

Somogybabod Község Önkormányzata

8684, Somogybabod, Kossuth L. u. 51.

Tel.: 85/327-114,

22.sz. Jegyzőkönyv

Készült: Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2017. december 07-én, 18:00 órai kezdettel megtartott soron következő Képviselő-testületi ülésén, a Somogybabod Község Önkormányzata 8684 Somogybabod, Kossuth L. u. 51. sz. alatti Tanácskozó termében.

Jelen vannak:

Képviselő-testület tagjai részéről:

Káldi László	polgármester
Horváthné Kristóf Anikó	alpolgármester
Schütz né Fábian Magdolna	képviselő 18:30 órától
Horváth Norbert	képviselő
Hartung Péter	képviselő

Tanácskozási joggal:

Gál Marianna

jegyző

(1. sz. melléklet)

Káldi László polgármester:

Köszönti a megjelent képviselőket, majd megállapítja a testület határozatképességét.

Javasolja a mai testületi ülés jegyzőkönyv-hitelesítőjének Horváth Norbert képviselőt és Horváthné Kristóf Anikó alpolgármestert megválasztani, valamint a meghívóban szereplő napirendi pontokat megtárgyalni.

(2. sz. melléklet)

Somogybabod Község Önkormányzat Képviselő-testülete Horváth Norbert képviselőt és Horváthné Kristóf Anikó alpolgármester személyét elfogadja a Somogybabod Önkormányzat 2017. december 07-i soron következő ülése jegyzőkönyv-hitelesítőjének.

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

131/2017. (XII. 07.) Kt. határozat

Somogybabod Község Önkormányzat Képviselő-testülete Horváth Norbert képviselőt és Horváthné Kristóf Anikó alpolgármester személyét elfogadja a Somogybabod Önkormányzat 2017. december 07-i soron következő ülése jegyzőkönyv-hitelesítőjének.

Káldi László polgármester a napirendre vonatkozóan a következőt javasolja szavazásra.

Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2017. december 07-i soron következő ülésének napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadja el:

- 1. A polgármester szóbeli tájékoztatója a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, beszámoló az átruházott hatáskörben hozott döntésekről*
Előadó: Káldi László polgármester
- 2. 2018. évi belső ellenőrzési terv*
Előadó: Káldi László polgármester
- 3. Testvértelepülési pályázat*
Előadó: Káldi László polgármester

Zárt ülés:

- 1. Gyermek karácsonyi ajándékozása*
Előadó: Káldi László polgármester
- 2. Települési támogatási kérelmek*
Előadó: Káldi László polgármester
- 3. Szociális célú tűzifa kérelmek megtárgyalása*
Előadó: Káldi László polgármester

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

132/2017. (XII. 07.) Kt. határozat

Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2017. december 07-i soron következő ülésének napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadja el:

1. A polgármester szóbeli tájékoztatója a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, beszámoló az átruházott hatáskörben hozott döntésekről
Előadó: Káldi László polgármester
2. 2018. évi belső ellenőrzési terv
Előadó: Káldi László polgármester
3. Testvértelepülési pályázat
Előadó: Káldi László polgármester
4. A polgármester szóbeli tájékoztatója a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, beszámoló az átruházott hatáskörben hozott döntésekről
Előadó: Káldi László polgármester
5. 2018. évi belső ellenőrzési terv
Előadó: Káldi László polgármester
6. Testvértelepülési pályázat
Előadó: Káldi László polgármester

Zárt ülés:

1. Gyermekek karácsonyi ajándékozása
Előadó: Káldi László polgármester
2. Települési támogatási kérelmek
Előadó: Káldi László polgármester
3. Szociális célú tűzifa kérelmek megtárgyalása
Előadó: Káldi László polgármester

1. Napirendi pont

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

Káldi László polgármester: elmondja, hogy az Őszinte Mosoly Közhasznú Alapítvány, megkereste az Önkormányzatot azzal, hogy gyermekes családoknak biztosít kedvezmény kártyát és van egy bolt lista melyben 5-10 %-os kedvezménnyel vásárolhatnak itt a kártyával rendelkezők. Ehhez azonban az Önkormányzatnak megállapodást kell kötnie az Alapítvánnyal. Ezen része költséggel nem jár. Van egy olyan lehetőség is, hogy egy bizonyos pénzösszegért lehet vásárolni plusz kártyát és adhat az Önkormányzat bárkinek, viszont anyagi vonzata van már.

Elmondja, hogy a Digitális Jólét pályázat a héten benyújtásra került, befogadták.

Javasolja, hogy a következő határozati javaslatról szavazzanak.

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a polgármester szóbeli tájékoztatóját a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, beszámolóját az átruházott hatáskörben hozott döntésekről elfogadja. *együttműködés megáll. megkötése*

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

133/2017. (XII. 07.) Kt. határozat

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a polgármester szóbeli tájékoztatóját a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, beszámolóját az átruházott hatáskörben hozott döntésekről elfogadja.

2. Napirendi pont
2018. évi belső ellenőrzési terv

Káldi László polgármester elmondja, hogy a településnek kell rendelkeznie belső ellenőrzési tervvel, a belső ellenőr megküldte az anyagot, amiben le van írva, hogy mire fog a jövő évi ellenőrzés irányulni.(3. számú melléklet)

Javasolja, hogy a következő határozati javaslatról szavazzanak.

*Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a
2018. évi belső ellenőrzési tervet elfogadja.
Határidő: 2017. december 31.
Felelős: Káldi László polgármester*

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

134/2017. (XII. 07.) Kt. határozat

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete
a 2018. évi belső ellenőrzési tervet elfogadja.
Határidő: 2017. december 31.
Felelős: Káldi László polgármester

3. Napirendi pont
Testvértelepülési pályázat

Káldi László polgármester elmondja, hogy kiírtak egy testvértelepülési pályázatot, melynek célja Magyarország határain kívül élő magyarság, Magyarországgal való sokoldalú kapcsolatai ápolásának és fejlesztésének előmozdítása, magyar nemzeti azonosságtudat megerősítésének támogatása a testvér-települési együttműködések erősítése útján. Pályázásra jogosultak köre: magyarországi települési és megyei önkormányzatok. Az egy pályázattal elnyerhető vissza nem térítendő támogatás összege **500.000** forinttól **2.500.000** forintig terjedhet.

Káldi László polgármester: Javasolja, hogy a következő határozati javaslatról szavazzanak.

*Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-
testülete úgy határoz, hogy benyújtja pályázatát a „Testvér-
települési együttműködés 2017” nevű pályázatra.
Határidő: 2017. december 15.
Felelős: Káldi László polgármester*

Megállapítja, hogy a jelenlévő 4 képviselő 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot és az alábbi rendeletet alkotta meg:

136/2017. (XII. 07.) Kt. határozat

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy benyújtja pályázatát a „Testvértelepülési együttműködés 2017” nevű pályázatra.

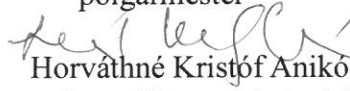
Határidő: 2017. december 15.

Felelős: Káldi László polgármester

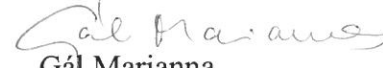
Több napirend és bejelentés nem lévén a polgármester az ülést 18:20 órakor bezárta.

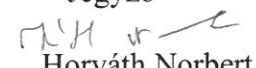
k. m. f


Káldi László
polgármester


Horváthné Kristóf Anikó
jegyzőkönyv hitelesítő




Gál Marianna
Jegyző


Horváth Norbert
jegyzőkönyv hitelesítő

Jegyzőkönyv elkészült: 2017. december 13.

J e l e n l é t i í v

Készült: Somogybabod Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2017. december 07.-én tartandó soron következő testületi üléséről.

Káldi László polgármester

Horváthné Kristóf Anikó alpolgármester

Schützné Fábián Magdolna képviselő

Horváth Norbert képviselő

Hartung Péter képviselő

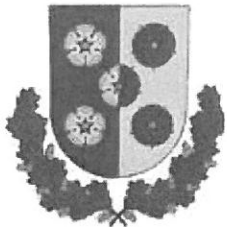
Gál Marianna jegyző

Mátyás Petra jkv. vezető

Meghívott:

Göntérné dr. Gyirán Szilvia

SMKH Fonyódi Járási Hivatalvezető helyettes



Somogybabod Község Polgármesterétől

8684, Somogybabod, Kossuth L. u. 51.

Tel.: 85/327-114

MEGHIVÓ

Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testületének közmeghallgatással összekötött soron következő ülését, 2017. december 7. (csütörtök) napjára, 18:00 órára, a Somogybabodi Önkormányzat tanácskozó teremébe összehívom

Napirendi javaslat :

1. 2018. évi belső ellenőrzési terv (előterjesztés mellékelve)
Előadó: Káldi László polgármester
2. Testvérvárosi pályázat
Előadó: Káldi László polgármester

Zárt ülés:

1. Szociális tűzifa kérelmek elbírálása
Előadó: Káldi László polgármester
2. Gyermek karácsonyi ajándékozása
Előadó: Káldi László polgármester
3. Települési támogatási kérelmek
Előadó: Káldi László polgármester

Káldi László
polgármester

A meghívót kapják:

Képviselő-testületi tagok, jegyző, Somogy Megyei Kormányhivatal Fonyódi Járási Hivatala
hivatalvezető Cím: 8640 Fonyód, Fő utca 19.

SOMOGYBABOD Község Önkormányzat

2018. évi belső ellenőrzési terve

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

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

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

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

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

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

I. Az éves ellenőrzési terv összeállítása

Somogybabod Község Önkormányzat 2018. évi éves belső ellenőrzési terve összeállítása során a belső ellenőrzés figyelembe vette a költségvetési szervek

belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletet (Bkr.), és a Balatonlelle Család-és Gyermekegészségi Szolgálat és Belső Ellenőrzési Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvének előírásait, a Nemzetközi és a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjait, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium a 2016. évi, az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez kiadott módszertani útmutatójának szempontjait.

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

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

A 2018. évi belső ellenőrzési terv Somogybabod Község Önkormányzat belső ellenőrzésének a 2016. – 2019. évi felülvizsgált stratégiai tervén és megbeszéléseken, interjúkon a jegyzőtől, polgármestertől összegyűjtött célok, mint szervezeti stratégiai célkitűzések szolgálnak alapul.

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

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

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

Figyelembe vette a belső ellenőrzés a 2017. év belső ellenőrzések során készült ellenőrzési jelentésekből összegyűjtött megállapításokat, javaslatokat, illetve azokra vonatkozó intézkedéseket.

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

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

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza

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

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

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

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

Somogybabod Község Önkormányzat 2018. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettségként.

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

Somogybabod Község Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési terve folyamat alapú kockázatelemzésen alapszik.

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

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

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

- Költségvetés készítés
- Irányítás, belső kontroll
- Humánerőforrás gazdálkodás
- Gazdálkodási, pénzügyi folyamatok
- Számviteli folyamatok
- Üzemeltetés
- Fenntartás, karbantartás
- Iratkezelés
- Adatkezelés, adatvédelem
- Informatikai támogató folyamatok

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

Prioritások:

- A külső és belső kockázatok csökkentése a szabályozottsággal és szabályszerűséggel.
- Gazdaságos, átlátható és nyilvános működés.
- Vagyongazdálkodás.
- A pénzügyi és a könyvvizetés szabályszerűsége,
 - belső kontrollok működése
- Korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hibák.

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

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

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

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

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

A 2018. évi ellenőrzésre javasolt területek és folyamatok az alábbiak:

- Gépjármű használat, elszámolás.

- 2017. évi beszámoló.

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

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

Kockázatelemzési kritériummátrix

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

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

Kockázati pontok= Súlyok mérőszám X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

Elérhető minimum pont: 23

Elérhető maximum pont: 115

Alacsonynak minősíthető a kockázat 50 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 90 pontig.

Magasnak minősíthető a kockázat 90 pont fölött.

Az éves ellenőrzési terv összeállításakor a belső ellenőrzés a kockázatelemzés során nagyobb figyelmet fordított az előző ellenőrzés óta eltelt időszakra, az előző vizsgálatkor észlelt hibákra, a hiányosságok számára. A **2018. évi ellenőrzések programjainak összeállításakor az operatív gazdálkodási feladatok ellátása mellett, elsősorban a szabályzatokkal való lefedettségre, a belső kontrollrendszer ellenőrzésére helyezte a hangsúlyt a belső**

ellenőrzés, tekintettel a az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.), valamint az államháztartás törvény végrehajtásáról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) előírásaira.

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

A fentiekből következően, a belső ellenőrzés a törvényeknek megfelelő szabályzatok, a működés érdekében saját hatáskörben kiadott utasítások, eljárásrendek, folyamatleírások meglétének, kidolgozottságának, a folyamatok működésének rendszerszemléletű elemzésével, értékelésével fog foglalkozni a 2018. évben, a stratégiai tervezésnek megfelelően.

A tervezett ellenőrzések tárgya

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

A tervezett ellenőrzések célja és módszerei

Az ellenőr a 2018. évi belső ellenőrzési tervben egy szabályszerűségi és egy pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés végrehajtását prognosztizálja.

A belső ellenőr 2018. év I. negyedévében felülvizsgálja a Balatonlellel Család-és Gyermekegészségi Szolgálat és Belső Ellenőrzési Társulás Önkormányzatai és költségvetési intézményeire kiterjedő Belső Ellenőrzési Kézikönyvét.

A belső ellenőrzés, nevesítetten a belső ellenőrzési vezető kötelező feladata a kockázat elemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési terv elkészítése, amelyre 2018. év IV. negyed évében kerül sor. Az éves belső ellenőrzési terv, az ellenőrzések nyomon követésére és az éves ellenőrzési beszámoló elkészítésére 6 munkanap került tervezésre.

A felmért kockázatok elkerülésére és elviselhető mértékre való mérséklésére a tanácsadások is szolgálhatnak, amelyek elsősorban a szabályozottság, az ellenőrzések során szerzett tapasztalatok, és rendszerismeretek oktatásában jelenhetnének meg,

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

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

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

A belső ellenőr rendelkezik

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

II. Az önkormányzatok stratégiájához való viszony

A 2018. évi ellenőrzési terv az önkormányzat stratégiai céljaival és költségvetési koncepciójával összhangban áll.

III. Előzmények

A 2018. évi ellenőrzési terv javaslatok a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. § alapján került beterjesztésre, Somogybabod Község Önkormányzat Képviselő-testülete elé.

IV. Várható szakmai hatások

A belső kontrollok működtetésének egységes, önkormányzati szintű vizsgálatai hozzájárul ahhoz, hogy a szervezet tevékenysége során fokozottan érvényesülhessenek a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség Ávr.-ben is előírt követelményei. Így teljesíti azokat a követelményeket, amelyek a pénzügyi ellenőrzési rendszer EU- konform átalakítását, hatékony és átlátható működését célozzák.

Balatonfenyves, 2017. november 23.

Kahó Ildikó sk.
belső ellenőrzési vezető

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	251		251
2.	Kieső munkaidő	42		42
3.	Fizetett ünnepek	12		12
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30		30
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	209		209
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	8,6		12
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			0
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			0
10.	Képzés (pl. 10%)			
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			6
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			18
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			18

Mellékletek:

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

Jóváhagyásra került a

számú képviselőtestületi határozattal

Gál Marianna jegyző

Somogybabod, 2017.

**SOMOGYBABOD Község Önkormányzat költségvetési szerveinek
2018. évi belső ellenőrzési terve**

Készítette:

**Kahó Ildikó
belső ellenőrzési vezető**

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

Somogybabod, 2017. november

**Gál Marianna
jegyző**

Somogybabod Község Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzése

Somogybabod Község Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési terve folyamat alapú kockázatelemzésre épül.

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

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

- Szakai feladatellátás
- Szabályozás
- Jogi feladatok
- Kommunikáció
- Külső szervezetekkel való együttműködés
- Költségvetés készítés
- Irányítás, belső kontroll
- Humán erőforrás gazdálkodás
- Gazdálkodási, pénzügyi folyamatok
- Számviteli folyamatok
- Üzemeltetés
- Fenntartás, karbantartás
- Iratkezelés
- Adatkezelés, adatvédelem
- Informatikai támogató folyamatok

A prioritások meghatározása a főbb célkitűzésekből került levezetésre a kérdőívek, és az interjú (fókusztervezés) során.

Prioritások:

- A külső és belső kockázatok csökkentése a szabályozottsággal és szabályszerűséggel.
- Vagyongazdálkodás.
- Beszámoló leltárral, analitikával való alátámasztása. és a könyvvizetés szabályszerűsége, belső kontrollok működése.

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

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

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

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

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

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

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

Kockázatelemzési kritériummátrix

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

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

Kockázati pontok= Súlyok mérőszám X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

Elérhető minimum pont: 23

Elérhető maximum pont: 115

Alacsonynak minősíthető a kockázat 50 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 90 pontig.

Magasnak minősíthető a kockázat 90 pont fölött.

Somogybabod Község Önkormányzat

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlen ül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok / működés összetettsége/ változása	Szervezeti változás	Kontroll ok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetés tervezése	5	5	5	4	5	110
Előirányzatok tervezése, módosítása	5	5	5	4	5	110
Kulcskontrollok működése	5	5	5	5	5	115
Gazdálkodási terület szabályozottsága	5	5	5	4	5	110
Bankszámlaforgalom kezelési tevékenység	5	2	3	2	4	76
Év végi zárás, beszámolás	5	5	5	4	5	110
Gazdasági események elszámolása	5	5	5	5	5	115
Analitikus nyilvántartások egyeztetések	5	5	5	4	5	110
Bizonylati rend és okmányfegyelem	5	5	5	5	5	115
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	5	5	5	4	5	110
Készpénzkezelés	5	5	5	5	5	115
Rendszeres, nem	3	2	2	3	3	61

rendszeres személyi juttatások						
Külső személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Közfoglalkoztatás	3	5	5	5	5	115
Készletgazdálkodás	4	2	3	2	3	66
Beruházás	4	2	3	2	3	66
Felújítás	4	2	3	2	3	66
Karbantartás	4	2	3	2	3	66
Bérbeadás	2	2	3	2	3	56
Szolgáltatás igénybevétele	4	2	3	2	3	66
Szállítói kötelezettség	5	5	5	4	5	110
Vevőkövetelés	5	5	5	4	5	110
Saját bevételek	5	5	5	4	5	110
Vagyonyilvántartás	5	5	5	5	5	115
Leltározás	5	2	5	4	5	101
Selejtezés	5	2	5	4	5	101
Intézmény folyamatainak felügyelete	4	2	3	2	3	66
Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások	3	2	2	3	3	61
Informatika	5	5	5	3	5	105
Intézményi kommunikáció	4	2	3	2	3	66
Iratkezelés, szerződéskötések	5	5	5	5	5	115
Közzétételi kötelezettség	5	5	5	4	5	110
Követelések behajtása	5	5	5	4	5	110
Belső kontrollrendszer	5	5	5	5	5	115
Belső kontrollrendszer	5	5	5	5	5	115

Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlen pénzügyi mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/működés összetettsége/változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetési intézmény irányítása	5	4	5	3	5	102
Költségvetés tervezése	5	4	5	3	5	102
Házipénztár, pénzügykezelés	5	1	4	3	5	88
Gazdálkodási terület szabályozottsága	5	1	4	3	5	88
Kulcskontrollok működése	5	5	5	5	5	115
Gazdasági események elszámolása	5	5	5	5	5	115
Leltározás, selejtezés	5	2	5	4	5	101
Közbeszerzés tervezése	5	2	5	4	5	101
Helyi adók megállapítása	5	2	5	2	3	81
Vagyongazdálkodás, vagyonkezelés	5	5	5	5	5	115
Informatikai rendszer	5	5	5	3	5	105
Beruházások, felújítások	5	2	5	3	5	96
Gépjárműhasználat	5	2	5	3	5	96
Pályázati tevékenység (EU-s)	5	4	5	3	5	102
Belső ellenőrzési tevékenység	5	2	2	2	4	71
Év végi zárás, zárszámadás	5	5	5	4	5	110
Költségvetési szerv működésének	5	3	5	3	5	99

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

A 2018. évi ellenőrzésre javasolt területek és folyamatok az alábbiak:

- Gépjármű használat, elszámolás.
- 2017. évi beszámoló.

Balatonfenyves, 2017. november 23.

Készítette:

Kahó Ildikó sk.
belső ellenőrzési vezető

Ellenőrizendő egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (Revizori napok száma)
Somogybabod Község Önkormányzat	<u>Ell. célja:</u> annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjármű használat, az önkormányzati tulajdonú gépjárművek, illetve egyéb munkagépek üzemeltetésére vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e <u>Tárgya:</u> gépjárműhasználat, üzemanyag elszámolás <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2016., 2017. év <u>Ellenőrzés módszere:</u> nyilvántartások dokumentumok mintavételes vizsgálata	Szabályozatlanságból eredő kockázatok. Elszámolások, nyilvántartások megfelelésségében kockázatok.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. II. negyedév	4 nap
Somogybabod Község Önkormányzat	<u>Ell. célja:</u> annak megállapítása, hogy beszámoló tartalma megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, előterjesztése, elfogadása határidőben történt-e <u>Tárgya:</u> belső kontrollrendszer, beszámoló, leltározás folyamata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. év <u>Ellenőrzés módszere:</u> dokumentumok vizsgálata	Szabályozottság hiánya. A mérleg tételek nem megfelelő alátámasztása az analitikákkal. Kontrollrendszer hiányosságai. Határidők be nem tartása.	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2018. III. negyedév	8 nap

Egyéb

Ellenőrzések nyomon követése, éves terv, éves beszámoló

Összesen:

6 nap
18 nap

Helyi önkormányzat:SOMOGYBABOD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	18,00	0,00
I.	Önkormányzati hivatal összesen SOMOGYBABOD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	18,00	0,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	18,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	12,00	0,00											6,00		0,00	0,00	18,00	0,00	18,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00		0,00		0,00
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00		0,00		0,00
bc)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00		0,00		0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1 2. sz. mellékletre hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak **meg kell egyezniük** a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival,

2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak **összhangban kell állniuk** az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak **összhangban kell állniuk** az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

5 Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6 Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.