



GAMÁS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

8685 Gamás, Fő u.83

Tel:85/428-100 e-mail: gamashiv@freemail.hu

17. számú Jegyzőkönyv

Készült: Gamás Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2016. december 15-én 13:30 órai kezdettel megtartott soron következő képviselő-testületi üléséről a Gamás Község Önkormányzat 8685 Gamás, Fő utca 83. szám alatti tanácstermében.

Jelen vannak:

A Képviselő-testület tagjai részéről:

Lukácsné Henézi Klára	alpolgármester
Uri Balázs	képviselő
Szabóné Becker Andrea	képviselő

Igazoltan távol: Bognár Ákos képviselő

Tóth Péter polgármester betegség miatt

Tanácskozási joggal: Gál Marianna jegyző
(1. sz. melléklet)

Lukácsné Henézi Klára alpolgármester: Köszönti a testületi ülésen megjelent képviselőtársakat. A polgármester úr hirtelen megbetegedett, ezért ma ő vezeti az ülést. Megállapítja, hogy a képviselő testületi ülés határozatképes, 5 képviselőből 3 képviselő jelen van, a polgármester úr távollétében ő vezeti le a testületi ülést. A napirendi pont és az előterjesztés, kiküldésre kerültek.

A napirendnek a következőt javasolja a meghívó szerint.(2. melléklet)

Gamás Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2016. december 15-i ülésének napirendi pontjait a testületi ülésre az alábbiak szerint fogadja el:

- 1. HÉSZ módosítása*
- 2. Napközi Otthonos Óvoda Gamás alapító okiratának módosítása*
- 3. 2017 évi belsőellenőrzési terv megtárgyalása*
- 4. Karácsonyi támogatások megtárgyalása*
- 5. Vörs Község csatlakozási szándéka a Somogy Megyei Önkormányzati Társuláshoz*

Megállapítja, hogy a jelenlévő 3 képviselő 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 3 képviselő 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

106/2016(XII.15.) Kt. határozat

Gamás Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2016. december 15-i ülésének napirendi pontjait a testületi ülésre az alábbiak szerint fogadja el:

1. HÉSZ módosítása
2. Napközi Otthonos Óvoda Gamás alapító okiratának módosítása
3. 2017 évi belsőellenőrzési terv megtárgyalása
4. Karácsonyi támogatások megtárgyalása
5. Vörs Község csatlakozási szándéka a Somogy Megyei Önkormányzati Társuláshoz

1. Napirendi pont

HÉSZ módosítása

Gál Marianna jegyző: Az R67 gyorsúttal kapcsolatos települési eszközök módosítására van szükség, határozatot kell hoznia a képviselő-testületnek a terv elfogadásáról (3.melléklet)

Lukácsné Henézi Klára alpolgármester: Javasolja a településszerkezeti tervről a határozati javaslat elfogadását.

1. *A Képviselő testület megállapítja, hogy az R 67sz. gyorsút terveinek a Gamás Község településrendezési eszközeibe való beillesztése érdekében lefolytatott módosítási eljárás során elkészített és elfogadott helyi építési szabályzat mellékleteit képező szabályozási tervlapok földmérési alaptérképi adatai nincsenek összhangban az R 67 sz tervezett gyorsút kisajátítási terveivel, ezért a településrendezési eszközök tartalmában lévő pontatlanság javítása szükséges.*
2. *A 314/2012.(XI.8.) Korm.rendelet 32.§-ának 6./bek.d.) pontja szerint a településrendezési eszköz egyeztetése tárgyalásos eljárás kereteiben történik.*
3. *A terv javítása az OTÉK 2012. augusztus 6.án hatályos tartalmi követelményei és jelmagyarázatával készül.*
4. *Az 1. pont szerinti beruházás előkészítésének keretében a környezeti hatástanulmány elkészült, melyre az Országos Környezetvédelmi és Természetvédelmi Főfelügyelőség környezetvédelmi engedélyt adott, ezért a javításhoz a 2/2005. (I.11.) Korm.rendelet szerinti környezeti értékelés készítése és környezeti eljárás lefolytatása nem szükséges.*
5. *A Partnerségi egyeztetés szabályait az önkormányzat a 36/2016 (IV.14.) K tsz határozatának 1. sz melléklete szerint állapítja meg.*
6. *A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az 1. pontban meghatározott településrendezési eszköz kijavításához a településtervezővel és a települési főépítésszel a szükséges intézkedéseket tegye meg, a partnerségi egyeztetést folytassa le.*

Felelős: Tóth Péter polgármester

Nagy László főépítész

Határidő: folyamatos

Megállapítja, hogy a jelenlévő 3 képviselő 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

107/2016(XII.15.) Kt. határozat

1. A Képviselő testület megállapítja, hogy az R 67sz. gyorsút terveinek a Gamás Község településrendezési eszközeibe való beillesztése érdekében lefolytatott módosítási eljárás során elkészített és elfogadott helyi építési szabályzat mellékleteit képező szabályozási tervlapok földmérési alaptérképi adatai nincsenek összhangban az R 67 sz tervezett gyorsút kisajátítási terveivel, ezért a településrendezési eszközök tartalmában lévő pontatlanság javítása szükséges.
2. A 314/2012.(XI.8.) Korm.rendelet 32.§-ának 6./bek.d.) pontja szerint a településrendezési eszköz egyeztetése tárgyalásos eljárás kereteiben történik.
3. A terv javítása az OTÉK 2012. augusztus 6.án hatályos tartalmi követelményei és jelmagyarázatával készül.
4. Az 1. pont szerinti beruházás előkészítésének keretében a környezeti hatástanulmány elkészült, melyre az Országos Környezetvédelmi és Természetvédelmi Főfelügyelőség környezetvédelmi engedélyt adott, ezért a javításhoz a 2/2005. (I.11.) Korm.rendelet szerinti környezeti értékelés készítése és környezeti eljárás lefolytatása nem szükséges.
5. A Partnerségi egyeztetés szabályait az önkormányzat a 36/2016 (IV.14.) K tsz határozatának 1. sz melléklete szerint állapítja meg.
6. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az 1. pontban meghatározott településrendezési eszköz kijavításához a településtervezővel és a települési főépítésszel a szükséges intézkedéseket tegye meg, a partnerségi egyeztetést folytassa le.

Felelős: Tóth Péter polgármester

Nagy László főépítész

Határidő: folyamatos

2.Napirendi pont

Napközi Otthonos Óvoda Gamás alapító okiratának módosítása

Lukácsné Henézi Klára alpolgármester: Elmondja, hogy azért szükséges módosítani az alapító okiratot, mert a főzőkonyha átkerül az óvoda alá, a dolgozók munkáltatója is az óvoda lesz.(4. melléklet)

Javasolja az alábbi határozati javaslatról a szavazást.

Gamás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV Törvény 8/A § (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.)) Kormányrendelet 5.§.(1)-(2) bekezdése szerinti tartalommal a határozat melléklete szerint elfogadja a Gamási Napközi Otthonos Óvoda, módosításokkal egybe foglalt, egységes szerkezetű alapító okiratát.

Határidő: azonnal

Felelős: Tóth Péter polgármester

Megállapítja, hogy a jelenlévő 3 képviselő 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

108/2016. (XII.15.) Kt. határozat

Gamás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV Törvény 8/A § (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.)) Kormányrendelet 5.§.(1)-(2) bekezdése szerinti tartalommal a határozat melléklete szerint elfogadja a Gamási Napközi Otthonos Óvoda, módosításokkal egybe foglalt, egységes szerkezetű alapító okiratát.

Határidő: azonnal

Felelős: Tóth Péter polgármester

3.Napirendi pont

2017 évi belsőellenőrzési terv megtárgyalása

Lukácsné Henézi Klára alpolgármester: az írásos előterjesztéshez nem kíván mást hozzátenni.(5.melléklet)

Javasolja a következő határozati javaslatról a szavazást.

Gamás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Gamás Község Önkormányzatára vonatkozó 2017. évi belső ellenőrzési tervét elfogadja.

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

109/2016(XII.15.) Kt. határozat

Gamás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Gamás Község Önkormányzatára vonatkozó 2017. évi belső ellenőrzési tervét elfogadja.

4.Napirendi pont

Karácsonyi támogatások megtárgyalása

Gál Marianna jegyző: A polgármester úr megbízásából- az év végi ajándékozások a lakosság részére, mivel nem szerepel a szociális rendeletünkben, ezért határozatot kell hoznunk róla. Az év végi ajándékozás 4 részből áll, volt az idők adventje, amelynek a költségeinek finanszírozására kb 60.000 forintot költött az önkormányzat. Az újszülöttek megajándékozása 33.000 forintba került, valamint a lakosság részére a szokásos év végi csomag került kiosztásra, ez kb 300.000 forintba került, a Lellei Alapszolgáltatási Központnak 20.000 Ft támogatást utaltunk át a gamási hátrányos helyzetű gyermekek karácsonyi műsorára. Erről kell döntenünk.

A Képviselő-testület részéről kérdés, észrevétel nem hangzott el.

Javasolja a következő határozati javaslatról a szavazást.

Gamás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az idők napja, újszülöttek év végi megajándékozása és az év végi karácsonyi csomag kiosztása a lakosság részére és a hátrányos helyzetű gyermekek karácsonyára a 2016 évi költségvetés szociális terhére 400. 000 forint pénzeszközt biztosít a megvalósuláshoz. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal

Felelős: Tóth Péter polgármester

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

110/2016(XII.15.) Kt. határozat

Gamás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete költséget az idők napja, újszülöttek év végi megajándékozása és az év végi karácsonyi csomag kiosztása a lakosság részére és a hátrányos helyzetű gyermekek karácsonyára 2016. évi költségvetés szociális terhére 400. 000 forint pénzeszközt biztosít a megvalósuláshoz. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal

Felelős: Tóth Péter polgármester

5.Napirendi pont

Vörs Község Önkormányzatának csatlakozási szándéka a Somogy Megyei Önkormányzati Társuláshoz

Gál Marianna jegyző: Gamás a Somogy Megyei Önkormányzati Társulás tagja, ehhez a társuláshoz Vörs Önkormányzata csatlakozni szeretne. Azért, hogy sikeres legyen a csatlakozás Gamásnak támogatnia kell Vörs település csatlakozási szándékát, erről kell egy testületi határozatot hoznunk. (6.melléklet)

Javasolja a következő határozati javaslatról a szavazást.

Gamás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Vörs Község Önkormányzata Képviselőtestületének a Somogy Megyei Önkormányzati Társuláshoz 2017. január 1-től történő csatlakozási szándékát támogatja.

Határidő: azonnal

Felelős: Tóth Péter polgármester

Megállapítja, hogy a jelenlévő 3 képviselő 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

111/2016(XII.15.) Kt. határozat

Gamás Község Önkormányzata Képviselő-testülete Vörs Község Önkormányzata Képviselő-testületének a Somogy Megyei Önkormányzati Társuláshoz 2017. január 1-től történő csatlakozási szándékát támogatja.

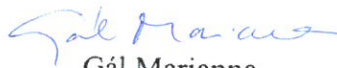
Határidő: azonnal

Felelős: Tóth Péter polgármester

Több napirend és bejelentés nem lévén a polgármester a testületi ülést 13:55 órakor bezárta, majd a zárt ülésen folytatta.


Lukácsné Henézi Klára
alpolgármester

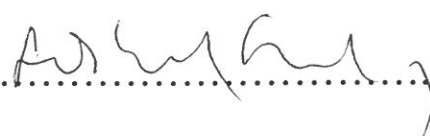
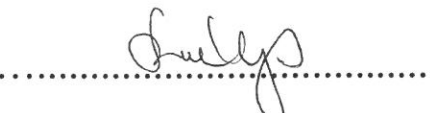
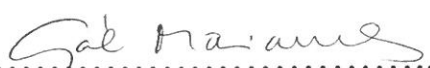



Gál Marianna
jegyző

13

Jelenléti ív

Készült Gamás Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
2016.december 15.-i soron következő testületi ülésén

- 1./ Tóth Péter polgármester
- 2./ Lukácsné Henézi Klára alpolgármester 
- 3./ Bognár Ákos képviselő
- 4./ Szabóné Becker Andrea képviselő 
- 5./ Uri Balázs képviselő 
- 6./ Gál Marianna jegyző 
- 7./ Pappné Dombai Veronika jegyzőkönyvvezető 



GAMÁS KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

8685 Gamás, Fő u. 83.

Tel.: 85/428-200 Fax.: 85/428-200 E-mail: gamashiv@freemail.hu

Ügyiratszám: 1874-12/2016

MEGHIVÓ

Gamás Község Önkormányzata Képviselő-testületének soron következő ülését,
2016. december 15. (csütörtök) napjára, 13.30 órára,
a Gamási Község Önkormányzat tanácstermébe összehívom

Napirendi javaslat a nyílt ülésre:

1. 2017. évi belsőellenőrzési terv megtárgyalása (előterjesztés mellékelve)
Előadó: Tóth Péter polgármester
2. HÉSZ módosítása (előterjesztés mellékelve)
Előadó: Gál Marianna jegyző
3. Napköziotthonos Óvoda Gamás alapító okiratának módosítása (előterjesztés mellékelve)
Előadó: Tóth Péter polgármester
4. Karácsonyi támogatás megtárgyalása
Előadó: Tóth Péter polgármester
5. Vörs Község csatlakozási szándéka a Somogy Megyei Önkormányzati Társuláshoz
Előadó: Gál Marianna jegyző

Zárt ülés:

1. Bursa Hungarica pályázat elbírálása
Előadó: Tóth Péter polgármester
2. Sztojka Pál köztemetés elrendelése
Előadó: Tóth Péter polgármester

A meghívót kapják:

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

Gamás, 2016. december 9.

Tisztelettel:




Tóth Péter
polgármester

Határozati javaslat

Gamás Község Önkormányzata 107/2016 (XII.15.) számú határozatával döntött arról, hogy az R 67 sz. gyorsút terveinek Gamás településrendezési eszközeibe való beillesztése érdekében lefolytatott módosítási eljárás során elfogadott a helyi építési szabályzat mellékleteit képező szabályozási tervlapok kijavításra kerüljenek, mivel azokon szereplő adatok nincsenek összhangban az R 67 sz. gyorsút kisajátítási terveivel.

A határozat a korábbi, 36/2016.(IV.14.) Kt határozata 1. sz mellékletében megállapította a partnerségi egyeztetés szabályait, melynek megfelelően a kijavított településrendezési eszközt 2016.december 16-tól 2017.január 2-én 17 h-ig a honlapján elérhetővé tette, továbbá nyomtatott formában ugyanezen időszak alatt a Gamási Önkormányzat Hivatalában (8685 Gamás, Fő u. 83.) nyomtatott formában is megtekinthető volt, melyről a partnereket felhívásban értesítette.

A partnerségi egyeztetés szabályaiban megjelölt időszak alatt javaslat, vélemény nem érkezett, ezért a képviselő testület a partnerségi egyeztetést indokolás nélkül lezárja.

Megbízta a polgármestert és a települési főépítést, hogy a településrendezési eszköz módosítása tervezetének, és a partnerségi eljárást lezáró Kt. határozat megküldésével a végső szakmai véleményezési szakasz tárgyalásos eljárással történő lefolytatását kezdeményezze az állami főépítészhez benyújtandó kérelemmel.

Felelős: Tóth Péter polgármester
Nagy László települési főépítész

Határidő: folyamatos



Okirat száma: 4487-7/2016.

Alapító okirat

módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8/A. §-a és a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 21. § (2) bekezdése alapján a(z) Gamási Napközi Otthonos Óvoda alapító okiratát a következők szerint adom ki:

1. A költségvetési szerv megnevezése, székhelye, telephelye

- 1.1. A költségvetési szerv
 - 1.1.1. megnevezése: Gamási Napközi Otthonos Óvoda
 - 1.1.2. rövidített neve: Gamási Napközi Otthonos Óvoda
- 1.2. A költségvetési szerv
 - 1.2.1. székhelye: 8685 Gamás, Széchenyi u. 1.
 - 1.2.2. telephelye: 8685 Gamás, Fő u. 94.

2. A költségvetési szerv alapításával és megszűnésével összefüggő rendelkezések

- 2.1. A költségvetési szerv alapításának dátuma: 2009.07.01.
- 2.2. A költségvetési szerv alapítására, átalakítására, megszüntetésére jogosult szerv
 - 2.2.1. megnevezése: Gamás Község Önkormányzatának képviselő testülete
 - 2.2.2. székhelye: 8685 Gamás, Fő u. 83.

3. A költségvetési szerv irányítása, felügyelete

- 3.1. A költségvetési szerv irányító szervének
 - 3.1.1. megnevezése: Gamás Község Önkormányzatának Képviselő Testülete
 - 3.1.2. székhelye: 8685 Gamás, Fő u. 83.
- 3.2. A költségvetési szerv fenntartójának
 - 3.2.1. megnevezése: Gamás Község Önkormányzatának Képviselő Testülete

3.2.2. székhelye: 8685 Gamás, Fő u. 83.

3.3. Az irányítási hatáskörök korlátja: korlátlan

4. A költségvetési szerv tevékenysége

4.1. A költségvetési szerv közfeladata: óvodai nevelés

4.2. A költségvetési szerv főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolása:

	szakágazat száma	szakágazat megnevezése
1	851020	óvodai nevelés

4.3. A költségvetési szerv alaptevékenysége: köznevelés

4.4. A költségvetési szerv alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölése:

	kormányzati funkciószám	kormányzati funkció megnevezése
1	091110	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai Halmozottan hátrányos helyzetű gyermekek óvodai gondozása
2	091120	Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai
3	091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
4	096015	Gyermekekétképzés köznevelési intézményben

(sajátos nevelési igényű az a különleges bánásmódot igénylő gyermek, aki a szakértői bizottság szakértői véleménye alapján mozgásszervi, érzékszervi, enyhe értelmi vagy beszéd fogyatékos, több fogyatékoság együttes előfordulása esetén halmozottan fogyatékos, autizmus spektrum zavarral vagy egyéb pszichés fejlődési zavarral/tanulási, figyelem- vagy magatartásszabályozási zavarral küzdő gyermek integrált óvodai nevelése)

integrált együtt-foglalkozás a sajátos nevelési igényű: enyhén testi és érzékszervi, enyhe értelmi fogyatékos (BNO F70), a megismerő funkciók vagy a viselkedés fejlődésének organikus okokra visszavezethető (SNI A, BNO F81.0, F81.1, F81.2, F81.3) és nem visszavezethető tartós és súlyos rendellenességével küzdő (SNI B); a beszéd fogyatékos (kevert specifikus fejlődési zavarok BNO F83 – a beszéd, a nyelv, az iskolai készségek és motoros funkciók kombinált fejlődési zavara -; BNO F80.9 – beszédészlelési és beszédmegértési folyamat elmaradása); ép értelmű autista (BNO F84.0); érzékszervi fogyatékos – nagyothalló (BNO H 90.3)

4.5. A költségvetési szerv illetékessége, működési területe: Gamás község közigazgatási területe

4.6. A költségvetési szerv vállalkozási tevékenységének felső határa: vállalkozási tevékenységet nem folytat. Nem minősül vállalkozásnak alaptevékenységén belül az a tevékenysége, amelyet az alaptevékenysége feltételeként rendelkezésre álló s e célra csak részben lekötött személyi és anyagi kapacitások fokozott kihasználásával, nem nyereségszerzés céljára végez. Az intézmény kapacitás bővítő tevékenységként részt vehet a konyhában lakossági (szociális étkeztetés) célú szolgáltatást is végezhet. A kapacitás bővítő tevékenysége nem haladhatja meg az intézményi bevétel 40%-t.

4.7. A költségvetési szerv jogállását meghatározó jogszabály: 2011. évi CXC törvény

5. A költségvetési szerv szervezete és működése

5.1. A költségvetési szerv vezetőjének megbízási rendje: Az intézmény vezetőt, a fenntartó önkormányzat képviselő-testülete bízza meg, pályázat útján, határozott időre – 5 év időtartam – a köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény, valamint a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény és a végrehajtásukról szóló kormányrendelet alapján. Felett az egyéb munkáltatói jogot a társulás elnöke gyakorolja.

5.2. A költségvetési szervnél alkalmazásban álló személyek jogviszonya:

	foglalkoztatási jogviszony	jogviszonyt szabályozó jogszabály
1	közalkalmazotti jogviszony	1992. évi XXXIII. törvény
2		
3		

6. A köznevelési intézményre vonatkozó rendelkezések

6.1. A köznevelési intézmény fenntartójának

6.1.1. megnevezése: Gamás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete

6.1.2. székhelye: 8685 Gamás, Fő u. 83.

6.2. A köznevelési intézmény

6.2.1. típusa: óvoda

6.2.2. alapfeladatának jogszabály szerinti megnevezése: óvodai nevelés

6.2.3. gazdálkodásával összefüggő jogosítványok:

A Gamási Napközi Otthonos Óvoda helyi önkormányzat költségvetési szerve, melynek gazdálkodással összefüggő feladatait a Látványi Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

6.3. A feladatellátási helyenként felvehető maximális gyermeklétszám a köznevelési intézmény

6.3.1. székhelyén: 40 fő

csoportok száma: 2 óvodai csoport

A feladatellátást szolgáló ingatlanvagyon:

	ingatlan címe	ingatlan helyrajzi száma	vagyon feletti rendelkezés joga vagy a vagyon használati joga	az ingatlan funkciója, célja
1	8685 Gamás, Széchenyi u. 1.	446	kizárólag Gamás Község Önkormányzat tulajdona	óvoda

2	8685 Gamás, Fő u. 94.	157	kizárólag Gamás Község Önkormányzat tulajdona	főzőkonyha
---	-----------------------	-----	--	------------

7. Záró rendelkezés

Jelen alapító okiratot a 2017. január 01. napjától kell alkalmazni, ezzel egyidejűleg a költségvetési szerv 2016. szeptember 15. napján kelt alapító okiratot visszavonom.

Kelt: Gamás, 2016. november

P.H.

polgármester

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 5. § (4) bekezdése alapján a Magyar Államkincstár nevében igazolom, hogy jelen alapító okirat módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt szövege megfelel az alapító okiratnak a Gamási Napközi Otthonos Óvoda 2016. november napján kelt, 2017. január 01. napjától alkalmazandó 4487-6/2016. okiratszámú módosító okirattal végrehajtott módosítása szerinti tartalmának.

Kelt:

P.H.

Magyar Államkincstár

Módosító okirat

A Gamás Község Önkormányzatának Képviselő Testülete által 2014. május 08. napján kiadott, alapító okiratát az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8/A. §-a és a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 21. § (2) bekezdése alapján figyelemmel –a következők szerint módosítom:

1. Az alapító okirat 1.2 pontja a következő ponttal egészül ki:

1.2.2. telephelye: 8685 Gamás, Fő u. 94.

2. Az alapító okirat 4.4 pontjában foglalt táblázat a következő sorral egészül ki:

4	096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
---	--------	--

3. Az alapító okirat 4.6. pontja az alábbi szövegrésszel egészül ki:

„Az intézmény kapacitás bővítő tevékenységként részt vehet a konyhában lakossági (szociális étkeztetés) célú szolgáltatást is végezhet. A kapacitás bővítő tevékenysége nem haladhatja meg az intézményi bevétel 40%-t”

4. Az alapító okirat 6.3.1. pontjában foglalt táblázat a következő sorral egészül ki:

2	8685 Gamás, Fő u. 94.	157	kizárólag Gamás Község Önkormányzat tulajdona	főzőkonyha
---	-----------------------	-----	--	------------

Jelen módosító okiratot 2017. január 01. napjától kell alkalmazni.

Kelt: Látrány, 2016.

P.H.

aláírás

Jóváhagyásra került a

számú képviselőtestületi határozattal

Gál Marianna jegyző

Gamás, 2016.

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

Készítette:

**Kahó Ildikó
belső ellenőrzési vezető**

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

Gamás, 2016. november

**Gál Marianna
jegyző**

GAMÁS Község Önkormányzat

2017. évi belső ellenőrzési terve

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

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

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

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

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

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

I. Az éves ellenőrzési terv összeállítása

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

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

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

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

A 2017. évi belső ellenőrzési terv Gamás Község Önkormányzat belső ellenőrzésének a 2016. – 2019. évi felülvizsgált stratégiai tervén és megbeszéléseken, interjúkon a jegyzőtől és az egyes szervezetek vezetőitől összegyűjtött célok, mint szervezeti stratégiai célkitűzések szolgálnak alapul.

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

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

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

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

Nagyon fontos kockázati tényező a kontrollkörnyezet (pl. a jogszabályok) változásaira való reakció.

A kockázatos folyamatok meghatározása tekintetében az állandó folyamatok közül a civil szervezeteknek juttatott támogatás és az intézményi működés 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

Gamás Község Önkormányzat 2017. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggé.

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 Látványi Közös Önkormányzati Hivatal illetékes szakemberei és az intézményvezető.

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

A folyamatok feltérképezése a kockázati tényező meghatározása és elemzése, illetve a végeredmény kialakítása a Látványi Közös Önkormányzati Hivatal 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 (fókusztervezés) során.

Prioritások:

- A külső és belső kockázatok csökkentése a szabályozottsággal és szabályszerűséggel.
- Gazdaságos, átlátható és nyilvános működés.
- Vagyongazdálkodás.
- Az önkormányzati feladatok átrendeződése,
- A pénzügyi és a könyvvizetés szabályszerűsége,
 - belső kontrollok működése (kötelezettségvállalás, gazdaságos anyag és eszköz felhasználás)
 - az irányított/felügyelt szervek ellenőrzése,
 - 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 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 2017. évi ellenőrzésre javasolt területek és folyamatok az alábbiak:

- Önkormányzat adóztatási tevékenysége
- Tárgyi eszköz és készletbeszerzés Gamás Község Önkormányzatánál és a Gamási Napközi Otthonos Óvodánál
- Utóellenőrzés Gamás Község Önkormányzatánál, Gamási Napközi Otthonos Óvodánál és a Konyhánál korábban lefolytatott külső és belső ellenőrzések javaslatainak tárgyában.

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, az előző pénzügyi ellenőrzés óta a gazdasági területen bekövetkezett személyi változásokra, valamint az intézmények összetettségére, feladatbővülésére.

Az önkormányzat és általa fenntartott intézménynél a 2017. évi ellenőrzések programjainak összeállításakor az operatív gazdálkodási feladatok ellátása mellett, elsősorban a folyamatleírásokra, a szabályzatokkal való lefedettségre, a belső kontrollrendszer megfelelőségének értékelésére 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 végrehajtáshoz segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

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

A tervezett ellenőrzések tárgya

A kiemelt kockázati prioritás miatt az ellenőrzések tárgyaként jelenítette meg az ellenőrzés a vizsgált szervezetek belső kontrollrendszerét, ezen belül a belső eljárásrendek, szabályzatok és folyamatleírások kötelező tartalma kerül felülvizsgálatra, Gamás Község önkormányzata és az általa alapított Intézménynél.

A klasszikus hagyományoknak megfelelően az ellenőrzések tárgya 2017. évben is a gazdálkodással összefüggő tevékenységek vizsgálata, egy-egy konkrét területen. (helyi adók, készlet és tárgyi eszköz beszerzés). Ebben az esetben rendszer, illetve pénzügyi ellenőrzésre kerül sor.

A tervezett ellenőrzések célja és módszerei

Az ellenőr a 2017. évi belső ellenőrzési tervben egy rendszerellenőrzés végrehajtását prognosztizálja. A rendszerellenőrzések célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül azt a kiemelt célt

kívánja megvalósítani, hogy megállapítsa milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

A belső ellenőrzés, 2017. év I. negyedévében felülvizsgálja a Balatonlellel Család-és Gyermejjóléti 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 2016. év IV. negyed évében kerül sor. Az éves belső ellenőrzési terv, az ellenőrzések nyomon követésére és az éves ellenőrzési beszámoló elkészítésére 8 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 jelenhetnek 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 29 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 vizsgával,
- A belső ellenőrzési vezető szármára előírt jogszabályi előírásoknak megfelel.

II. Az önkormányzatok stratégiájához való viszony

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

III. Előzmények

A 2017. évi ellenőrzési terv javaslatok a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.

rendelet 31. § alapján került beterjesztésre, Gamás 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.

Gamás, 2016. november 18.

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	252	1	252
2.	Kieső munkaidő	38		38
3.	Fizetett ünnepek	8	1	8
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30	1	30
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	214		214
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	15 %		24
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			0
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			
10.	Képzés (pl. 10%)			
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			8
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			32
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			32

Mellékletek:

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

A 2017. évi belső ellenőrzési terv részletes adatai

1. sz. melléklet

Ellenőrizendő egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (Revizori napok száma)
Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal (Gamás Önkormányzata)	Ell. célja: annak megállapítása, hogy a helyi adókat előzetes számítások, hatástanulmányok alapján állapították-e meg, a helyi adó bevételek hogyan alakultak, hogyan működött a mentességek, kedvezmények rendszere, milyen intézkedéseket hoztak a hátralékok behajtására Tárgya: helyi adóztatási tevékenység Ellenőrizendő időszak: 2014, 2015. év Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, szűrópróba szerű	A helyi adók kivetése nem volt megalapozott, Kedvezmények, mentességek során nem tartották be a központi és helyi szabályokat, A hátralékosok behajtásáról nem intézkedtek	Rendszerellenőrzés	2017. II. negyedév	9 nap
Gamás Község Önkormányzata, Gamási Napközi Otthonos Óvoda, Könyha	Ell. célja külső és belső ellenőrzések megállapításai alapján tett intézkedések realizálása. Tárgya: lefolytatott ellenőrzések Ellenőrizendő időszak: 2015, 2016. év. Ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, interjú	Intézkedések hiánya	Utóellenőrzés	2017. II. negyedév	8 nap

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)
Gamás Község Önkormányzata, Gamási Napközi Otthonos Óvoda	Cél: Annak megállapítása, hogy az eszközök és készletek nyilvántartása megfelelően alátámasztott-e, ill. az alkalmazott könyvelési rendszernek megfelelően kerültek-e nyilvántartásra.. Tárgya: Tárgyi eszközök és készletek nyilvántartásának, mozgásának ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2015, 2016. év	Jogszabályi változása, Belső kontrollrendszer működés hiánya, Új könyvelési rendszer bevezetése, Korábbi megállapításai környezet	Pénzügyi ellenőrzés	2017. III. negyedév	7 nap
Egyéb	Ellenőrzés módszere: pénzügyi adatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzések nyomon követése, éves terv, éves beszámoló				
Összesen:					8 nap 32 nap

Gamás Község Önkormányzata és Intézménye 2017. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzése

Gamás Község Önkormányzata és alapított költségvetési szervei 2017. évi belső ellenőrzési terve folyamat alapú kockázatelemzésre épül.

A folyamatok feltérképezése a kockázati tényező meghatározása és elemzése, illetve a végeredmény kialakítása a Balatonlellel Család-és Gyermekjóléti 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.
- az önkormányzati feladatok átszervezése,
 - a pénzügyi és a könyvvizelés szabályszerűsége,
 - belső kontrollok működése (kötelezettségvállalás, gazdaságos anyag és

eszköz felhasználás)

- az irányított/felügyelt szervek ellenőrzése,
- korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hibák.

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

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

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal 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.

Gamás Község Önkormányzat

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlen ül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok / működés összetettsége/változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetés tervezése	3	2	3	2	4	66
Előirányzatok tervezése, módosítása	3	2	3	2	4	66
Kulcskontrollok működése	5	5	5	5	5	115
Gazdálkodási terület szabályozottsága	3	2	3	2	4	66
Bankszámlaforgalom kezelési tevékenység	5	2	3	2	4	76
Év végi zárás, beszámolás	3	2	3	2	4	66
Gazdasági események elszámolása	5	5	5	5	5	115
Analitikus nyilvántartások egyeztetések	3	2	2	3	3	61
Bizonylati rend és okmányfegyelem	5	5	5	5	5	115
Szigorú számadású	5	2	3	2	4	76

nyomtatványok kezelése						
Készpénzkezelés	5	5	5	5	5	115
Rendszeres, nem rendszeres személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Külső személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Eszköznnyilvántartás	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	2	3	2	4	76
Vevőkövetelés	5	2	3	2	4	76
Saját bevételek	5	2	3	2	4	76
Vagyongazdálkodás	5	5	5	5	5	115
Leltározás	5	5	5	5	5	115
Selejtezés	4	2	3	2	3	66
Helyi adók	5	5	5	5	5	115
Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások	3	2	2	3	3	61
Informatika	3	2	2	3	3	61
Intézményi kommunikáció	4	2	3	2	3	66
Szerződéskötések	4	2	3	2	3	66
Közzétételi kötelezettség	4	2	3	2	3	66
Követelések behajtása	5	2	3	2	4	76
Belső kontrollrendszer	5	3	5	5	5	109

KONYHA

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/működés összetettsége/változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetés tervezése	3	2	3	2	4	66
Előirányzatok tervezése, módosítása	3	3	3	2	4	69
Kulcskontrollok működése	5	5	5	5	5	115
Gazdálkodási terület szabályozottsága	5	2	3	3	5	86
Bankszámlaforgalom kezelési tevékenység	4	3	2	4	3	74
Év végi zárás, beszámolás	3	3	3	2	4	69
Gazdasági események elszámolása	3	3	3	2	4	69
Analitikus nyilvántartások egyeztetések	5	5	5	5	5	115
Bizonylati rend és okmányfegyelem	5	5	5	5	5	115
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	5	5	5	5	5	115
Készpénzkezelés	5	5	5	5	5	115
Rendszeres, nem rendszeres személyi juttatások	5	5	5	5	5	115
Külső személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Eszköznyilvántartás	3	2	2	3	3	61
Készletgazdálkodás	5	5	5	5	5	115

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	2	3	2	4	76
Saját bevételek	5	5	4	2	5	95
Vagyonnyilvántartás	2	2	3	2	3	56
Leltározás	4	2	3	2	3	66
Selejtezés	4	2	3	2	3	66
Intézmény folyamatainak szabályozottsága	5	5	5	5	5	115
Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások	3	2	2	3	3	61
Pályázati tevékenység	3	2	2	3	3	61
Informatika	3	2	2	3	3	61
Intézményi kommunikáció	4	2	3	2	3	66
Szerződéskötések	4	2	3	2	3	66
Közzétételi kötelezettség	4	2	3	2	3	66
Követelések behajtása	5	2	3	2	4	76
Belső kontrollrendszer	5	5	5	5	5	115

Gamási Napközi Otthonos Óvoda

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/működés összetettsége/változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetés tervezése	3	2	3	2	4	66
Előirányzatok tervezése, módosítása	5	2	3	2	5	81
Kulcskontrollok működése	5	5	5	5	5	115
Gazdálkodási terület szabályozottsága	5	2	5	5	5	106
Bankszámlaforgalom kezelési tevékenység	4	3	2	4	3	74
Év végi zárás, beszámolás	3	3	3	2	4	69
Gazdasági események elszámolása	3	3	3	2	4	69
Analitikus nyilvántartások egyeztetések	3	3	3	2	4	69
Bizonylati rend és okmányfegyelem	3	3	3	2	4	69
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	5	2	3	2	4	76
Készpénzkezelés	5	5	5	5	5	115
Rendszeres, nem rendszeres személyi juttatások	5	5	5	5	5	115
Külső személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Eszköznyilvántartás	3	2	2	3	3	61
Készletgazdálkodás	5	5	5	5	5	115

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	2	3	2	4	76
Saját bevételek	5	5	4	2	5	95
Vagyonnyilvántartás	2	2	3	2	3	56
Leltározás	4	2	3	2	3	66
Selejtezés	4	2	3	2	3	66
Intézmény folyamatainak szabályozottsága	5	5	5	5	5	115
Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások	3	2	2	3	3	61
Közbeszerzés	3	2	2	3	3	61
Informatika	3	2	2	3	3	61
Intézményi kommunikáció	4	2	3	2	3	66
Szerződéskötések	4	2	3	2	3	66
Közzétételi kötelezettség	4	2	3	2	3	66
Követelések behajtása	5	2	3	2	4	76
Belső kontrollrendszer	5	5	5	5	5	115

Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/ működés összetettsége/ változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetési intézmény irányítása	5	4	5	3	5	102
Költségvetés tervezése	5	5	5	3	5	105
Házipénztár, pénzkezelés	5	5	5	4	5	110
Gazdálkodási terület szabályozottsága	5	5	5	5	5	115
Kulcskontrollok működése	5	5	5	4	5	110
Gazdasági események elszámolása	4	3	3	2	2	66
Leltározás, selejtezés	3	5	4	4	4	90
Közbeszerzés tervezése	5	2	3	3	5	89
Vagyongazdálkodás, vagyonkezelés	5	5	5	4	5	110
Informatikai rendszer	4	5	3	3	5	89
Beruházások	5	2	5	4	5	101
Felújítások	5	5	5	4	5	110
Támogatások felhasználása	5	1	3	3	5	83
Belső ellenőrzési tevékenység	5	1	2	1	4	63
Év végi zárás, zárszámadás	5	5	5	4	5	110
Költségvetési szerv működésének	5	5	5	5	5	115

személyi feltételei						
Költségvetési szerv működésének tárgyi feltételei	3	3	4	4	4	84
Tárgyi eszköz, készlet beszerzés	5	5	5	5	5	115
Számvitelhez kapcsolódó analitikák vezetése	5	5	5	4	5	110
Bizonylati rend és okmányfegyelem	5	3	5	4	5	108
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	5	5	5	5	5	115
Utalványok, értékpapírok kezelése	4	2	3	2	4	73
Raktározási rendszer, anyaggazdálkodás, dokumentálás	5	4	3	5	5	102
Helyi adók beszedése	5	5	5	5	5	115
Közzétételi kötelezettség elmulasztása	3	5	5	3	5	95
Követelések behajtására tett intézkedések	5	5	5	4	5	110
Belső kontrollrendszer	5	3	5	5	5	109

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

- Önkormányzat adóztatási tevékenysége
- Tárgyi eszköz és készletbeszerzés Gamás Község Önkormányzatánál és a Gamási Napközi Otthonos Óvodánál
- Utóellenőrzés Gamás Község Önkormányzatánál, Gamási Napközi Otthonos Óvodánál és a Konyhánál korábban lefolytatott külső és belső ellenőrzések javaslatainak tárgyában.

Gamás, 2016. november 18.

Készítette:

Kahó Ildikó sk.
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyásra került a
számú képviselőtestületi határozattal

Gál Marianna jegyző

Gamás, 2016.

GAMÁS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

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

Készítette:

Kahó Ildikó belső ellenőrzési vezető

2016. november

I. Bevezetés

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

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

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

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV ELEMEI 2016. - 2019. évekre

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

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

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

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

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

II. Hosszú távú célkitűzések

II. 1 Bemutató

Gamás Község Önkormányzata Közös Önkormányzati Hivatalt működtet és intézményt alapított a vonatkozó törvényekben meghatározott kötelező, illetve vállalt feladatok ellátása érdekében, amelyek működéséhez a szükséges forrásokat megteremti. A feladat ellátás jelenleg 2 költségvetési intézményben történik. A szervezet struktúra változásokon megy keresztül

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

II.2 Stratégiai célok összefoglalása

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

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

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

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

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

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

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

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

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, amelyek a gazdasági programban kerültek megfogalmazásra. Ennek érdekében, a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok előírásainak betarttatása mellett fontos a tulajdonosi szemléletű gazdálkodás érvényesülése.

2.3 A belső ellenőrzés stratégiai céljai

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

Mindezek érdekében:

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

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

- Az alapított intézmény átfogó ellenőrzése, legalább 3 évenként.
- A jogszabályi változások miatt, a bevételi lehetőségek kihasználásának vizsgálata.
- A Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése annak érdekében, hogy a vizsgálat hozzájáruljon a Hivatal részére előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.
- A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzését folyamatosan biztosítani kell.
- Vagyongazdálkodás értékelése.
- A korábbi ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.
- A belső kontrollok működésének értékelése.
- A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.

3. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Gamás Község Önkormányzatánál és az általa alapított és irányított költségvetési szerveknél a működés folyamatára és sajátosságaira való tekintettel részben és nem megfelelő részletezettséggel kialakításra kerültek mindazon elvek, eljárások és belső szabályzatok, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás.

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

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

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

Az intézményen belül az információáramlás megfelelő, a stratégiai célok lebontása megtörtént. A költségvetés teljesítésére vonatkozó információk áramlása, megfelelő volt a megelőző időszakban.

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

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

4. Kockázati tényezők és értékelésük

4.1 Alkalmazott kockázatelemzési módszertan

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

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

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

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

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

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

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

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

4.2 A kockázatelemzés eredményeinek értékelése

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

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

A legfontosabb kockázati tényezők:

- szakmai feladatellátás
- szabályozás, annak változása
- koordináció és kommunikáció rendszere
- külső szervezetekkel való együttműködés
- szervezetek, partnerek változása
- tervezés és pénzügyi erőforrások rendelkezésre állása
- irányítás és belső kontrollrendszer
- humánerőforrás gazdálkodás
- megbízható gazdálkodás, pénzkezelés
- számviteli folyamatok
- működés, üzemeltetés
- iratkezelés, irattározás
- informatikai rendszerek, adatvédelem, adatkezelés

A legfontosabb általános folyamatok jelentőségük szerinti sorrendben:

1. A szervezetekre ható változások miatt a **kontrollkörnyezet megfelelő kialakítása** önkormányzati szinten, minden szervezetnél átlátható egységes elvű racionális szabályozás.
 - A megfelelő a szervezeti működés érdekében a szabályzatok és azok rendszerének kialakítása Szervezeti és Működési Szabályzat megfelelő lebontásával a munkafolyamat leírások elkészítése.

- A munkafolyamatok alapján az ellenőrzési nyomvonalak összeállítása.
- Belső koordinációs és kommunikációs folyamatok szabályozása.

2. Humánerőforrás gazdálkodás

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

3. Vagyon hatékony működtetése

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

4. Nyújtott támogatások rendszere.

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

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

Gamás Község Önkormányzata és Intézménye a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról külső szolgáltató bevonásával gondoskodik.

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

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

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

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

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

A Látrányi Közös Önkormányzati Hivatalban, és az intézményben, a helyszíni ellenőrzésekhez a szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

6. Ellenőrzési prioritások és ellenőrzési gyakoriság

Az önkormányzat költségvetési szervezeteinek ellenőrzésekor vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a

szervezetek struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is. Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A stratégiai időszakban a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít az intézmények gazdálkodásának, szükség szerint a szakmai feladatellátásának ellenőrzésére, illetve eseti jelleggel az átalakulásokhoz kapcsolódó témák vizsgálatára. A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában folyamatosan kiemelt területe az ellenőrzéseknek a hivatal gazdálkodásának, beszámolási és könyvvezetési rendszerének, valamint irodai szintű szakmai feladatellátásának az ellenőrzése.

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

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

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

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

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

A gazdálkodási területen belül az eszköz, vagyongazdálkodás, a szolgáltatást nyújtó tevékenységek és szervezetek, az önkormányzat támogatást nyújtó folyamatainak kockázatosága miatt a belső ellenőrzés fókuszába kerül.

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

2016. – 2019. közötti időszakban a belső ellenőrzés átfogó jellegű vizsgálatok lefolytatása kiemelten fontos, így a periódus alatt, valamennyi önkormányzati intézmény ellenőrzésére sor kerül.

Továbbra is, törekedni kell arra, hogy a jogszabályban előírt kötelező ellenőrzésekre (közbizserzések ellenőrzése a Közbizserzési törvény alapján, és a nem szociális

jelleggel nyújtott támogatások ellenőrzésére az Államháztartási törvény alapján) legalább két évente kerüljön sor.

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

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

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

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

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

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

Tematikus ellenőrzési területek:

▪ Rendszeres ellenőrzési kötelezettségek, igények

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

▪ Törvényi kötelezettség, jogosultság teljesítése

- Közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások szabályszerűsége.
- Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával, átláthatóbbá tételével és ellenőrzésével kapcsolatos ellenőrzések.
- Céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásával, elszámolásával kapcsolatos ellenőrzések.

▪ Tevékenységek, folyamatok ellenőrzési lefedettsége

-A feladatellátás, a szervezet és működés, a gazdálkodás rendjének szabályozottsága, szabályszerűsége.

-A feladat- és a rendelkezésre álló források összhangja.

-A költségvetési tervezés eljárási rendje, a rendeletalkotás.

-A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok, módosítása, nyilvántartása.

-Költségvetési beszámolás eljárási rendje, a zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége.

-Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök, a gazdálkodás operatív vitelével kapcsolatos jog és ellenőrzési jogkör gyakorlása, szabályszerűsége.

- Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége.
 - Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság, folyamatba épített ellenőrzés.
 - Az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele.
 - A vagyonnal való gazdálkodás, vagyon hasznosítása, vagyonértékelés, szerződések, önköltség számítás szabályainak meghatározása.
 - A humánerőforrás biztosítása, a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás.
 - A saját bevételek beszedésének alakulása, kintlévőségek, hátralékok.
 - Európai uniós pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználási rendje.
 - Külső ellenőrzések (ÁSZ, stb.) megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.
 - Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények "átfogó" ellenőrzése.
 - A kockázatos területek ellenőrzése "téma", vagy "cél" ellenőrzés formájában soron kívüli, vagy tervezett módon.
- Az ellenőrzések többségében adatszolgáltatási és dokumentum alapú ellenőrzéssel történnek. A helyszíni ellenőrzések során elsődlegesen a mintavételi módszer alkalmazását tartja célszerűnek a belső ellenőrzés.

7. A stratégiai terv- éves terv- beszámolás

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

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

A belső ellenőrzés rendjét, a Gamás Község Önkormányzata költségvetési szerveinek Belső Ellenőrzési Kézikönyve részletezi.

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

Gamás, 2016. november 18.

Készítette:

Kahó Ildikó sk.
belső ellenőrzési vezető



SOMOGY MEGYEI ÖNKORMÁNYZATI
TÁRSULÁS

7400 KAPOSVÁR, Vármegyeháza, Fő utca 10.

Telefonszám: 06/82/898-246

e-mail: tarsulas@som-onkorm.hu

Ügyiratszám: SMÖ/40-12/2016.

Somogy Megyei Önkormányzati Társulás
Valamennyi Társult Tag Önkormányzatának Képviselőtestülete
részére

SZÉKHELYÉN

Tisztelt Cím!

Tájékoztatom, hogy Vörs Község Önkormányzatának Képviselőtestülete tagként csatlakozni kíván a Somogy Megyei Önkormányzati Társuláshoz.

A Társulási Megállapodás VIII. pont 1. b. pontja értelmében a Társuláshoz úgy lehet csatlakozni, hogy a Társulásban résztvevő valamennyi települési önkormányzat képviselőtestülete minősített többséggel döntést hoz a csatlakozás támogatásáról.

Kérem Önöket, hogy a soron következő testületi ülésen Vörs Község Önkormányzatának Képviselőtestülete Társuláshoz történő csatlakozását az alábbi tartalmú testületi döntéssel támogatni szíveskedjenek:

„...../2016.(.....) képviselőtestületi határozat

..... Önkormányzat Képviselőtestülete Vörs Község Önkormányzata Képviselőtestületének a Somogy Megyei Önkormányzati Társuláshoz 2017. január 1-jétől történő csatlakozási szándékát támogatja.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos”

Kérem Önöket, szíveskedjenek támogató döntésüket legkésőbb **2016. május 31-ig** a Somogy Megyei Önkormányzati Társulás munkaszervezetéhez, a Somogy Megyei Önkormányzati Hivatalhoz (7400 Kaposvár, Fő u. 10.) postai úton megküldeni.

Kaposvár, 2016. március 8.

Tisztelettel:


Jakó Gergely
elnök

