



11-11/2017/36 ✓

JEGYZŐKÖNYV

Készült: a Völgyeségi Önkormányzatok Társulása Tanácsülésén

Helyszín: Városháza, I. emeleti tárgyaló (Bonyhád, Széchenyi tér 12.)

Ideje: 2017. november 28. 8 óra

Jelen vannak: a jelenléti ív szerint a tanácstagok

Filóné Ferencz Ibolya: Köszönti a megjelenteket. Megállapítja, hogy a tanács 16 taggal határozatképes. A napirendi pontokat szavazásra bocsájtja azzal a módosítással, hogy 3-4. napirendi pontot cseréljék meg Dr. Barcza Zsolt intézményvezető főigazgató főorvos elfoglaltsága miatt, majd megállapítja, hogy azt a tanács egyhangúlag 16 igennel elfogadta.

A tanácsülés által elfogadott napirendi pontok:

- 1) Tájékoztató a Magyar Honvédség Önkéntes Területvédelmi Tartalékos Rendszeréről – Bonyhád Járás vonatkozásában
Előterjesztő: Kvanduk Tamás őrnagy, irodavezető. MH 10. Katonai Igazgatási és Érdekvédelmi Iroda, Szekszárd.
- 2) Tájékoztató a Foglalkoztatási Paktum pályázatról
Előterjesztő: Filóné Ferencz Ibolya
Tanácskozási joggal részt vesz: Énekes Andrea
- 3) A központi háziorvosi ügyelet feladatellátásának biztosítása 2018. évben
(2. előterjesztés)
Előterjesztő: Filóné Ferencz Ibolya
- 4) A VÖT 4/2017. (I.27.) költségvetési határozatának módosítása (1. előterjesztés)
Előterjesztő: Filóné Ferencz Ibolya
Tanácskozási joggal részt vesz: Fauszt Józsefné pénzügyi osztályvezető
- 5) A 2018. évi belső ellenőrzési terv elfogadása (3. előterjesztés)
Előterjesztő: dr. Puskásné dr. Szeghy Petra
- 6) Egyebek

1.) napirendi pont

Féléves beszámoló a Völgyeségi Értéktár Bizottság munkájáról

Filóné Ferencz Ibolya: Átadja a szót Kvanduk Tamás őrnagynak, hogy megtartsa tájékoztatóját.

Kvanduk Tamás: Köszöni szépen a szót, majd elmondja, hogy a Magyar Honvédség országosan egy 20 ezer fős tartalékos bázist szeretne kiépíteni, Tolna megyében hat századot. Ennek érdekében toborzásba kezdenek. A területi tartalékos század tagja lehet minden 18-65 év közötti magyar állampolgár, aki egészségügyi és pszichológiai vizsgálaton átesett. A Magyar Honvédség célja, hogy a civilekkel jó kapcsolatot tudjon kiépíteni és fenntartani, hogy folyamatos jelenléte legyen a települések életében, megjelenjenek és részt vegyenek, segítséget nyújtsanak a települési és intézményi rendezvényeken. Háromoldalú szerződés keretén belül a munkáltatót érdekeltté teszik a tartalékos munkavállalók katonai tevékenységének támogatásában, ahogyan a munkavállaló is „fizetést” kap. A tanulók számára ösztöndíj rendszert építenek ki, amelyet igénybe vehetnek. A kiképzések hétvégén lesznek. A toborzásban, helyszín biztosításában, valamint kiképző terület és lőtér biztosításában is kéri a polgármesterek segítségét, amikor ez időszerűvé válik.

Filóné Ferencz Ibolya: Köszöni szépen és kérdezi, hogy az ütemezésről lehet-e tudni valamit.

Kvanduk Tamás: Jelenleg még nincs készen, de amint elkészült, küldik a településvezetők számára. Köszöni szépen a lehetőséget és a figyelmet.

2.) napirendi pont Tájékoztató a Foglalkoztatási Paktumról

Filóné Ferencz Ibolya: Elmondja, hogy a TOP-pályázaton, a foglalkoztatási támogatásra elnyert 250 millió forintból megtörtént az adminisztrációs háttér kialakítása, a szerződést februárban írták alá. A pályázat elsődleges célja, hogy segítsen megoldani az egyfelől jelentkező munkaerő-hiányt és a másfelől tapasztalható munkanélküliséget. Annak érdekében, hogy a potenciális munkakeresőt és a munkáltatók egymásra találását elősegítsék, állásbörzét tartanak 2017. november 29-én. Kéri a polgármesterek segítségét abban, hogy a településükön élő célcsoport tagjait, a lehetséges munkavállalókat megszólítsák, beutazásukat segítsék erre az alkalomra.

Énekes Andrea: A pályázat két célcsoport bevonását teszi lehetővé: egyrészt a munkába, másrészt a képzésbe bevonható emberek segítségét a megyei paktumban. Az inaktív munkanélküliek számát országosan 16 millióra teszik. Fontos információ lehet az, hogy a közfoglalkoztatást jövő év közepéig lassan kivezetésre kerül és csak egy-két régióban tartja fenn az állam, ezért is célszerű már most az érintettekről gondoskodni és visszavezetni őket a munkaerő-piacra.

Filóné Ferencz Ibolya: Valóban az a legfrissebb információ, hogy kormányzati szándék szerint jövő év júliusáig is már csak csökkentett létszámmal működik a közfoglalkoztatás.

Énekes Andrea: Elmondja, hogy megszólították a helyi vállalkozásokat és állásbörzét szerveztek, mert olyan jelzést kaptak, hogy a tartós munkanélküliek nem tudják, hogy milyen lehetőségeik vannak, a munkáltatók milyen feltételek mellett milyen munkákat kínálnak. A másik fontos lehetőség a tartós munkanélküliségből való kitörésre a képzés, amelyből 18-20 indul. Útiköltség és képzési támogatás jár a képzések idejére.

Filóné Ferenc Ibolya: Ez egy jó alkalom arra, hogy a bonyhádi vállalkozások, cégek személyzetis és humánerőforrással foglalkozó kollégáival szemtől szembe tudjanak egyeztetni az álláskeresők.

Énekes Andrea: A fentiekén túl energetikai tájékoztató is lesz a támogatott hitelekéről, amely mind a vállalkozásokat, mind a magánszemélyeket is érinti. Előadást és konzultációs lehetőséget is biztosítanak az érdeklődők számára, ezért nemcsak az álláskeresőkre, hanem lakásfelújítást, szigetelést tervezőkre is lehet gondolni. A fiatalok vállalkozását támogató pályázatot is újra indítják a közeljövőben.

Filóné Ferencz Ibolya: Bízunk abban, hogy a támogatás valóban a foglalkoztatás elősegítését szolgálja majd. Kérdezi, hogy Izményből számíthatnak-e érintettek.

Kelemen Ferenc: Az a tapasztalata, hogy aki munkát keresett az már talált, aki eddig sem keresett, azt pedig erre a rendezvényre sem tudja behozni.

Sziebert Éva: Nincs információja arról, hogy kik az érintettek, hogy kik a tartós álláskeresők vagy azok, akik már nincsenek regisztrálva a településén.

Karl Béla: Hivatalosan nem adhatnak ki ilyen információt.

Höfler József: Sok fiatal van nagy problémákkal a településén: olyan, akinek nincs végzettsége, nincs munkája. Az alkalmi munkán kívül nem keresnek állást, mert kapnak egyéb támogatást.

Karl Béla: Inkább közmunkát vállalnak helyben. Kaposvárig szórólapoznak nagymányoki állások betöltésére.

Sziebert Éva: Érdeklődik, hogy van-e lehetőség csökkent munkaképességűek számára.

dr. Puskásné dr. Szeghy Petra: Ebbe a paktumba, ebbe a pályázatba nem lehet bevinni őket.

Énekes Andrea: Bárkinek van kérdése, nyugodtan keressék őt vagy Erb Alexandra kolléganőjét.

Filóné Ferencz Ibolya: Kérdezi, hogy van-e még ezzel a napirendi ponttal kapcsolatban kérdés, megállapítja, hogy nincs.

3.) napirendi pont

A központi háziorvosi ügyelet feladatellátásának biztosítása 2018. évben

Filóné Ferencz Ibolya: Köszönti Dr. Barcza Zsoltot. Az előterjesztést nem kívánja kiegészíteni, abból egyértelműen kiderül, hogy miért szükséges erről döntenie a települési képviselőtestületeknek. A társulási tanácsnak ebben döntést nem kell hoznia.

Dr. Barcza Zsolt: Kéri a polgármestereket, hogy tekintsék át a háziorvosi praxisszerződéseket, mert az ügyeleti ellátás a praxissal együtt jár és ennek szerepelnie kell a szerződésben is. Elmondja, hogy előző év decemberében kénytelen volt a piacról orvost venni az ügyelet ellátásához, de ez nem finanszírozható rendszeres jelleggel. A következőkben abban az esetben, ha az előre beküldendő ügyeleti rendben hiányos napok lesznek, akkor az ÁNTSZ fog kijelölni orvosokat az ügyelet ellátásához, a hatóság határozatban fogja az érintett orvosokat felszólítani és szankcionálja is (pénzbüntetéssel) az ügyelet ellátásának elmaradását, végső esetben pedig a működési engedély visszavonását alkalmazza majd a hatóság. Ezt fontosnak tartotta elmondani.

Filóné Ferencz Ibolya: Köszöni szépen a tájékoztatást. Kéri a települések vezetőit, hogy decemberben hozzák meg a döntéseiket a központi háziorvosi ügyelet támogatásáról, hogy januártól biztosítsák a zavartalan feladatellátást. Az előterjesztés része a határozati javaslat, így nem okoz nagy gondot az előkészítése sem, csak napirendre kell venni és döntenie róla. Köszöni szépen főigazgató főorvos úrnak a részvételt és további jó munkát kíván.

4.) napirendi pont

A VÖT 4/2017. (I.27.) költségvetési határozatának módosítása

Filóné Ferencz Ibolya: Kérdezi a tanácsstagokat, hogy van-e kérdésük, hozzászólásuk az írásbeli előterjesztéshez, majd megállapítja, hogy ilyen nincs és 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:

28/2017. (XII.12.) VÖTth. számú határozat

A Völgységi Önkormányzatok Társulása Társulási Tanácsa a Völgységi Önkormányzatok Társulása 2017. évi költségvetéséről szóló 4/2017. (I.27.) VÖTth. határozatát (továbbiakban: határozat) az alábbiak szerint módosítja:

1. § A határozat II. pont 2. § (1) - (3) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép:

(1) A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa a Völgységi Önkormányzatok Társulása (továbbiakban: Társulás) 2017. évi előirányzatát az 1.1 melléklet szerint az alábbi összegekben határozza meg:

| | |
|----------------------|----------------------|
| a.) összes bevételét | 269.961.269.- Ft-ban |
| b.) összes kiadását | 269.961.269.- Ft-ban |

| | |
|--|----------------------|
| c.) tárgyévi költségvetési bevételi előirányzatát | 252.640.176.- Ft-ban |
| d.) tárgyévi költségvetési kiadási előirányzatát | 269.961.269.- Ft-ban |
| e.) költségvetési hiányát | 17.710.093.- Ft-ban |
| ezen belül: ea.) működési hiányát | 14.521.501.- Ft-ban |
| eb.) felhalmozási hiányát | 2.429.592.- Ft-ban |
| f.) a hiány finanszírozására szolgáló előző évek pénzmaradványát | 17.321.093.- Ft-ban |
| ezen belül: fa.) működési célú maradványát | 16.951.093.- Ft-ban |
| fb.) felhalmozási célú maradványát | 370.000.- Ft-ban |
| g.) a költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozásai műveletek bevételeit | - Ft-ban |
| h.) Finanszírozási célú pénzügyi műveletek kiadásait | - Ft-ban |

állapítja meg.

(2) A Völgységi Önkormányzatok Társulása működési bevételeit és kiadásait a 2. melléklet szerint:

| | |
|---|----------------------|
| a.) tárgyévi költségvetési bevételek | 252.640.176.- Ft-ban |
| b.) tárgyévi költségvetési kiadások | 267.161.677.- Ft-ban |
| c.) költségvetési hiányát | 14.521.501.- Ft-ban |
| d.) a belső finanszírozásra szolgáló előző évek pénzmaradványát | 16.951.093.- Ft-ban |
| e.) finanszírozási műveletek kiadását | - Ft-ban |

hagyja jóvá.

(3) A Völgységi Önkormányzatok Társulás felhalmozási bevételei és kiadásait a 2. melléklet szerint:

| | |
|---|--------------------|
| a.) tárgyévi költségvetési bevételek | - Ft-ban |
| b.) tárgyévi költségvetési kiadások | 2.799.592.- Ft-ban |
| c.) költségvetési hiányát | 2.799.592.- Ft-ban |
| d.) a belső finanszírozásra szolgáló előző évek pénzmaradványát | 370.000.- Ft-ban |
| e.) finanszírozási műveletek kiadását | - Ft-ban |

hagyja jóvá

2. § A határozat 1., 2., 3., 4., 6. melléklete helyébe a 1., 2., 3., 4., 5. mellékletek lépnek.

Határidő: azonnal

Felelős: Filóné Ferencz Ibolya

5.) napirendi pont

A 2018. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Filóné Ferencz Ibolya: Kérdezi a tanácstagokat, hogy van-e kérdésük vagy hozzászólásuk az előterjesztéssel kapcsolatban. Megállapítja, hogy kérdés, hozzászólás nem volt és 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:

29/2017. (XII.12.) VÖTth. számú határozat

A Völgységi Önkormányzatok Társulása a 2017-2019. évi stratégiai ellenőrzési tervéről szóló tájékoztatót az előterjesztés 1. számú melléklete szerint tudomásul veszi, valamint

a 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 2. és 3. számú melléklete szerint jóváhagyja.

A Társulási Tanács felhatalmazza a Társulás Elnökét, hogy a belső ellenőrzési feladatok közös ellátására az ALISCA AUDIT Kft-vel szerződést kössön, 4 500 E Ft + 1 215 E Ft Áfa, bruttó 5 715 E Ft összeggel.


Határidő: 2018. december 31.

Felelős: dr. Puskásné dr. Szeghy Petra jegyző

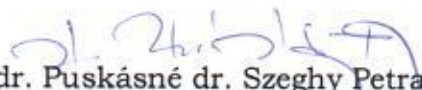
6.) napirendi pont Egyebek

Filóné Ferencz Ibolya: Kérdezi, hogy a napirendi ponton belül van-e kérdése valakinek. Megállapítja, hogy ilyen nincs. Köszöni szépen a részvételt és a figyelmet, majd az ülést bezárja.

Bonyhád, 2017. december 12.


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

Bonyhád, 2017. november 28.

Önkormányzat/Lakosságszám Polgármester

Aláírás

1. Aparhant (1.065)

Csóka Attila

Csóka Attila

2. Bátaapáti (442)

Darabos Józsefné

Darabos Józsefné

3. Bonyhád (13.808)

Filóné Ferencz Ibolya

Filóné Ferencz Ibolya

4. Bonyhádvarasd (452)

Csibi Zsolt

.....

5. Cikó (942)

Haures Csaba

Haures Csaba

6. Felsőnána (650)

Bognár László

.....

7. Grábóc (185)

Takács László

Takács László

8. Györe (658)

Filamella Tibor

Filamella Tibor

9. Izmény (518)

Kelemen Ferenc

Kelemen Ferenc

10. Kakasd (1.755)

Bányai Károly

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 | |

— 808 —

- | | | |
|------------------------------|----------------------|---|
| 27. Fauszt Józsefné | | |
| 28. Ritter Adél | | |
| 29. Horváth Csilla | <i>Erb Alexandra</i> |  |
| 30. Szarvas Irén | | |
| 31. <u>Kovács Tamás ölyg</u> | | |
| 32. <u>MR. BARCIA KÖST</u> | |  |
| 33. <u>Enczes Andrea</u> | |  |

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

dr. Puskásné dr. Szeghy Petra
.....

Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal – Kisdorog

Kovács Péter

Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal – Bonyhádvarasd, Grábóc, Möcsény, Kisvejke

dr. Brandt Huba jegyzője

dr. Brandt Huba
.....

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, Felsőnána, Murga

dr. Rózsa Éva



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

Tárgy: Meghívó
Ikt. sz. 1-46/2017/36
Ügyintéző: Szarvas Irén

MEGHÍVÓ

Tisztelettel meghívom a Völgységi Önkormányzatok Társulása rendes tanácsülésére.
Az ülés ideje: **2017. november 28. 8 óra**
Helye: **Városháza, I. emeleti tárgyaló. Bonyhád, Széchenyi tér 12.**

Az ülés napirendi pontjai:

- 1) Tájékoztató a Magyar Honvédség Önkéntes Területvédelmi Tartalékos Rendszeréről – Bonyhád Járás vonatkozásában
Előterjesztő: Kvanduk Tamás őrnagy, irodavezető. MH 10. Katonai Igazgatási és Érdekvédelmi Iroda, Szekszárd.
- 2) Tájékoztató a Foglalkoztatási Paktum pályázatról
Előterjesztő: Filóné Ferencz Ibolya
Tanácskozási joggal részt vesz: Énekes Andrea
- 3) A VÖT 4/2017. (I.27.) költségvetési határozatának módosítása (1. előterjesztés)
Előterjesztő: Filóné Ferencz Ibolya
Tanácskozási joggal részt vesz: Fauszt Józsefné pénzügyi osztályvezető
- 4) A központi házi orvosi ügyelet feladatellátásának biztosítása 2018. évben (2. előterjesztés)
Előterjesztő: Filóné Ferencz Ibolya
- 5) A 2018. évi belső ellenőrzési terv elfogadása (3. előterjesztés)
- 6) Egyebek

Bonyhád, 2017. november 15.

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. november 28. napján
tartandó
rendes/rendkívüli testületi ülésére

| | |
|--|--|
| Tárgy: | A Völgységi Önkormányzatok Társulásának 4/2017. (I.27.) határozatának módosítása |
| Előterjesztő: | Filóné Ferencz Ibolya elnök |
| Előterjesztést készítette: | Fauszt Józsefné, Palkó Roland |
| Előterjesztés száma: | 1. |
| Előzetesen tárgyalja: | Pénzügyi bizottság |
| A határozat mellékletei: | |
| Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel: | Dr. Puskásné Dr. Szeghy Petra |
| A döntéshez szükséges többség: | egyszerű/ <u>minősített</u> |
| Véleményezésre megkapta: | Filóné Ferencz Ibolya elnök |
| Tagönkormányzati Képviselő-testületi döntést igényel: | igen/nem |

Tisztelt Társulási Tanács!

Általános indokolás:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény 34. §-a rendelkezik többek között a társulások költségvetési előirányzat módosítási lehetőségéről, valamint az elvégzett, az úgynevezett saját hatáskörű módosítások költségvetési határozaton történő átvezetéséről. Fentiek mellett javaslatot teszek még a Gondozási Központ intézménye költségvetésének módosítására is, amelyet részben az év során bekövetkezett változások, részben az év végéig várható bevételek és kiadások alapján javaslok.

Fenti indokok alapján terjesztem elő a Völgységi Önkormányzatok Társulása (továbbiakban: Társulás) 2017. évi költségvetéséről szóló, 4/2017. (I.27.) határozata módosítási javaslatát.

Részletes indokolás:

I. Saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások:

Az indoklás az 1.1. mellékletben szereplő oszlopokban szereplő adatok alapján készült.

I.1. Előirányzat átcsoportosítás 968.000.- Ft összegben a működési bevételek és az egyéb működési célú támogatások között.

I.2. A Társulás költségvetésének saját hatáskörben már végrehajtott módosítására azon esetekben került sor, amelyeknél a központi forrás konkrét kifizetéshez kapcsolódik.

- Adó és járulékváltozások ellentételezéseként a Társulás által fenntartott intézményben (továbbiakban: intézmény) dolgozók béréhez a félév során 496.662.-

Ft összegű központi forrás érkezett a gesztor, Bonyhád Város Önkormányzata számára, melyet pénzáttalással biztosított a Társulás részére. A központi forrás személyi juttatást és a járulékát egyaránt finanszírozza.

- A szociális ágazat pótlékára és annak járulékára 8.624.426.- Ft központi forrás érkezett.

- A Gondozási Központ intézménye szakképzési hozzájárulásban részesül, melynek összege 3.483.000.- Ft.

A saját hatáskörben végrehajtott módosítások együttesen 12.604.088.- Ft előirányzat növekményt eredményeztek.

II. A Társulási Tanács által javasolt módosítás:

II.1. Bevételek: A Gondozási Központ (továbbiakban: intézmény) működési bevételi előirányzatainak 2017. október 31-i teljesítése, valamint az év végéig még várható bevételei alapján az ellátási díjak előirányzata 2.540.000.- Ft összegű emelését javasoljuk. A működési bevételek csoportjába tartozó ÁFA visszatérülésre 780.000.- Ft előirányzat növelést javasolunk, figyelemmel arra, hogy ezen a jogcímen bevételt nem terveztünk. Az intézmény pénzmaradványának helyesbítéseként 389.000.- Ft zárolást javasolunk.

II.2. Kiadások:

Az intézmény az étkeztetést vásárolt szolgáltatással biztosítja. Az étkeztetést biztosító szolgáltató a költségvetés elfogadása után, 2017. május 1-i hatállyal jelzett jelentős mértékű áremelkedést, emiatt a vásárolt ételmezés év végéig várható kiadásaihoz ÁFA-val együtt 3.810.000.- Ft pótelőirányzatot javasolunk.

Az intézmény épületeiben megtörtént a belső festés, amelynek anyagköltségéhez 640.000.- Ft támogatást javasolunk, a dologi kiadások előirányzati csoportja erre nem nyújt fedezetet.

A kiadások növekménye együttesen 4.450.000.- Ft, a bevételeké 2.931.000.- Ft, az intézményfinanszírozás előirányzatának növekménye 1.519.000.- Ft. Mivel a felmerülő kiadások nem kapcsolódnak a társult települések egyikéhez sem, a többletfinanszírozás teljes egészében Bonyhád Város Önkormányzatát terheli.

Fentieket követően a költségvetés főösszege 269.961.269.- Ft-ra emelkedett.

Bonyhád, 2017. november 21.

Filóné Ferencz Ibolya
Társulási Tanács Elnöke

Határozati javaslat:

A Völgységi Önkormányzatok Társulása Társulási Tanácsa a Völgységi Önkormányzatok Társulása 2017. évi költségvetéséről szóló 4/2017. (I.27.) VÖTth. határozatát (továbbiakban: határozat) az alábbiak szerint módosítja:

1. § A határozat II. pont 2. § (1)- (3) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép:

(1) A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa a Völgységi Önkormányzatok Társulása (továbbiakban: Társulás) 2017. évi előirányzatát az 1.1 melléklet szerint az alábbi összegekben határozza meg:

| | |
|--|----------------------|
| a.) összes bevételét | 269.961.269.- Ft-ban |
| b.) összes kiadását | 269.961.269.- Ft-ban |
| c.) tárgyévi költségvetési bevételi előirányzatát | 252.640.176.- Ft-ban |
| d.) tárgyévi költségvetési kiadási előirányzatát | 269.961.269.- Ft-ban |
| e.) költségvetési hiányát | 17.710.093.- Ft-ban |
| ezen belül: ea.) működési hiányát | 14.521.501.- Ft-ban |
| eb.) felhalmozási hiányát | 2.429.592.- Ft-ban |
| f.) a hiány finanszírozására szolgáló előző évek pénzmaradványát | 17.321.093.- Ft-ban |
| ezen belül: fa.) működési célú maradványát | 16.951.093.- Ft-ban |
| fb.) felhalmozási célú maradványát | 370.000.- Ft-ban |
| g.) a költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozásai műveletek bevételeit | - Ft-ban |
| h.) Finanszírozási célú pénzügyi műveletek kiadásait | - Ft-ban |

állapítja meg.

(2) A Völgységi Önkormányzatok Társulása működési bevételeit és kiadásait a 2. melléklet szerint:

| | |
|---|----------------------|
| a.) tárgyévi költségvetési bevételek | 252.640.176.- Ft-ban |
| b.) tárgyévi költségvetési kiadások | 267.161.677.- Ft-ban |
| c.) költségvetési hiányát | 14.521.501.- Ft-ban |
| d.) a belső finanszírozásra szolgáló előző évek pénzmaradványát | 16.951.093.- Ft-ban |
| e.) finanszírozási műveletek kiadását | - Ft-ban |

hagyja jóvá.

(3) A Völgységi Önkormányzatok Társulás felhalmozási bevételei és kiadásait a 2. melléklet szerint:

| | |
|---|--------------------|
| a.) tárgyévi költségvetési bevételek | - Ft-ban |
| b.) tárgyévi költségvetési kiadások | 2.799.592.- Ft-ban |
| c.) költségvetési hiányát | 2.799.592.- Ft-ban |
| d.) a belső finanszírozásra szolgáló előző évek pénzmaradványát | 370.000.- Ft-ban |
| e.) finanszírozási műveletek kiadását | - Ft-ban |

hagyja jóvá

2. § A határozat 1., 2., 3., 4., 6. melléklete helyébe a 1., 2., 3., 4., 5. mellékletek lépnek.

Bonyhád, 2017. november 21.

Filóné Ferencz Ibolya
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. november 28. napján tartandó rendes/rendkívüli testületi ülésére

| | |
|--|---|
| Tárgy: | A központi háziiorvosi ügyelet feladatellátásának biztosítása 2018. évben |
| Előterjesztő: | Filóné Ferencz Ibolya elnök |
| Előterjesztést készítette: | Szarvas Irén |
| Előterjesztés száma: | 2. |
| Előzetesen tárgyalja: | – |
| A határozat mellékletei: | 1. melléklet |
| Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel: | dr. Puskásné dr. Szeghy Petra |
| A döntéshez szükséges többség: | <u>Egyszerű</u> /minősített |
| Véleményezésre megkapta: | Filóné Ferencz Ibolya elnök |
| Tagönkormányzati Képviselő-testületi döntést igényel: | <u>igen</u> /nem |

Tisztelt Társulási Tanács!

A Völgységi Önkormányzatok Társulása alapfeladatai között szerepel az egészségügyi alapellátás együttes szervezése a 2015. évi CXXIII. törvény 5.§ (1) bek. c) pontja alapján. A tagönkormányzatok külön-külön állnak szerződésben a feladatellátóval.

A háziiorvosi ügyelet ellátását 2009. január 1-jétől a „BZS” Egészségügyi Szolgáltató Bt. biztosítja a térségben. 2009 őszén Kisdorog, utoljára 2010. április 1-jétől Bataapáti csatlakozott a Bonyhádon működő ügyeleti ellátáshoz. A járásból egyedül Mórággy nem tartozik az ellátási területhez. Így az ellátási terület 23 települést foglal magában, amely 31. 883 lakos ellátását jelenti.

A feladatellátó azt jelezte a társulás felé, hogy a 2017. évben befizetett 40 Ft/lakos/hó települési hozzájárulás a 2018. évben is elegendő lesz. Ahhoz, hogy a működtetés, a bérek finanszírozhatók legyenek szükséges, hogy a települési képviselő-testületek 2017. december 31-ig döntsenek a központi háziiorvosi ügyeleti ellátás biztosítását jelentő települési hozzájárulások befizetéséről. Az első részlet fizetési határideje a 2017. évi befizetéshez hasonlóan: 2018. január 31., míg a második részlet befizetésének határideje: 2018. július 31.

A Társulási Tanács javasolja a települési Képviselő-testületek számára, hogy a következő határozati javaslat és melléklete szerint hozzanak döntést a költségvetésüket érintő kérdésben és a meghozott határozat-kivonatot egy eredeti példányban a Társulásnak megküldeni szíveskedjenek legkésőbb 2018. január 5-ig.

Kérem, a Tisztelt Társulási Tanácsot a határozati javaslatot az előterjesztés 1. melléklete szerint szíveskedjenek elfogadni és javasolni a tagönkormányzatok Képviselő-testületeinek a határozati javaslatot

Határozati javaslat

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa elfogadja a központi háziiorvosi ügyelet 2018. évi feladatellátásának biztosítását szolgáló települési hozzájárulások befizetését és azt a tagönkormányzatok Képviselő-testületeinek elfogadásra javasolja a határozat 1. és 2. melléklete szerint.

Határidő: azonnal

Felelős: Filóné Ferencz Ibolya

Bonyhád, 2017. január 25.

Filóné Ferencz Ibolya
elnök

Határozati javaslat tagönkormányzatok képviselő-testületeinek:

_____ település Képviselő-testülete a 2015. évi CXXIII. törvény 5.§ (1) bek. c) pontja alapján dönt a központi háziiorvosi ügyelet működtetéséhez szükséges települési hozzájárulás: 40 Ft/lakos/hó befizetéséről. A határozati javaslat 1. melléklete szerint megállapított összeget két részletben – 2018. január 31. és 2018. július 31-ig – utalja a feladatellátó BZS Bt. számára.

A működtető adatai:

„BZS” Egészségügyi Szolgáltató Betéti Társaság

Székhely: 7150 Bonyhád, Mónus Illés utca 86.

Cégbírósági bejegyzés száma: cg.17-06-005185

Adószáma: 21088249-2-17

Bankszámlaszám: Hungária Takarékszövetkezet **71800013-11081612**

Képviseli: Dr. Barcza Zsolt meghatalmazott képviselő

Telefon: +36-20/8077-357; +36-30/4655-362

E-mail: barcza.zsolt@freemail.hu

Határidő: 2017. december 31.

Felelős: _____ polgármester

A kivonatot kapja: Völgységi Önkormányzatok Társulása 2018. január 5-ig.



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 Társulása 2017. november 28.
rendes/rendkívüli testületi ülésére

| | |
|--|--|
| Tárgy: | A Völgységi Önkormányzatok Társulása 2017-2019. évi stratégiai ellenőrzési terve 2018. évi belső ellenőrzési terve |
| Előterjesztő: | dr. Puskásné dr. Szeghy Petra jegyző |
| Előterjesztést készítette: | dr. Kádár Andrásné belső ellenőrzési vezető külső szakértő, megbízás alapján |
| Előterjesztés száma: | 3. |
| Előzetesen tárgyalja: | - |
| Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel: | dr. Puskásné dr. Szeghy Petra jegyző |
| A döntéshez szükséges többség: | <u>egyszerű</u> /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 Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény (továbbiakban: Möt.) 119.§ (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának biztosítása érdekében a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni.

A jogszabály 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 önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet az irányító-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 30. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető **stratégiai ellenőrzési tervet** készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő évekre. A hivatkozott Kormányrendelet 29-32. §-a értelmében **éves ellenőrzési tervet** kell készíteni.

A társult önkormányzatok stratégiai ellenőrzési tervének és éves ellenőrzési tervének összeállítása a belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összehangolásának érdekében az érintett helyi önkormányzatok jegyzői véleményének figyelembevételével történik.

A társult feladatellátás során készített stratégiai ellenőrzési terv és éves ellenőrzési terv magába foglalja a társulásban résztvevő önkormányzatoknak a képviselő-testület által jóváhagyott stratégiai ellenőrzési terveit és éves ellenőrzési terveit, valamint a társulásra és az általa irányított költségvetési szervekre vonatkozó, a társulási tanács által jóváhagyott stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet.

A társult feladatellátásra vonatkozó, stratégiai ellenőrzési terveket és éves ellenőrzési terveket, összesítve a közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző közös hivatal vezetője tájékoztatásul a társulás irányító szerve elé terjeszti.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. § (7) bekezdése és 16.§ (2) bekezdése lehetőséget ad arra, hogy az önkormányzatok belső ellenőrzésével kapcsolatos feladatok ellátására külső szolgáltatót vonjanak be. Ezzel a lehetőséggel élve 2018. évre vonatkozóan javasoljuk a belső ellenőrzésre az ALISCA AUDIT Kft-vel szerződést kötni, ahol a feladat elvégzésre megfelelő szakmai tapasztalattal rendelkező személyeket tudnak biztosítani.

A belső ellenőrzés feladata a Bonyhád Város Önkormányzati költségvetési szervek, illetve szervezeti egységei, valamint a Völgységi Önkormányzatok Társulásában (VÖT) a belső ellenőrzési közös feladatellátásban résztvevő önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, közös hivatalok, és intézmények, önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok, támogatott társadalmi szervek ellenőrzése.

A belső ellenőrzési közös feladatellátásban résztvevő VÖT tagönkormányzatok 2018. évi belső ellenőrzési feladatainak ellátására a Társulás költségvetésében biztosítjuk 16 önkormányzatra az együttes fedezetet, a külső szolgáltató által az elvégzendő feladatokra adott 4 500 E Ft + 1 215 E Ft Áfa, bruttó 5 715 E Ft összegű ajánlata szerint.

Az ellenőrzési tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 32. §. (4) pontja értelmében, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló

2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján az irányító-testület hagyja jóvá. Az éves ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtása közvetlen irányításommal, a külső szervezettel kötött szerződés útján történik.

Az előterjesztéshez csatoltuk a stratégiai ellenőrzési tervet, (**1. számú melléklet**), a 2018. évi ellenőrzési tervet (**2. számú melléklet**), amely tartalmazza a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását.

A Völgységi Önkormányzatok Társulásában (VÖT), a belső ellenőrzési feladatok közös ellátásában résztvevő önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, közös hivatalok és intézmények vonatkozásában **a 3. sz. mellékletben** részletezett ellenőrzéseket tervezzük 2018. évben megvalósítani.

Kérem a Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megvitatni, a 2017-2019. évre vonatkozó stratégiai tervről szóló tájékoztatást elfogadni és a 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervet jóváhagyni szíveskedjen.

Határozati javaslat

A Völgységi Önkormányzatok Társulása a 2017-2019. évi stratégiai ellenőrzési tervéről szóló tájékoztatást az előterjesztés 1. számú melléklete szerint tudomásul veszi, valamint a 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 2. és 3. számú melléklete szerint jóváhagyja.

A Társulási Tanács felhatalmazza a Társulás Elnökét, hogy a belső ellenőrzési feladatok közös ellátására az ALISCA AUDIT Kft-vel szerződést kössön, 4 500 E Ft + 1 215 E Ft Áfa, bruttó 5 715 E Ft összeggel.

Határidő: 2018. december 31.

Felelős: dr. Puskásné dr. Szeghy Petra jegyző

Bonyhád, 2017. november 28.

dr. Puskásné dr. Szeghy Petra
jegyző

Völgységi Önkormányzatok Társulásának Stratégiai ellenőrzési terve 2017 – 2019. év

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 30. § (1) bekezdésében foglaltak szerint: a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő évekre.

A Völgységi Önkormányzatok Társulása közös feladatellátásban a belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltató bevonásával kívánja ellátni. A külső szolgáltató bevonásánál lényeges szempontot képvisel a költségtakarékosság, a függetlenség elve mellett a feladatellátás színvonalának megtartása, javítása. A belső ellenőr egyben ellátja a Bkr.-ben meghatározott belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó feladatokat is.

A stratégiai terv nem konkrét programokat foglal magába, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira, és a belső ellenőrzés fejlesztési irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz.

A belső ellenőrzési tevékenység jogszabályi háttere:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. Törvény (Htv)
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.)
- költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.)
- nemzetközi és hazai pénzügyi irányelvek, módszertani útmutatók,
- az államháztartás belső kontroll rendszerének fejlesztési stratégiája,
- az egyes ellenőrzésekre vonatkozó módszertani útmutatók,
- a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Standardjai,
- az államháztartásért felelős miniszter által kiadott Belső Ellenőrzési Kézikönyv minta, illetve az alapján kidolgozott Belső Ellenőrzési Kézikönyv,
- az Etikai Kódex.

a.) Hosszú távú célkitűzések és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok

A Társulás hosszú távú célkitűzéseit a belső ellenőrzés fókuszában az aláb-

biak szerint lehet meghatározni:

- az önkormányzat tevékenységében a szabályosság, gazdaságosság, hatékonyság és az eredményesség szempontjainak szem előtt tartása,
- az önkormányzat intézményei működésének folyamatos ellenőrzése,
- adott szervezetek keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása,
- a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára,
- a belső ellenőrzés elemzi, vizsgálja és értékeli a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének, jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelését.
- a belső ellenőrzés vizsgálja a közös hivatal, az önkormányzatok és fenntartásukban működő intézmények működésének gazdaságosságát, hatékonyságát, eredményességét, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, az elszámolások megfelelését.

A belső ellenőrzés stratégiai céljai:

A Bkr. 2. § b) pontja szerint a belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

A belső ellenőrzés és a vezetés feladata annak vizsgálata, hogy a vezetés által kialakított és működtetett kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási rendszerek és eljárások megfelelnek-e a követelményrendszernek.

Vizsgálni és értékelni kell:

- a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését,
- a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolóknak megbízhatóságát,
- számviteli rend és fegyelem betartását,
- az előirányzott bevételek teljesítésének, nyomon követésének megfelelését,
- a kiadások szabályszerű és racionális, az önkormányzat költségvetéséből céljellel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználását,
- vagyongazdálkodás szabályszerűségét, eredményességét, a vagyonvédelem biztosítását,

- Hazai és Európai Unió pályázati források felhasználásának szabályszerűségét,
- közbeszerzési tevékenység szabályszerűségét,
- az önkormányzat általános működésének és ágazati feladatainak állami támogatása, központosított előirányzatok és kiegészítő támogatások igénylésének, elszámolásának jogszabályi megfelelését,
- a tulajdonosi érdekek érvényesülését,
- az intézmények feladatellátásának és gazdálkodásának színvonalát, szabályszerűségét, hatékonyságát, gazdaságosságát.

A belső ellenőrzés a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője számára. Ajánlásokat és javaslatokat kell megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében. Információt kell nyújtani a vezetői döntések végrehajtásáról, az akadályozó tényezők fennállásáról. Nyomon kell követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket utóvizsgálat, illetve beszámoltatás formájában.

Az ellenőrzési terveknek kockázatelemzéseken kell alapulnia és biztosítani kell a magasabb kockázatú rendszerek, folyamatok előbbi, illetve gyakoribb ellenőrzését.

A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket, valamint az éves beszámolókra vonatkozóan ellenőrzéseket kell végezni.

b.) Belső kontrollrendszer

Az Áht. értelmében az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

Az Áht.-ban foglaltak szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetészerű használatától.

Elsődleges elvárás a belső kontrollrendszer keretében a független belső ellenőrzési rendszer kialakítása és működtetése, mely magába foglalja az önkormányzat és az irányított szervek belső ellenőrzési tevékenységének egységes szervezeti keretben történő ellátását. A belsőellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni. Az önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervek külön független belső ellenőrzést nem működtetnek, a belső ellenőrzési tevékenység ellátása egységesen az irányító szerv által történik.

A belső ellenőrzési rendszer részeként a jegyző és a költségvetési szervek vezetői kötelesek az Áht. és a Bkr. követelményeinek megfelelően a szervezet belső kontrollrendszerét kialakítani és működtetni.

A belső kontrollrendszer elemei:

- kontroll környezet kialakítása,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek meghatározása,
- hatékony információs és kommunikációs rendszer biztosítása,
- nyomon követési - monitoring - rendszer kiépítése.

A jegyző és a költségvetési szervek vezetői kötelesek olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző és 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 költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A jegyző és a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, mellyel kapcsolatos feladatokat ellenőrzési nyomvonalban kell összefoglalni.

A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat.

c.) Kockázati tényezők és értékelésük

A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki.

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet folyamataiban és - főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szerv vezetőivel egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét

ellenőrzések) előkészítéséhez is.

Az ellenőrzési tervezési folyamat során a következő kulcsfontosságú alapelveket kell követni:

- A tervezést folyamatokra és kockázatokra kell alapozni. Az ellenőrzési feladatok: prioritásainak kidolgozása során a belső ellenőrzési vezető a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit használja fel.
- A tervezésnek a jövőbe kell tekinteni. A magas kockázatú területek ellenőrzését a lehető leghamarabbi időpontra kell tervezni.
- A tervezésnek folyamatosnak kell lenni. A stratégiai ellenőrzési tervet, amennyiben a változások indokolják, felül kell vizsgálni.
- A tervezésnek rugalmasnak és aktualizálnak kell lenni. Az ellenőrzés tervezésének a szervezetre ható változásokhoz igazodnia kell.
- A kockázati struktúrát időközönként át kell tekinteni, és ha szükséges módosítani kell.

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását, súlyként kifejezve.

d.) A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztés irányai, tervei

A Társulás az önkormányzatok és irányított költségvetési szerveik belső ellenőrzését – költségcsökkentési okok mérlegelésével – külső szolgáltató bevonásával kívánja biztosítani. A szükséges ellenőri kapacitás az éves ellenőrzési tervek végrehajthatóságának függvényében kerülnek meghatározásra.

A belső ellenőrzést végző személynek meg kell felelnie az Áht. és a Bkr. által a tevékenység végzésére vonatkozó előírásoknak és a tevékenység végzése során biztosítani kell az alábbiakat:

- funkcionális és szervezeti függetlenség,
- kockázatelemzésen alapuló tervek készítése,
- ellenőrzések nyomon követése,
- belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet,
- a belső ellenőrnek kötelező továbbképzési kötelezettségének teljesítése,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv elkészítése és annak évenkénti felülvizsgálata,
- a belső ellenőrzések Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerinti lebonyolítása,
- Etikai Kódex betartása,
- a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái+ (HA Normák) és a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardoknak való megfelelés biztosítása.

A fejlesztés irányai:

- a belső ellenőrzésnek folyamatosan az irányítási - vezetői - rendszer részévé kell válni,
- a vezetés egyik legfontosabb elemeként növelni kell az önkormányzat és az általuk irányított költségvetési szervek eredményességét, hatékonyságát,
- az ellenőrzés meglévő szerepének erősítése,
- az ellenőrzés eredményeinek kiértékelése és bemutatása,
- elsődlegesen a szabálytalanságok megelőzését előtérbe helyező ellenőrzési

tevékenységet kell folytatni a szervezet egészére vonatkozóan,

A belső ellenőri fejlesztési terv elemei:

- az önkormányzat és irányított költségvetési szervei szintjén egységes ellenőrzési rendszer kialakítása, működtetése,
- megfelelő tapasztalatok megszerzését követően felülvizsgálata és továbbfejlesztése, megfeleltetni az ellenőrzés rendszerét a vonatkozó hazai jogszabályi környezetnek, továbbá a nemzetközi ellenőrzési standardoknak, a belső ellenőrzési kézikönyvnek,
- elsődlegesen a szabálytalanságok megelőzését előtérbe helyező ellenőrzési tevékenységet kell folytatni a szervezet egészére vonatkozóan,
- a már szabályozottan működő rendszerek esetében lehet tovább lépni a tevékenységek hatékonyságának, gazdaságosságának, eredményességének ellenőrzésére.

e.) Szükséges erőforrások felmérése

Belső ellenőrzés szervezeti, személyi feltételrendszere:

Külső szolgáltató bevonása esetében a szervezeti és személyi feltételrendszert a külső szolgáltató szervezeti keretei határozzák meg, akinek az összeférhetlenséget, függetlenséget biztosítani kell.

A külső szolgáltató bevonása esetén a Bkr-nek megfelelő képzettségnek, szakértelemnek, gyakorlatnak és az Áht. szerinti regisztrációnak való megfelelést a szolgáltatónak kötelessége biztosítani. Külső szolgáltatóval megállapodást kell kötni a feladat ellátására, amelyben rögzíteni kell a Bkr.-ben és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott feltételeket.

Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye:

Külső szolgáltató bevonása esetén az ellenőrzés tárgyi feltételeit a külső szolgáltató biztosítja, az ettől való eltéréseket a szolgáltatóval kötött megállapodás tartalmazza. Az információ és kommunikáció áramlás eszközeit és módját a Belső Ellenőrzési Kézikönyv határozza meg, az ettől eltérő szabályokat a szolgáltatóval kötött megállapodásban kell rögzíteni.

Információs igények

A jegyzőknek és a belső ellenőrnek ki kell alakítani a kommunikációs csatornákat egymással és az ellenőrzött szervezetekkel.

Az információ igény több irányú:

- az ellenőrzött szervezetek vezetői részéről a belső ellenőrzés felé áramló információ,
- a belső ellenőrzés megállapításainak és javaslatainak áramlása a szervezetek vezetői felé,
- az ellenőrzések tapasztalatai alapján megfogalmazott általános tapasztalatok átadása és tanácsadás az ellenőrzött szervezetek részére, a jegyző részére.

Az önkormányzatoknak és az irányított intézmények vezetőinek elő kell segíteni a belső ellenőrzés hatékony működését, melyhez szükséges információkat a belső ellenőrzési tevékenységet végzők részére rendelkezésre kell bocsátani.

Az ellenőrzési tervek összeállítását megelőző kockázatelemzések jelentős információ szükségletet feltételeznek az ellenőrzendő szervezetek vezetői részéről, melyet a belső ellenőr rendelkezésére kell bocsátani.

A belső ellenőrzés az ellenőrzéseket követően a polgármesterrel, jegyzővel és a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetik az ellenőrzési jelentésben foglaltakat. Az ellenőrzött szervezetek vezetői élhetnek a jelentések tartalmával kapcsolatos észrevételezési jogukkal.

f.) Az ellenőrzés által vizsgált területek

A belső ellenőrzésnek elsősorban a szabályszerűségi, valamint pénzügyi-gazdasági ellenőrzéseket kell előtérbe helyezni. Fel kell tárni a költségvetésben rejlő tartalékokat, elő kell segíteni a szabályszerű gazdálkodást és elszámolási kötelezettségek teljesítését.

Rendszeres időközönként - biztosítani kell az irányított költségvetési szervek rendszerellenőrzését, mely a szervezet szakmai tevékenységének és gazdálkodásának együttes, egymásra ható vizsgálatát foglalja magába, középpontba helyezve a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség kontrollját.

Az ellenőrzések során folyamatosan értékelni kell a belső kontrollrendszer működését, fel kell tárni a szervezet működésében rejlő kockázatokat.

Az államháztartási törvényben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzésnek hozzá kell járulni a közpénzekkel, a közvagyonnal való gazdálkodás szabályszerűségének, eredményességének, hatékonyságának, továbbá átláthatóságának biztosításához.

Törekedni kell:

- az ellenőrzési kötelezettségek teljesítésére,
- a vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére,
- kockázatelemzésen alapuló tervezésre, - az ellenőrzés lefedettségének növelésére,
- az ellenőrzött területek, költségvetési, pénzügyi, gazdálkodási, számviteli fő-, illetve részfolyamatok körültekintő megismerésére és ellenőrzésére,
- az európai uniós, továbbá a hazai pályázati források szabályszerű felhasználásának kontrolljára,
- a belső kontrollrendszer hatékony működésének elősegítésére.

Tevékenységek, folyamatok ellenőrzési lefedettsége:

- a szervezet szabályozottsága, a gazdálkodás szabályszerűsége,
- a feladat és a rendelkezésre álló erőforrások összhangja, az erőforrásokkal való gazdálkodás szabályszerűsége, hatékonysága eredményessége,
- a költségvetés tervezésének eljárásrendje, rendeletalkotás,
- a költségvetés végrehajtása, költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása,
- a bevételek nyilvántartásának, számviteli elszámolásának megfelelősége,
- a kiadási előirányzatok racionális felhasználásának, számviteli elszámolá-

sának szabályszerűsége,

- az Önkormányzat európai uniós forrásokkal kapcsolatos tevékenysége,
- költségvetési beszámolás eljárásrendje, a beszámoló főkönyvvel és leltárral való alátámasztottsága, a zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége,
- bizonylati rend és fegyelem megfelelése, pénzkezelés szabályszerűsége,
- számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés dokumentáltsága, a folyamatba épített ellenőrzés működésének értékelése,
- önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele,
- külső és belső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez kell igazítani.

Bonyhád, 2017. november 24.

Dr. Kádár Andrásné
belsőellenőrzési vezető

Jóváhagyom:
2017. november 25.

Dr. Puskásné Dr. Szeghy Petra
jegyző

Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2018. évi belső ellenőrzési terve

A „Magyarország helyi önkormányzatairól” szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet határozza meg azokat a feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak és hivatalának a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése keretében el kell végeznie; továbbá a hivatkozott jogszabályok rendelkeznek arról is, hogy a belső kontrollok körében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is. Ennek érdekében éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet az irányító-testületnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A 2018. évi belső ellenőrzési feladatokat – tekintettel arra, hogy közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrrel, illetve belső ellenőrzési szervezettel nem rendelkezünk – külső erőforrás igénybevételével, szolgáltatóval kötött megbízási szerződés útján kívánjuk ellátni.

A Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2018. évi belső ellenőrzési tervét a Társulási Tanács jogosult jóváhagyni.

Mindezek figyelembevételével a Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2018. évi belső ellenőrzési terve a következőket tartalmazza.

I. A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszeresléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és el-

számolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonsvédelem, a jogszabályok, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2018. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymutatásait, amely szerint megtörtént az önkormányzat tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok felmérése.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- jogszabályi változások hatása,
- kontrolltevékenységek működése,
- belső szabályozás komplexitása,
- bevételek realizálhatósági szintje,
- pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai,
- szervezeti változások hatásai,
- személyi változások hatásai.

Az éves terv összeállításánál számításba vett prioritások:

- belső kontrollok szabályozottsága és működése,
- az Önkormányzat európai uniós forrásokkal kapcsolatos tevékenysége,
- a nemzetiségi önkormányzat és a települési önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása, gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége
- a vagyongazdálkodás szabályozottsága, a vagyonyilvántartások, leltározási tevékenység szabályszerűsége,
- az önkormányzati konyha pénzügyi és eszközgazdálkodásának szabályszerűsége,
- az intézményi elemi költségvetések szabályossága, megvalósíthatósága,
- az előirányzatok felhasználásának tervszerűsége,
- a gazdálkodás és a könyvvezetés szabályszerűsége,
- a kötelezettségvállalások célszerűsége, ésszerű forrás és eszközfelhasználás,
- a korábbi években zajlott belső és külső ellenőrzések tapasztalatainak, megállapításainak realizálása,
- az államháztartáson kívülre céljelleggel adott támogatásokkal kapcsolatos jogszabályi előírások betartása,
- a személyi juttatások szabályozása, költségvetési tervezése, felhasználása és elszámolása.

II. A tervezett ellenőrzések bemutatása az előterjesztés 3. számú mellékletben szerepel

Tanácsadásra rendelkezésre álló kapacitás: igény szerint.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:

a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, a Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet előírásai alapján.

III. Kockázatelemzés

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT 2018. évi tervhez

Működési környezet kockázata

| Sorszám | A kockázati tényezők megnevezése | Valószínűség prioritása | Hatás prioritása | Összesített kockázati besorolása |
|---------|---|-------------------------|------------------|----------------------------------|
| 1. | Jogszabályi változások hatása | magas | magas | magas |
| 2. | Bevételek realizálhatósági szintje | közepes | magas | közepes |
| 3. | Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai | közepes | magas | közepes |
| 4. | Szervezeti változások hatásai | alacsony | közepes | alacsony |
| 5. | Belső szabályozás komplexitása | közepes | magas | közepes |
| 6. | Kontrolltevékenységek működése | közepes | magas | magas |
| 7. | Személyi változások hatásai | alacsony | közepes | közepes |
| 8. | Alkalmazott munkaerő képzettsége | alacsony | magas | közepes |
| 9. | Tévedések bekövetkezése | közepes | alacsony | alacsony |
| 10. | Csalás, korrupció | alacsony | magas | alacsony |

Folyamatokban rejlő kockázat

1. Önkormányzati, intézményi vagyongazdálkodás, vagyon nyilvántartás szabályszerűségének ellenőrzése

| | | | | |
|----|---|---------|---------|---------|
| 1 | A vagyonrendelet és a vonatkozó belső szabályzatok megfelelése | magas | közepes | magas |
| 2. | Szabályszerű dokumentáltság hiánya | magas | közepes | magas |
| 3. | A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai | közepes | közepes | közepes |
| 4. | Az elszámolások szabályszerűsége | közepes | közepes | közepes |
| 5. | Korábbi belső ellenőrzés | közepes | közepes | közepes |

Számított kockázat:

A vagyonrendelet, illetve a belső szabályzatok nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak. A munkavégzés során nem tartják be a jogszabályokban és belső szabályzatban megfogalmazott előírásokat, nem működtetik kellőképpen a belső kontrollokat.

A vagyontárgyak nyilvántartása, hasznosítása, az eszközök selejtezése, a leltározás előkészítése, végrehajtása során nem érvényesülnek teljes körűen a központi és helyi előírások.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:

Az önkormányzatok által ellátott feladatok sokrétűsége, valamint az önkormányzati vagyon aránya indokolja, hogy a vagyongazdálkodás területén a belső ellenőrzés a korábbiaknál sokkal intenzívebb ellenőrzéseket folytasson. Az ellenőrzések feltárhatják a vagyongazdálkodás területén a meglévő szabálytalanságokat, joghézagokat, a pazarló gazdálkodást, de a jó gyakorlatot is.

Az ellenőrzés várható eredménye az önkormányzat vagyongazdálkodási céljai elérésének, illetve az önkormányzati vagyon megőrzésének és gyarapításának megállapítása és értékelése.

2. Az Önkormányzat európai uniós forrásokkal kapcsolatos tevékenysége

| Sorszám | A kockázati tényezők megnevezése | Valószínűség prioritása | Hatás prioritása | Összesített kockázati besorolása |
|---------|--|-------------------------|------------------|----------------------------------|
| 1 | Nem történt meg írásban a felelősségi körök meghatározása | magas | közepes | magas |
| 2. | Nem szabályozták az Önkormányzat európai uniós forrásokkal kapcsolatos tevékenységét | magas | közepes | magas |
| 3. | A pénzmozgások bizonylatolásának, a számviteli elszámolások vezetésének hiányosságai | közepes | közepes | közepes |
| 4. | A projekt elszámolása és a kedvezményezett könyvei nincsenek összhangban | közepes | közepes | közepes |
| 5 | Nem tartják be a projekt lebonyolítására kiadott eljárásrendet | közepes | közepes | közepes |
| 6 | Nem áll rendelkezésre a szükséges humánkapacitás az előírt feladatok határidőre történő teljesítéséhez | magas | közepes | magas |
| 7. | Korábbi belső ellenőrzés | közepes | közepes | közepes |

Völgységi Önkormányzatok Társulása
2018. évi összesített belső ellenőrzési terv

3. sz. melléklet

Tervsorszám: 2/1 /2018.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|--|--|---|--|------------------------|
| <p>Bátaapáti Községi Önkormányzata</p> <p>Bátaapáti Községi Önkormányzati Hivatal</p> <p>Bátaapáti Óvoda és Konyha</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozottsága, vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyonértékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel, nyilvántartásokkal alátámasztott-e,</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2017. év</p> | <p>A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2018. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2018. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. I. hó Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>12 ellenőri nap</p> |

Tervsorszám: 2/2 /2018.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|---|---|--|---|---|-------------------------------|
| <p>Bonyhádvarasdi Községi Önkormányzat</p> <p>Bonyhádvarasdi Német Önkormányzat</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozottsága, vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyonértékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel, nyilvántartásokkal alátámasztott-e,</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok clemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2017. év</p> | <p>A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2018. III. név Jelentés tervezet elkészítése: 2018. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. I. hó Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>12 ellenőri nap</p> |

Tervsorszám: 2/3/2018.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|---|--|---|--|-------------------------------|
| <p>Cikó Község Önkormányzata</p> <p>Német Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Cikói Óvoda és Egyesítés</p> <p>Óvoda-bölcsőde</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozottsága, vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyonértékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel, nyilvántartásokkal alátámasztott-e,</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2017. év</p> | <p>A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2018. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2018. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. I. hó Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>12 ellenőri nap</p> |

Tervsorszám:2/4/2018.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|---|--|---|---|-------------------------------|
| <p>Grábóc Község Önkormányzata</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozottsága, vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyonértékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel, nyilvántartásokkal alátámasztott-e,</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2017. év</p> | <p>A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2018. III. név Jelentés tervezet elkészítése: 2018. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. I. hó Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>12 ellenőri nap</p> |

Tervsorszám: 2/5/2018.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|---|--|---|--|------------------------|
| <p>Izmény Község Önkormányzata</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozottsága, vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyonértékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel, nyilvántartásokkal alátámasztott-e,</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2017. év</p> | <p>A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2018. III. név Jelentés tervezet elkészítése: 2018. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. I. hó Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>12 ellenőri nap</p> |

Tervsorszám: 2/6/2018.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|---|--|--|---|---|------------------------|
| <p>Kisdorog Község Önkormányzat</p> <p>Kisdorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozottsága, vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyonértékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel, nyilvántartásokkal alátámasztott-e,</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2017. év</p> | <p>A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2018. III. név Jelentés tervezet elkészítése: 2018. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. I. hó Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>12 ellenőri nap</p> |

Tervsorszám: 2/7/2016.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|--|--|---|--|-------------------------------|
| <p>Kismányok Község Önkormányzata</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozottsága, vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyonértékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel, nyilvántartásokkal alátámasztott-e,</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2017. év</p> | <p>A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2018. III. név Jelentés tervezet elkészítése: 2018. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. I. hó Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>12 ellenőri nap</p> |

Tervsorszám:2/8/2018.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|---|---|--|---|--|-------------------------------|
| <p>Kisveje Község Önkormányzat</p> <p>Német Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozottsága, vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyonértékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel, nyilvántartásokkal alátámasztott-e,</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2017. év</p> | <p>A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2018. III. név Jelentés tervezet elkészítése: 2018. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. I. hó Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>12 ellenőri nap</p> |

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|---|---|--|---|--|------------------------|
| <p>Lengyel Község Önkormányzata</p> <p>Német Nemzetiségi Önkormányzat</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozottsága, vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyon értékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel, nyilvántartásokkal alátámasztott-e,</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2017. év</p> | <p>A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2018. III. név Jelentés tervezet elkészítése: 2018. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. I. hó Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>12 ellenőri nap</p> |

Tervsorszám: 2/10/2018.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|---|--|---|--|-------------------------------|
| Mórágy Község Önkormányzata | <p>Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozottsága, vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> | <p>A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2018. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2018. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. I. hó</p> | <p>12 ellenőri nap</p> |
| Német Nemzetiségi Önkormányzat | <p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyonértékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel, nyilvántartásokkal alátámasztott-e,</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> | | | <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | |
| Mórágyi Óvoda és Egységes Óvoda-bölcsőde | <p>Időszak: 2017. év</p> | | | | |

Tervsorszám: 2/11/2018.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|---|--|---|---|------------------------|
| <p>Műcsény Község Önkormányzata</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozottsága, vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyonértékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel, nyilvántartásokkal alátámasztott-e,</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2017. év</p> | <p>A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2018. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2018. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. I. hó Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>12 ellenőri nap</p> |

Tervsorszám:2/12/2018.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|---|--|--|---|--|
| <p>Nagymányok Város Önkormányzata</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozottsága, vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyonértékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel, nyilvántartásokkal alátámasztott-e,</p> <p>Módszer:</p> | <p>A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai</p> | <p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2018. III. név Jelentés tervezet elkészítése: 2018. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. I. hó</p> | <p>12 ellenőri nap</p> <p>(</p> |
| <p>Nagymányoki Polgármesteri Hivatal</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyonértékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel, nyilvántartásokkal alátámasztott-e,</p> <p>Módszer:</p> | | | <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | |
| <p>Nagymányoki Német Nemzetiségi Önkormányzat</p> | <p>Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2017. év</p> | | | | |
| <p>Nagymányoki Pityang Óvoda</p> | | | | | |

Tervsorszám: 2/3/2018.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|--|--|---|---|-------------------------------------|
| <p>Tevel Község Önkormányzata</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozottsága, vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> | <p>A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2018. III. név Jelentés tervezet elkészítése: 2018. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. I. hó</p> | <p>12 ellenőri nap (</p> |
| <p>Teveli Közös Önkormányzati Hivatal</p> <p>Tevel-Zavod-Lengyel Óvodafenntartó Társulás</p> <p>Teveli Szivárvány Óvodák és Bölcsőde</p> | <p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyon értékének és összetételének változása jogszervi döntésekkel, nyilvántartásokkal alátámasztott-e,</p> | | | <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | |
| <p>Teveli Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Teveli Német Nemzetiségi Önkormányzat</p> | <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> | | | | |
| | <p>Időszak: 2017. év</p> | | | | |

Tervszám:2/14/2018.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|---|---|--|---|--|------------------------|
| <p>Váralja Község Önkormányzata</p> <p>Német Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>„Őszikék” Szociális Intézmény</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozottsága, vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyonértékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel, nyilvántartásokkal alátámasztott-c,</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2017. év</p> | <p>A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2018. III. név Jelentés tervezet elkészítése: 2018. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. I. hó Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>12 ellenőri nap</p> |

Tervszáma: 2/15/2018.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|---|--|---|--|-------------------------------------|
| <p>Závod Község Önkormányzata</p> <p>Závodi Német Nemzetiségi Önkormányzat</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozottsága, vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyonértékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel, nyilvántartásokkal alátámasztott-e,</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2017. év</p> | <p>A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2018. III. név Jelentés tervezet elkészítése: 2018. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. I. hó Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>12 ellenőri nap (</p> |

Tervszámszám: 2/17/2018.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|--|--|---|---|-------------------------------|
| <p>Völgyesi Önkormányzatok Társulása</p> <p>Szociális Alapszolgáltatási Központként Működő Gondozási Központ</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: az intézményi vagyongazdálkodás szabályozottsága, vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az intézményi vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyon értékének és összetételének változása jogszervi döntésekkel, nyilvántartásokkal alátámasztott-e,</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2017. év</p> | <p>A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2018. IV. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2018. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2019. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>10 ellenőri nap</p> |

| Tervsorszám: 1/1/2018 Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|---|--|--|--|-------------------------------|
| <p>Gazdasági Ellátó Szervezet</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: az intézményi vagyongazdálkodás szabályozottsága, vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése. Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az intézményi vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyon értékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel, nyilvántartásokkal alátámasztott-e, Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése Időszak: 2017. év</p> | <p>A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2018. IV. név Jelentés tervezet elkészítése: 2018. XII. hó Lezárásának időpontja: 2019. I. hó Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>10 ellenőri nap</p> |

Tervsorszám: 1/2/2018.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|---|--|---|---|-------------------------------|
| <p>Solymár Imre Városi Könyvtár</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: az intézményi eszközgazdálkodás szabályozottsága, eszközökkel kapcsolatos nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az eszközgazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az intézményi eszközgazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, az eszközök értékének és összetételének változása nyilvántartásokkal alátámasztott-e,</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualitásával vizsgálat, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2017. év</p> | <p>A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2018. IV. név Jelentés tervezet elkészítése: 2018. XII. hó Lezárásának időpontja: 2019. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>10 ellenőri nap</p> |

Tervsorszám: 1/3/2018.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|--|---|---|---|-------------------------------|
| <p>Varázskapu Bölcsőde és Óvoda</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: az intézményi eszközgazdálkodás szabályozottsága, eszközökkel kapcsolatos nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az eszközgazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az intézményi eszközgazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, az eszközök értékének és összetételének változása nyilvántartásokkal alátámasztott-e,</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2017. év</p> | <p>A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, felhasználásának, leltározásának hiányosságai</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2018. IV. név Jelentés tervezet elkészítése: 2018. XII. hó Lezárásának időpontja: 2019. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>10 ellenőri nap</p> |

Tervsorszám: 1/4/2018.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|---|--|--|---|---|-------------------------------|
| <p>Vörösmarty Mihály Általános Művelődési Központ</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: az intézményi eszközgazdálkodás szabályozottsága, eszközökkel kapcsolatos nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az eszközgazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az intézményi eszközgazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, az eszközök értékének és összetételének változása nyilvántartásokkal alátámasztott-e,</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2017. év</p> | <p>A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2018. IV. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2018. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2019. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>10 ellenőri nap</p> |

Tervsorszám: 1/5/2018.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|---|--|--|---|---|-------------------------------|
| <p>Völgységi Múzeum</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: az intézményi eszközgazdálkodás szabályozottsága, eszközökkel kapcsolatos nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az eszközgazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az intézményi eszközgazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, az eszközök értékének és összetételének változása nyilvántartásokkal alátámasztott-e,</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2017. év</p> | <p>A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2018. IV. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2018. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2019. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>10 ellenőri nap</p> |

Tervszám: 1/6/2018.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|---|--|--|---|---|----------------------------------|
| <p>Civil szervezeteknek nyújtott támogatások</p> <p>4 szervezet</p> | <p>Tárgya: Az önkormányzat költségvetéséből céljellel-gel (civil szervezetek számára) juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata.</p> <p>Cél: Annak megállapítása, hogy a civil szervezetek rendeltetésnek megfelelően használták-e fel az Önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközöket, azok beke-rülték-e a szervezet pénzforgal-mába, továbbá annak ellenőrzé-se, hogy a Hivatal figyelemmel kísérte-e a szerződésben foglal-tak teljesítését, megette-e a szükséges intézkedéseket a kése-delmesen teljesítőikkel szemben.</p> <p>Módszer: helyszíni ellenőrzés a kiválasztott civil szervezeteknél, a 2017-ben elnyert és elszámolt pénzeszközök okmányok alapján történő ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2017. év</p> | <p>Az elszámolás alapját képe-ző szerződések, számlák, nyilvántartások, éves be-számolók közzétételének hiányosságai jogosulatlan igénybe vételt eredmé-nyezhetnek.</p> <p>Az ellenőrzés hiánya szempontjából magas koc-kázatot jelent</p> | <p>Belső ellenőrzés</p> <p>Pénzügyi ellenőrzés</p> <p>(Támogatási forrá-sokként 2-2 szerve-zet kiválasztása az ellenőrzés folyama-tában történik meg.)</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2018. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2018. december</p> <p>Lezárásának idő-pontja: 2019. január</p> | <p>12 ellenőrzési nap</p> |

Tervsorszám: 1/7/2018.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó struktúra (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|---|---|---|--|-------------------------------|
| <p>Bonyhád Város Önkormányzata</p> | <p>Tárgy: Az Önkormányzat európai uniós forrásokkal kapcsolatos tevékenysége Cél: Átfogó képet nyerni arról, hogy szabályozták-e az európai uniós forrásokkal kapcsolatban a pályázatfigyelés, a pályázatkezelés, valamint a támogatással megvalósuló fejlesztések lebonyolítási rendjét, továbbá a központi és a helyi szabályozásnak megfelelően az uniós források igénybevételeinek, felhasználásának, elszámolásának gyakorlatát. Módszer: Szervezeti és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2017. év</p> | <p>Nem szabályozták az Önkormányzat európai uniós forrásokkal kapcsolatos tevékenységét A pénzügyi bizonylatolásának, a számviteli elszámolások vezetésének hiányosságai</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés A konkrét projekt kiválasztása az ellenőrzés folyamatában történik meg.</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2018. III. név. Jelentés tervezet elkészítése: 2018. dec. hó Lezárásának időpontja: 2019. jan. hó Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>12 ellenőri nap</p> |

Tervsorszám: 1/8/2018.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat | Az ellenőrzésre vonatkozó struktúra (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|---|---|--|---|--|-------------------------------|
| <p>Bonyhád Város Önkormányzata</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozottsága, vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyon értékének és összetételének változása jogszabályi döntésekkel, nyilvántartásokkal alátámasztott-e,</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2017. év</p> | <p>A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2018. III. név Jelentés tervezet elkészítése: 2018. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. I. hó Az ellenőrzés ítemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>12 ellenőri nap</p> |