockázat elemzés szempontjából e területet jónak minősíti.

I/1/a. A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Tárgy	Cél	Vizsgált időszak	Módszer
<p>Bonyhádi Német Önkormányzat</p> <p><u>Tárgy:</u> a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Bonyhád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata</p> <p><u>Tárgy:</u> a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Solymár Imre Városi Könyvtár</p>	<p>A belső kontroll</p>		<p>Gazdálkodási folyamatok</p>

<p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Völgységi Önkormányzatok Társulása Munkaszervezet</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Vörösmarty Mihály Művelődési Központ</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>

Tárgy	Cél	Vizsgált időszak	Módszer
<p>Völgységi Múzeum</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja.</p> <p>A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése.</p> <p>A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja.</p> <p>A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója.</p> <p>A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Gazdasági Ellátó Szervezet</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja.</p> <p>A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése.</p> <p>A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja.</p> <p>A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója.</p> <p>A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Bonyhádi Varázskapu Bölcsőde és Óvoda</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja.</p> <p>A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése.</p> <p>A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja.</p> <p>A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója.</p> <p>A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Gondozási Központ</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata,</p>

<p>ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése.</p> <p>A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja.</p> <p>A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója.</p> <p>A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>		<p>ellenőrzése</p>
<p>Bonyhád Város Önkormányzata</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja.</p> <p>A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése.</p> <p>A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja.</p> <p>A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója.</p> <p>A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>

Tárgy	Cél	Vizsgált időszak	Módszer
<p>Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja.</p> <p>A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése.</p> <p>A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja.</p> <p>A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója.</p> <p>A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzése</p> <p>Tárgy: az önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése, a pályázati feltételeknek és a megkötött szerződések szerint 4 szervezetnél</p>	<p>Az elszámolás alapját képező szerződések, számlák nyilvántartások tételes vizsgálata.</p>	<p>2014.január 01.- 2014. december 31.</p>	<p>Tételes ellenőrzés Interjú 4 vizsgált szervezetnél</p>

Tárgy	Cél	Vizsgált időszak	Módszer
<p>Bátaapáti Község Önkormányzat és szervezetei (4 szervezet)</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja.</p> <p>A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése.</p> <p>A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja.</p> <p>A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója.</p> <p>A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december s 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Bonyhádvarasd Község Önkormányzat és szervezetei (2 szervezet)</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja.</p> <p>A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése.</p> <p>A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja.</p> <p>A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója.</p> <p>A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december s 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Cikó Község Önkormányzat és szervezetei (2 szervezet)</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja.</p> <p>A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése.</p> <p>A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja.</p> <p>A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója.</p> <p>A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december s 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>

Tárgy	Cél	Vizsgált időszak	Módszer
<p>Grábóc Község Önkormányzat</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016. január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Izmény Község Önkormányzat</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016. január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>

Tárgy	Cél	Vizsgált időszak	Módszer
<p>Kisdorog Község Önkormányzat és szervezete (1 szervezet)</p> <p><u>Tárgy:</u> a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Kismányok Község Önkormányzat</p> <p><u>Tárgy:</u> a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Kisvejte Község Önkormányzat és szervezetei (2 szervezet)</p> <p><u>Tárgy:</u> a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>

Tárgy	Cél	Vizsgált időszak	Módszer
<p>Lengyel Község Önkormányzat és szervezete (1 szervezet)</p> <p><u>Tárgy:</u> a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Mórágy Község Önkormányzat és szervezetei (3 szervezet)</p> <p><u>Tárgy:</u> a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Mócsény Község Önkormányzat</p> <p><u>Tárgy:</u> a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>

Tárgy	Cél	Vizsgált időszak	Módszer
<p>Nagymányok Város Önkormányzat és szervezetei (5 szervezet)</p> <p><u>Tárgy:</u> a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja.</p> <p>A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése.</p> <p>A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja.</p> <p>A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója.</p> <p>A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>

Tárgy	Cél	Vizsgált időszak	Módszer
<p>Tevel Község Önkormányzat és szervezetei (7 szervezet)</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Váralja Község Önkormányzat és szervezetei (2 szervezet)</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Závod Község Önkormányzat és szervezete (1 szervezet)</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>

I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

2016. évben végzett ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt vagy mulasztást nem tapasztaltunk.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzésekhez való feltételeket az intézmények és szervezetek vezetése 2016 év folyamán minden esetben biztosították. A belső ellenőrök és a szervezetek vezetői között személyes információcsere, kapcsolattartás volt a jellemző. Az ellenőrzési megállapítások az ellenőrzött szervek vezetőivel és dolgozóival megvitatásra kerültek. Az ellenőrök a tevékenységük ellátása során akadályozó tényezővel nem találkoztak.

I/2/a. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A hatékony működés érdekében elengedhetetlen a szervezeti célok eléréséhez szükséges humánerőforrás rendelkezésre állása. Az alkalmazottakkal szemben támasztott követelmények teljesítése érdekében a munkájukat segítő továbbképzésen való részvételt biztosítani kell. A vezetőknek megfelelő információkkal kell rendelkezni az adott munkakör ellátásához szükséges követelményekről és a munkaszínvonalának javítását szolgáló képzési, továbbképzési lehetőségekről. Ezek alapján kell meghatározni az adott munkakört betöltő dolgozóra vonatkozó, a dolgozóval is egyeztetett egyéni képzési tervet biztosítva a megvalósításhoz szükséges feltételeket is.

2016. évben a terv két fő ellenőri létszámnak megfelelően készült.

Az Áht. 70. §. (4) bekezdése szerint „a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásért felelős miniszter engedélye szükséges”. A belső ellenőrök e kötelezettségüknek eleget tettek.

A beszámoló időszakában a belső ellenőrzési csoport: 1 köztisztviselői státusszal rendelkező belső ellenőr. Az érvényben lévő jogszabályok alapján a belső ellenőr képzettségi szintje megfelelő.

A jelenleg hatályos Államháztartási törvény, a 2011. évi CXCV. törvény 70. §. (4)-(5) pontjában meghatározott engedéllyel rendelkező belső ellenőr törvényben előírt közgazdász főiskolai végzettséggel rendelkezik, továbbá mérlegképes könyvelői végzettséggel és közigazgatási szakvizsgával.

2016. évben belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt.

A belső ellenőrzési vezető rendelkezik az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésben előírt engedéllyel, ÁBPE I. és ÁBPE II. vizsgával.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított, a szervezeti hierarchiában a törvényi előírásoknak megfelelő helyen szerepel. Összeférhetetlenség nem áll fenn.

A csoport nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

Az ellenőrök tevékenységnek tervezése során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában és az ellenőrzési jelentések elkészítésében befolyástól mentesen jártak el, a módszerek kiválasztását önállóan végezték.

Az ellenőrök funkcionális függetlensége, a Bkr. 19.§. (1), (2), (4), (5), (6) bekezdéseiben foglaltak megvalósulása teljes egészében biztosított volt.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

A tárgyévben a Bkr. 20. §-ában meghatározott összeférhetlenségi eset nem állt fent.

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó dokumentációkhoz, iratokhoz, információkhoz való hozzáférési jogosultság nem volt akadályozott. Minden ellenőrzött szervhez, illetve szervezeti egység helyiségébe beléphetünk. Az ellenőrzött területen dolgozók segítettek a munkánkat, így az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetői illetve alkalmazottai írásban vagy szóban információkat adtak.

2016. évben a vizsgálatokba szakértő bevonására nem került sor.

I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A munkavégzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak, a belső ellenőrök a hivatal épületében önálló irodával rendelkeznek. A tárgyi feltételek teljes körűek, (írártárolásra alkalmas szekrények, fénymásoló) az informatikai eszközök egyéenként kerültek beszerzésre. Telefon, számítógép rendelkezésre áll, a jogszabályi változások követését on-line jogtár biztosítja. A revizorok az ellenőrzések nagy részét hivatalon kívül végzik, ezért a munkájukat a laptop használata megkönnyíti, a helyszíni ellenőrzések idején. A vidéki munkáknál az on-line jogtárhoz nem tudnak kapcsolódni.

A belső ellenőrzési feladatok ellátásához elengedhetetlen követelmény az ellenőrzött költségvetési szervek vezetőivel, valamint a gazdálkodási feladatokat ellátó dolgozókkal a jó kapcsolat kialakítása illetve tartása. Egymás munkáját segítik, adatokat szolgáltatnak egymásnak, vitatott ügyeket megbeszélnek.

A Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője a 2016. évi belső ellenőrzési feladatait 1 fő hivatali állományban lévő belső ellenőr, és 1 fő külső szakértő munkájának igénybevitelével oldotta meg.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzésről szóló kormányrendelet 22. § (1-2) pontja és 50. §- a szerint a költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője köteles nyilvántartást vezetni az elvégzett belső ellenőrzésekről és gondoskodni az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

A közös önkormányzati hivatal belső ellenőrzési csoport vezetője az elvégzett belső ellenőri tevékenységről nyilvántartást vezet, mely dokumentumokat 10 évig őrzik.

I/2/g. A ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az elvégzett ellenőrzéseink során arra törekszünk, hogy megállapításainkkal, elemzéseinkkel, értékeléseinkkel a költségvetési szerv vezetője számára segítséget nyújtsunk a költségvetési szerv eredményességének növelése, az ellenőrzési rendszerek javítása és továbbfejlesztése érdekében, ajánlásokat és javaslatokat fogalmazzunk meg a hiányosságok megszüntetése és kiküszöbölése érdekében.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A Bkr. 21. §. (4) pontja értelmében a tanácsadói tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- a vezetők támogatása az egyes megoldási lehelőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével,
- pénzügyi tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás,
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében,
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálásában, a változásmenedzsment területén,
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében,
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A rendszeres belső ellenőrzés mellett nagyon fontos a tanácsadó tevékenység. Biztosítja az információáramlást, a változásokkal kapcsolatos gondolatok megvitatását.

A beszámoló évében egy esetben történt, a Gondozási Központ esetében. A belső ellenőrzés megállapította, hogy a vonatkozó jogszabályok értelmében járt el az intézmény.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Az államháztartási kontrollok rendszerének elemeit törvényi szinten az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) határozza meg, amely az államháztartás valamennyi alrendszerére kiterjed. Az új Áht. felhatalmazása alapján az államháztartási kontrollok rendszere elemeire vonatkozó részletszabályokat törvény,

kormányrendeletek tartalmazzák, amelyeket különböző módszertani útmutatók, kézikönyvek egészítenek ki a gyakorlati megvalósítás segítése érdekében. Az államháztartási kontrollok részét képező államháztartási belső kontrollrendszernek –amely magában foglalja az ÁBPE-t is – központilag harmonizált, a nemzetközi standardokkal összhangban fejlesztett, szabályozott, koordinált végrehatása, valamint a szakmai egyeztető fórumok működtetése és a kötelező továbbképzések szervezése az államháztartásáért felelős miniszter feladata, amelyet a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Belső Kontrollok Főosztálya lát el.

A belső kontrollrendszer lényege, hogy a szervezeten irányító elválaszthatatlan eszközeként, magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra a célra terveztek, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a céljai eléréséhez. A célok elérést akadályozó eseményeket pedig megelőzze vagy feltárja és korrigálja. Azonban a költségvetési szerv vezetőjének döntésén múlik, hogy a standardoknak a szabályzatok kialakítására vonatkozó ajánlásaira a már meglévő szabályzatok felhasználásával esetleges korszerűsítésével milyen módon, formában és tartalommal tesz eleget.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a fő céljait, azaz a működése és gazdálkodása során a tevékenységeit szabályszerűen hajtsa végre, teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, és megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

Ezeket a célokat a belső kontrollrendszer öt elemén keresztül valósítja meg (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring).

A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet-irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

2016. évben „kiemelt kategóriába” tartozó megállapításokkal, következtetésekkel, illetve a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokkal, valamint az egyéb kontrollrendszert érintő javaslatokkal a revízió nem élt.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A 2011. CXCV. az államháztartásról szóló törvény 69. §. alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított

folyamatrendszer. Létrehozásáért, működéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős.

1. Kontrollkörnyezet:

A szervezetek célkitűzéseinek hierarchikus rendjét, azaz a stratégiai célokat az alapító okirat, a ciklus program, a stratégiai tervek, a szervezeti felépítéseket a szervezeti és működési szabályzatok, valamint az ügyrendek tartalmazzák. A dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni céljaikat a munkaköri leírások tartalmazzák. A szervezetek belső szabályzatokban rendezték a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket.

A célkitűzések teljesülésének mérésére a szervezetek működtetik a Folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszert, egyértelműen szabályozzák a vezetői hatásköröket, feladat-, és felelősségi köröket, alkalmazzák a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer keretében, a költségvetési szervek többnyire rendelkeznek kockázatkezelési szabályzattal, rendelkeznek a szabálytalanságok kezelési rendszeréről, kidolgozták a tevékenységet lefedő nyomvonalakat.

A dolgozók alkalmazásában és feladat végzésükbe maradéktalanul érvényesülnek az etikai értékek.

A jogszabályi keretek között meghatározott erőforrás a humán erőforrás, mely a közigazgatás átszervezésével a munkaidő teljesen kihasználttá vált.

2. Kockázatkezelés

A kockázatokat folyamat áttekintéssel, interjú készítéssel, kockázatelemzéssel határozzák meg, illetve mérték fel. A kockázatok felmérése (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelése, kezelés a gyakorlatban még hézagosan működött. Ahhoz, hogy a belső kontrollrendszer működtetése megfelelő legyen, a szabályozás meglétén túl a kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetésének továbbfejlesztése szükséges.

Az ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel támasztották alá.

A kockázatot a kockázati kitettség minimalizálásával a dolgozói felelősség pontos meghatározásával kezelik.

A kockázat kezelés teljes folyamatának felülvizsgálata évenként megtörténik, a belső szabályzatok és folyamatok felülvizsgálatával.

A csalást és korrupciót a szabályozott folyamatok tökéletesen kizárták.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek részben felölelték azokat az eljárásokat, amelyek részben biztosították, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein megjelentek. Kontrollstratégiák és módszerek részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosították a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzést.

Feladatkörök szétválasztása a belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megtörtént, amelynek aktualizálásáról folyamatosan gondoskodni kell.

A feladatvégzés folytonossága a helyettesítés rendszerének pontos működtetésével garantált.

4. Információ és kommunikáció

Az információ és kommunikáció a teljes kontrollrendszert átszövi. Ez az elem biztosította mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.

A vezetői értekezlet a közvetett vezetői információ továbbítása alkalmas tér, továbbá a napi munkakapcsolat megtartásával zökkenőmentes.

Igény és szükség szerinti munkamegbeszélések, beszámoltatások a vezetői és végrehajtói szintek közötti kommunikációt elősegítik, biztosítják.

Az iktatási rendszer számítógépes program segítségével szabályszerűen működik.

Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése: A beszámolási időszakban ilyen eset nem volt.

5. Nyomon követési rendszer

A monitoring mechanizmusok lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.

A szervezeti célok megvalósításának monitoring tevékenységét, operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint a meghatározott rendszerességgel vezetői értekezleten történő számonkéréssel és beszámolással valósult meg.

A belső kontrollrendszer zavartalanul és zökkenőmentesen működik.

A belső ellenőrzés a jogszabályi előírások szerint zajlott.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzések folyamatában tapasztalt megállapításokat, észrevételeket minden esetben javaslatok, ajánlások követték, melyek az ellenőrzési jelentésekben rögzítésre kerültek. A tapasztalt hiányosságok, észrevételek, az ellenőrzés befejezését követően értelmezésre, megvitatásra kerültek.

A javaslatok alapján tett intézkedésekről, azok végrehajtásáról az érintettek a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartást vezetnek. A nyilvántartásban feltüntetésre kerültek az ellenőri javaslatok alapján előírt intézkedések, a végrehajtásért felelős személy neve és beosztása, valamint a végrehajtás határideje.

A szervezetek kiemelt figyelmet fordítottak, fordítanak a meghatározott intézkedési tervek végrehajtására és nyomon követésére, melynek révén - az ellenőrök közvetlen tapasztalatai alapján - véget vetnek a nem megfelelő működésnek, valamint hozzájárultak a hatékonyabb, eredményesebb, gazdaságosabb működéshez.



Völgységi Önkormányzatok Társulása (VÖT)

Bonyhád, Széchenyi tér 12. ☒ 7151 Bonyhád, Pf.: 56

☎ /Fax: 74/500-252; Mobil: 06-20/466-2277

Drótposta: vot7151@gmail.com

Honlap: www.vot.hu

ELŐTERJESZTÉS

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsának 2017. május 29. napján tartandó rendes/rendkívüli testületi ülésére

Tárgy:	Éves ellenőrzési jelentés A VÖT szervezetének 2016. évi felügyeleti és belső ellenőrzési tapasztalatairól
Előterjesztő:	Dr. Puskásné Dr. Szeghy Petra jegyző
Előterjesztést készítette:	Stallenberger Márta belső ellenőrzési vezető Dr. Kádár Anrdásné
Előterjesztés száma:	5.
Előzetesen tárgyalja:	-
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	Dr. Erményi Gyula aljegyző
A döntéshez szükséges többség:	egyszerű/minősített
Döntési forma:	rendelet/ <u>határozat</u> (normatív, hatósági, egyéb)
Az előterjesztést	<u>nyílt ülésen kell</u> /zárt ülésen kell/zárt ülésen lehet tárgyalni
Véleményezésre megkapta:	Filóné Ferencz Ibolya polgármester

Tisztelt Társulási Tanács!

A Völgységi Önkormányzatok Társulása a helyi önkormányzat belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerint működtetett belső ellenőrzés útján látja el a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) –(6) bekezdésben foglaltak szerint. A belső ellenőrzés szervezésének és végrehajtásának részletes szabályait –a beszámoló időszakában - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet tartalmazza.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) – (6) bekezdésben foglaltak szerint „a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.”

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 48.§. bekezdése szerint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

Összegzésként elmondható, hogy a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzés által vizsgált területek és folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak olyan alapvető gyenge pontokra, a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.

Ezek alapján az ellenőrzött területek tevékenysége jónak minősíthető.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolót, az előterjesztés megvitatását követően szíveskedjenek elfogadni.

Határozati javaslat

1. A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa a VÖT szervezetére vonatkozó 2016. évi felügyeleti és belső ellenőrzésének tapasztalatairól szóló beszámolót elfogadja.
2. Felkéri a költségvetési szervek vezetőit, hogy az elfogadott beszámoló alapján az intézkedési terveiket készítsék el.

Határidő: 2017. május 30.

Felelős: Dr. Puskásné Dr. Szeghy Petra jegyző

Bonyhád, 2017. május 24.

Dr. Puskásné Dr. Szeghy Petra
jegyző

Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal
Belső Ellenőrzés
7150. Bonyhád, Széchenyi tér 12.

Iktatószám: 11-3/2016/05.

Belső ellenőrzési jelentés
Völgységi Önkormányzatok Társulása
7150. Bonyhád, Széchenyi tér 12.

Az ellenőrzési jelentés kelte: 2016. december 21.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. rész

Általános adatok

Az ellenőrzést végző szervezet/szervezeti egység megnevezése:

Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal által megbízott külső szervezet
Alisca Comp Kft, 7163 Mőcsény Béke u. 85.

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése:

Völgységi Önkormányzatok Társulása

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány Rendelet alapján

Az ellenőrzés tárgya:

Belső kontroll rendszer szabályozási szinten történő kialakításának és működtetésének ellenőrzése a Völgységi Önkormányzatok Társulásánál.

Az ellenőrzés célja:

A belső kontrollrendszer felmérésével arra kell választ adni, hogy a vizsgált szervezet vezetője szabályozás útján az előírások szerint gondoskodott-e a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről.

Részletes ellenőrzési feladatok:

A belső kontroll rendszerének kialakítása és működtetése ellenőrzésének keretében a belső ellenőrzés vizsgálja a szerv vezetője által kialakított elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit. A belső ellenőrzés a vizsgálattal a szervezet vezetésének kíván támogatást nyújtani azzal, hogy a kialakított rendszer hatékonyságának növelésére és a továbbfejlesztési irányok kijelölésére javaslatokat fogalmaz meg segítve ezzel a döntéshozók munkáját.

Az ellenőrzés feladata a FEUVE rendszer szabályszerű és hatékony működésének az áttekintése, a jogszabályokban és a helyi szabályzatokban rögzített követelmények érvényesülésének megállapítása, továbbá a szabályozatlan területek és a hatékony gazdálkodást kedvezőtlenül befolyásoló tényezők feltárása.

A belsőkontroll vonatkozásában értékelni kell a belső szabályzatokat, vezetői utasításokat, kapcsolódó alapnyilvántartásokat, a gazdasági események bizonylatolását, végrehajtási folyamatokat, melynek keretében vizsgálni kell a következőket:

A költségvetési szerv vezetője gondoskodott-e a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáról, működtetéséről és fejlesztéséről.

Ellenőrzött időszak: 2016. év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2016. október 25. – november 15.

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere:

A kapcsolódó szabályzatokat, eljárás rendeket dokumentumok alapján teljes körűen vizsgálni és értékelni kell, a gazdasági események, bizonylatok, nyilvántartások kérdéskörében véletlenszerű mintavételezési eljárást kell alkalmazni.

A jelentés elkészítésének határideje: 2016. december 31.

A vizsgálatot végző belső ellenőr: Dr. Kádár Andrásné

Kapcsolódó jogszabályok megjelölése:

- Áht. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény
- Mötv. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- Számv. Tv. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- Áhsz. az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet
- Ávr. az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
- Info tv. 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról

Knyt. A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. Törvény
67/2008. (III. 29.) Korm. rendelet.
A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi LXXXI. törvény végrehajtásáról

II.

Az ellenőrzés részletes megállapításai:

1. A Völgységi Önkormányzatok Társulása belső kontrollrendszerének kialakítása

A Völgységi Önkormányzatok Társulásánál (továbbiakban Társulás) a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az Önkormányzati Közös Hivatal Jegyzőjének a feladata, akinek a belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell vennie a jogszabályi előírásokat, módszertani útmutatókat, valamint az államháztartási külső ellenőrzést és belső ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat is.

Az elvégzett belső ellenőrzésnek célja volt elemezni, vizsgálni és értékelni, különösen az alapfeladat ellátáshoz, működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó belső kontrollok kiépítése, működése jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését. Célkitűzés volt a vizsgált folyamatokkal kapcsolatosan megállapításokat és ajánlásokat tenni, hozzájárulni a belső kontrollrendszerek javításához, továbbfejlesztéséhez.

1.1. A kontrollkörnyezet szabályozottsága

A Völgységi Önkormányzatok Társulása (VÖT) és a Bonyhádi Szociális Alapszolgáltatási Központként működő Gondozási Központ Fenntartója Társulási Tanácsa (SZÖT), valamint a két társulást működtető 25 települési önkormányzat képviselő-testületei 2016. január 1- i hatállyal alakították ki az egyesített, jogi személyiségként működő társulás jelenlegi feladatszerkezetét.

A Társulás gesztora Bonyhád Város Önkormányzata.

A munkaszervezet feladatainak ellátásáról a Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik.

Az önkormányzatok, az általuk a társulástól igényelt szolgáltatások köre szerint 3 csoportra oszlanak, a társulás működtetéséért fizetett díjakat eszerint differenciálják.

A feladatokat a tavalyi évben sorolták tagcsoportokba annak érdekében, hogy a társulás rugalmasan, a közös érdekeket szem előtt tartva működhessen.

A társulási megállapodásban előírták, hogy az évenkénti fizetendő díjak összegét a társult önkormányzatok kötelesek az éves költségvetésükben előíranyozni.

A megállapodás tartalmazza a Társulás tagjai által vállalt pénzügyi hozzájárulás nem teljesítése esetén irányadó eljárást. Elő írták a Társulás tagjai részéről a pénzforgalmi szolgáltatójuknak adott, a beszédési megbízás teljesítésére vonatkozó hozzájárulás, felhatalmazó nyilatkozat csatolására vonatkozó kötelezettséget, amely alapján a Társulás a beszédési megbízást benyújthatja a pénzforgalmi szolgáltatóhoz.

A Társulás Szervezeti és Működési Szabályzatát 2016. 01. 01-én helyezték hatályba.

A jogszabályi előírásoknak való megfelelés érdekében **az SzMSZ-t néhány tekintetben a továbbiakban még ki kell egészíteni.**

Nem szerepeltetik benne az Ávr. 13. § (1) d. pontja szerint azon gazdálkodó szervezetek részletes felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv alapítói, tulajdonosi jogokat gyakorol.

Az Ávr. 13. § (1) c pontja szerint az **ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket szerepeltetni kell** a dokumentumban, a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló **68/2013. (XII. 29.) NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően.**

A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 3.§ (3) bekezdése előírja, hogy a szerv vezetője a szerv szervezeti és működési szabályzatában határozza meg az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá kijelöli az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt. Ebben a tekintetben is ki kell egészíteni a Társulás SzMSZ-ét.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (továbbiakban: Info törvény) 30. § (6) bekezdés, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr) 13. § (2) bekezdés h) pontjának előírásai alapján a Társulásnál a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét nem határozták meg.

A közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályok alapján az SZMSZ és ügyrend hatályos és teljes szövegének elektronikus közzétételéről gondoskodni kell a változásokat követően azonnal.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról 2011. évi CXII. Törvény (Infotv.), és a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005. (XII. 27.) IHM rendeletben foglalt közzétételnek a Társulás részéről hiányosan tettek eleget.

A III. 3 pont szerint közzé kell tenni a támogatások kedvezményezettjeinek nevére, a támogatás céljára, összegére, továbbá a támogatási program megvalósítási helyére vonatkozó adatokat.

A Társulás pénzügyi, gazdálkodási, adatszolgáltatási feladatait a Közös Önkormányzati Hivatal Bonyhádi székhelyén végzik.

2015. március 27-én fogadta el Bonyhád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az 5/2015. (III.27.) önkormányzati rendeletével az Önkormányzat új Szervezeti és Működési Szabályzatát. (továbbiakban: SZMSZ). Az új SZMSZ 2015. április 1-jétől a Közös Önkormányzati Hivatal felépítését is megváltoztatta - hozzáigazítva a közigazgatási reform utáni önkormányzati feladatellátáshoz.

Közös Hivatal gazdasági szervezetére vonatkozó ügyrendet az Önkormányzati SzMSz 5. számú függeléke 1. számú melléklete tartalmazza.

Az Ávr. 13. §-ában foglaltakkal összhangban oly módon készítették, hogy abból megállapíthatóak a felelősségi körök, a javaslattevési, engedélyezési, jóváhagyási, beszámoltatási eljárások.

A dokumentum nem tesz eleget az Ávr.13. § (5) bekezdésében foglaltaknak, miszerint a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, továbbá a szervezeti egység költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait - ha azokról a szervezeti és működési szabályzat vagy a költségvetési szerv más szabályzata nem rendelkezik - a szervezeti egységek ügyrendje tartalmazza.

Szükséges a pénzügyi osztály ügyrendjében a jogszabályi hivatkozások pontatlansága, illetve jogszabályi változások miatt javításokat eszközölni, illetve ki kell egészíteni a nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatáskörök, azok gyakorlásának módja tekintetében.

Tartalmazza a Közös Hivatal SzMSz-e az Ávr. 13. §. (1) i) pontja előírása szerint az irányító szerv által a 9. § (4) bekezdése szerint a Hivatalhoz rendelt más költségvetési szervek felsorolását, azoknak a költségvetési szerveknek a megjelenítését, amelyek tekintetében a költségvetési szerv az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja. úgymint a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok és a társulások, melyek tekintetében a tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzéssel,

finanszírozással, adatszolgáltatással és beszámolással kapcsolatos feladatokat a gazdasági szervezetével látja el.

A Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal a társulás feladatai ellátásával kapcsolatos jogosultságokat és kötelezettségeket, a gazdálkodás rendjét szabályozó belső szabályzataiban azoknak hatályát kiterjesztve szabályozza a Társulásra, mint hozzárendelt szervezetekre vonatkozóan.

Ennek tudomásulvételét, megismerési nyilatkozatban, Társulás elnöke részéről, valamennyi szabályzat tekintetében hiánytalanul, írásban szükséges megtenni.

A 2014. január 1-ji hatállyal bevezetett új államháztartási számviteli renddel is összefüggésben bekövetkezett változások miatt a Számviteli törvény és az új Áhsz. által előírt kötelező szabályzatok megújítása, frissítése 2015. és 2016. évre is megtörtént. A módosított szabályzatok hatályba helyezése hivatalosan megtörtént, a gyakorlatban az évközi adatszolgáltatások alapját is képező számviteli munkát az új rendelkezéseket is figyelembe véve végzik.

A Számviteli törvény szerinti Számviteli Politikához kapcsolódóan rendelkeznek a 2016. évi módosításokat is magába foglaló, 2016. január 1-jétől hatályba helyezett következő szabályzatokkal:

- Számlarend,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Pénzkezelési szabályzat,
- Leltározási és leltárkészítési szabályzat,
- Felesleges vagyontárgyak hasznosításának selejtezésének szabályzata,
- Önköltség számítási szabályzat,
- Bizonylati szabályzat,
- Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolása érvényesítés és az adatszolgáltatás rendjének szabályzata.

A Számviteli politika és ahhoz kapcsolódó szabályzatok kiadásánál figyelembe kell venni az Áhsz. 50. § (1) bekezdését, mely szerint a számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a 31. § (1) bekezdés szerinti személyek felelősek. A 31. § (1) bekezdése alapján ez a beszámolót készítő szerv vezetője, a társulás esetén pedig az Áht. 6/C. §-a alapján a beszámolási feladatokat ellátó szerv vezetője. A fenti jogszabályi hivatkozások alapján a költségvetési szervekre, a helyi önkormányzatra és a társulásra külön-külön kell elkészíteni a számviteli politikát, amelyet a helyi önkormányzat, a társulás esetében az önkormányzati hivatal vezetője, azaz a jegyző ír alá. Jelen esetben, mivel a társulás számviteli politikájának elkészítéséért és módosításáért is a jegyző a felelős, ezért lehetőség van egy közös számviteli politika megalkotására, melyben rögzítik, hogy a számviteli politika mindkét szervezetre kiterjed.

A Közös Hivatalban nagyjából részben rendelkeznek az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti belső szabályzatokkal, melyeknek hatályát ki kell terjeszteni a Társulásra is, és szükséges azt a Társulás Elnökének is aláírni.

1.2. A kockázatkezelés szabályozottsága és végrehajtása

A Közös Hivatalban napirendre kell tűzni a belső kontroll rendszer szabályozásának új alapokra helyezését, melynek nyomán figyelemmel kell lenni a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány Rendelet 2016. 10. 01-től hatályos változására, az államháztartásért felelős miniszter által kiadott, 2017. évben megjelenőt módszertani útmutatóra.

A végrehajtás támogatása érdekében került új szabályként a módosításba, hogy az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására ki kell jelölni egy szervezeti felelőst.

A gyakorlati alkalmazás elősegítése érdekében előírásra került a folyamatok rendszerezésének és a folyamatgazdák kijelölésének kötelezettsége.

Bár az ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel támasztották alá, a kockázatok felmérése (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelése, kezelése a gyakorlatban még hézagosan működik. Ahhoz, hogy a belső kontrollrendszer működtetése megfelelő legyen, a szabályozás meglétén túl a kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetésének továbbfejlesztése szükséges.

A korábbi belső ellenőrzés nem végezte el a kontrollrendszer egészének ellenőrzését.

1.3. A kontrolltevékenységek szabályozottsága

A Hivatal egyben hozzárendelt szervezetek, így a társulás pénzügyi, gazdálkodási feladatait is ellátja, ezért fontos a FEUVE szabályozásának hatályát kiterjeszteni ezekre a területekre is.

A Hivatal hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata, a gazdálkodási szabályzat, valamint a munkaköri leírások és a munkaelemenként meghatározott, folyamatba épített előzetes utólagos és vezetői ellenőrzés leírása összhangját a dokumentumok frissítésével lehet megteremteni.

Szabályozták a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése és a teljesítésigazolás módját, az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések, az

érvényesítés és az utalványozás rendjét, és kijelölték a teljesítésigazolásra jogosultakat. Az aláírás minták fellelhetőek voltak.

Szabályozták a kötelezettségvállalás nyilvántartása vezetési módját, a nyilvántartással kapcsolatos egyeztetési feladatok eljárásrendjét.

A jogszabályok összeférhetetlenségre vonatkozó előírásainak megfelelően jelölték ki a pénzügyi ellenjegyzési, illetve érvényesítési feladatra a Hivatal állományába tartozó köztisztviselőket, és azok rendelkeztek az előírt szakképzettséggel.

A Pénzügyi Osztály ügyrendje és a gazdálkodási szabályzat tartalmazta az időközi és éves beszámolók elkészítésének feladatait, annak felelőseit.

A Közös Önkormányzati Hivatalban a dolgozók munkaköri leírásában pontosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési feladatokat, valamint a helyettesítés rendjét. A feladatköröket, hatásköröket, jogokat, kötelezettségeket a belső szabályozásban egyértelműen kell meghatározni.

Az ügyiratok kezelésében szabályozott a kiadmányozás, szignálás rendje, a nyilvántartás számítógépes iktatási rendszer keretében naprakész.

A pénzügyi és gazdálkodási folyamatokban a kontrolltevékenységek az ellenjegyzési, az érvényesítési, engedélyezési és jóváhagyási eljárások szabályozását pontosítani kell, hogy azok szabályosan és teljes körűen működjenek.

1.4. Az információ és kommunikáció szabályozottsága, működése

A kötelezően közzéteendő közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét a Közös Hivatali keretek között nem szabályozták.

Az Infó tv. 7. § (2) bekezdésében foglalt előírásokat figyelembe véve az informatikai rendszer szabályozása során az adatbiztonság érvényre juttatásához, a Bkr. 8. § (4) bekezdés *b*) pontjában foglaltak alapján a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférést belső szabályzatban kell szabályozni.

A közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályok alapján az SZMSZ és ügyrend hatályos és teljes szövegének elektronikus közzétételéről gondoskodni kell a változásokat követően azonnal az önkormányzat vagy a társulás honlapján.

Közzétételi kötelezettségnek a Társulás részéről nem tesznek eleget.

A Társulás Tanácsa a társult önkormányzatok területén aktív szerepet játszó civil szervezeteket, egy erre a célra elkülönített közművelődési pályázati keret terhére támogatásban részesíti, melyre szabályzatot alkottak.

A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény szerinti összeférhetlenségről, illetve érintettség fennállásáról vagy hiányáról a pályázók részéről készült nyilatkozat.

A közzétételi kötelezettségről az e törvényben szereplő előírásoknak megfelelően nem gondoskodtak.

A pályázatokat, kérelmeket, illetve a döntés eredményét közzé kell tenni, melynek végrehajtási szabályait a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi LXXXI. törvény végrehajtásáról szóló 67/2008. (III. 29) Kormányrendelet tartalmazza.

A www.kozpenzpalyazat.gov.hu honlapon elérhetővé tett elektronikus úrlapon kell az adatokat rögzíteni.

A Hivatal Közzétételi szabályzatában ez nem szerepel, a támogatások adatait a "kozpenzpalyazat" honlapra nem rögzítették.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a jogszabályban előírt iratkezelési szabályzattal, melynek hatályát ki kell terjeszteni a Társulásra is, a Társulás elnökének aláírásával

Az egységes irattári tervben figyelemmel kell lenni a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, bizonylatok megőrzéséről szóló 169. § -ában foglaltakra, mely szerint a gazdálkodó az üzleti évről készített beszámolót, az üzleti jelentést, valamint az azokat alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot, továbbá a naplófőkönyvet, vagy más, a törvény követelményeinek megfelelő nyilvántartást olvasható formában legalább 8 évig, 2012. előtt keletkezett iratokat 10. évig köteles megőrizni.

A könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatot (ideértve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat is), legalább 8 évig kell olvasható formában, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon megőrizni.

A szigorú számadású bizonylatok rontott példányaira is vonatkozik a 8 éves megőrzési kötelezettség.

Az iratkezelés szabályozása során előírták az iratok és az adatok védelmét.

Az Iratkezelési szabályzatot aláírással és bélyegzővel szükséges ellátni azon szervek vezetőinek, amelyekre vonatkozik.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. Törvény hatálya kiterjed a nemzetiségi önkormányzatokra is, mint a közfeladatot ellátó szervezetre.

A közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályok alapján a társulási SZMSZ hatályos és teljes szövegének elektronikus közzétételéről gondoskodni kell a változásokat követően azonnal, melynek saját, vagy a települési Önkormányzat honlapján kell eleget tenni.

A társulási megállapodásban célszerű szabályozni, hogy a települési önkormányzat biztosítja-e és ha igen, akkor milyen módon a közérdekű adatokkal kapcsolatos közzétételeket a társulás számára.

1.5. A belső ellenőrzés működése

A belső ellenőrzés ellátásának módja megfelelt a testületi döntésének.

A belső ellenőrzés feladatkörét elsősorban a Közös Hivatal Ügyrendjében, illetve a belső ellenőrzési kézikönyvben határozták meg, – ezeken túlmenően – az ügyrend is tartalmazott utalásokat a belső ellenőrzés feladataira.

A belső ellenőrzési kézikönyv – néhány kisebb hiányosságtól eltekintve – megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A belső ellenőrzést végzők megfelelő iskolai végzettséggel és szakképzettséggel rendelkeztek.

A belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásának módjáról, valamint a feladatok ellátására jogosult és kötelezett személy kijelöléséről is rendelkeztek.

Az ellenőrzéseket végrehajtották, elkészítették az ellenőrzési programokat és az ellenőrzési jelentéseket. Elkészítették az előző éves összefoglaló jelentést, és azt a testület elé terjesztették.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet 56. § (4) bekezdése szerinti stratégiai ellenőrzési tervet a testület nem hagyta jóvá.

A hivatkozott jogszabályhely: (4) A **társult feladatellátásra vonatkozó**, (3) bekezdés szerinti **stratégiai ellenőrzési terveket** és éves ellenőrzési terveket összesítve a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője tájékoztatásul a társulás vagy annak irányító szerve elé terjeszti.

2. A belső kontrollok működése a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás, a pénzkezelés, a számvitel területén, továbbá az összeférhetlenségi szabályok érvényesülése

A társulás gazdálkodási feladatainak ellátásáért felelős közös önkormányzati hivatalban az ellenőrzött időszakban a gazdasági események teljesítése során nem biztosították maradéktalanul a belső kontrollok – a kötelezettségvállalás és az utalvány ellenjegyzése, az érvényesítés, valamint a teljesítésigazolás – szabályszerű működését.

Figyelmet fordítanak a pénzkezelési folyamatok során a belső kontrollok szerepének érvényesítésére. Fontos az írásbeliségben is tartani a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés,

utalványozás sorrendjét, következetesen érvényt kell szerezni, hogy valamennyi gazdasági esemény pénzforgalmi lebonyolítása előtt az arra feljogosított, illetve kijelölt személyek rendben eleget tegyenek a folyamatba épített ellenőrzési kötelezettségüknek.

Hiányosan tettek eleget a pénztár ellenőrzési kötelezettségnek, a kiosztott feladatot az érintett dolgozó rendszeresen nem végezte el, amit az ellenőrzés ideje alatt bepótoltak.

A gazdálkodási szabályzat mellékleteként becsatoltak a jogszabályi előírásoknak pontosan megfelelő utalvány rendelet mintát, de azt nem alkalmazzák.

A Közös Hivatalban alkalmazott CORSO integrált pénzügyi számítógépes rendszer által automatikusan generált utalványrendelet nem tartalmazza a teljesítés-igazolás írásbeli feljegyzéséhez szükséges rovatokat, adatokat.

A teljesítés igazolás feljegyzésére alkalmazott bélyegző szövege nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás kapcsolata, egyezősége biztosított, továbbá megtörtént a követelések teljes körű egyeztetése is.

A számvitelt támogató informatikai rendszerből nyert analitikus nyilvántartások, a főkönyvi kivonat és a beszámolók adatainak egyezőségét rendszerszerűen biztosították.

A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás és érvényesítés vonatkozásában a jogszabályban előírt összeférhetetlenség elvét betartották.

A számítástechnikai rendszer biztosította a beszámoló és a pénzforgalmi kimutatók elkészítését, valamint a mérlegsorok és a főkönyvi könyvelés adatainak egyezőségét.

Összegző megállapítások:

A belső ellenőrzés során a Völgységi Önkormányzatok Társulása belső kontrollrendszerén belül a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring rendszer kialakítását külön-külön és együttesen is értékeltük. A belső kontrollrendszer kialakítása hiányosságokat mutat, az összesített értékelés alapján részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Társulás szabályozási helyzete szorosan összefügg a Közös Hivatal szabályozásának állapotával, attól nem független. Általában a számviteli és gazdálkodási szabályozás a Hivatal szabályzatainak kiterjesztett hatályával

megoldható. Az érvényességet a Társulás elnökének aláírásával kell hitelesíteni, illetve a megismerést szükséges írásban dokumentálni.

Mivel a Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatalnál a belső kontroll feltételeinek megteremtése fejlesztésre szorul, a belső szabályzatok egy részének felülvizsgálata, javítása, illetve a hiányzó a szabályzatok elkészítése szükséges, ugyanez a megállapítás tehető a Társulás vonatkozásában is.

A számviteli bizonylatokhoz csatolt utalvány szerkezete nem volt megfelelő, nem tartalmazta a teljesítés igazolására vonatkozó szövegrészt, nem felel meg a jogszabály szerinti, a Gazdálkodási Szabályzat mellékletében szereplő utalvány szerkezetének.

A Társulásnál kialakított kontrollrendszer részben való megfelelőségének ellenére büncselekmény, szabálysértés, kártérítés, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

Javaslatok:

- Egészítsék ki a Társulás SzMSz-ét, hogy az megfeleljen az Ávr. 13. § (1) bekezdésében foglaltaknak.
- Szabályozzák a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét.
- Tegyenek eleget az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény mellékletében szereplő általános közzétételi listában foglalt előírásoknak
- A Közös Hivatalban, ezzel együtt a Társulásnál is napirendre kell tűzni a belső kontroll rendszer szabályozásának új alapokra helyezését, melynek nyomán figyelemmel kell lenni a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány Rendelet 2017. 10. 01-től hatályos változására, az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutatóra.

- Terjesszék a testület elé a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet 56. § (4) bekezdése szerinti, társult feladatellátásra vonatkozó, négy évre szóló stratégiai ellenőrzési tervet.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezetők neve, beosztása:

Filóné Ferencz Ibolya a társulás elnöke

Dr. Puskásné Dr. Szeghy Petra jegyző

Bonyhád, 2016. december 21.

Dr. Kádár Andrásné
belső ellenőr