



GAMÁS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

8685 Gamás, Fő u. 83.

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

16. számú Jegyzőkönyv

Készült: Gamás Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2018. november 22. napján 17:30 órai kezdettel megtartott közmeghallgatással egybekötött képviselő-testületi üléséről a Gamás Község Önkormányzata 8685 Gamás, Fő utca 94 szám alatti éttermében.

Jelen vannak:

A Képviselő-testület tagjai részéről:

Tóth Péter	polgármester
Lukácsné Henézi Klára	alpolgármester
Szabóné Becker Andrea	képviselő
Bognár Ákos	képviselő

Igazoltan távol:

Uri Balázs képviselő

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

jegyző

Tóth Péter polgármester: Köszönti a testületi ülésen megjelent képviselőtársakat. Megállapítja, hogy a képviselő testületi ülés határozatképes, 5 képviselőből 4 képviselő jelen van. A napirendi pontok és az előterjesztés kiküldésre kerültek. A napirendnek a következőt javasolja a meghívó szerint. (2. melléklet)

Gamás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2018. november 22-i ülésének napirendi pontjait a testületi ülésre az alábbiak szerint fogadja el:

- 1. Tájékoztató az önkormányzat 2017. évi célkitűzéseinek teljesüléséről, valamint az önkormányzat 2018.évi tervezett feladatairól
Előadó: Tóth Péter polgármester*
- 2. Tájékoztató a 2017. évi adóigazgatási feladatok végrehajtásáról, az adóterv teljesüléséről
Előadó: Gál Marianna jegyző*
- 3. Tájékoztató a környezet állapotáról
Előadó: Tóth Péter polgármester*
- 4. Tájékoztató a társulásokban végzett tevékenységekről
Előadó: Tóth Péter polgármester*
- 5. Karácsonyi ajándécsomagok
Előadó: Tóth Péter polgármester*
- 6. Gamás Község Önkormányzat költségvetési szerveinek 2019. évi belső ellenőrzési terve
Előadó: Tóth Péter polgármester*

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

82/2018 (XI.22.) Kt. határozat

Gamás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2018. november 22-i ülésének napirendi pontjait a testületi ülésre az alábbiak szerint fogadja el:

1. Tájékoztató az önkormányzat 2017. évi célkitűzéseinek teljesüléséről, valamint az önkormányzat 2018.évi tervezett feladatairól
Előadó: Tóth Péter polgármester
2. Tájékoztató a 2017. évi adóigazgatási feladatok végrehajtásáról, az adóterv teljesüléséről
Előadó: Gál Marianna jegyző
3. Tájékoztató a környezet állapotáról
Előadó: Tóth Péter polgármester
4. Tájékoztató a társulásokban végzett tevékenységekről
Előadó: Tóth Péter polgármester
5. Karácsonyi ajándécsomagok
Előadó: Tóth Péter polgármester
6. Gamás Község Önkormányzat költségvetési szerveinek 2019. évi belső ellenőrzési terve
Előadó: Tóth Péter polgármester

1. Napirendi pont

Tájékoztató az önkormányzat 2017. évi célkitűzéseinek teljesüléséről, valamint az önkormányzat 2018. évi tervezett feladatairól

Tóth Péter polgármester: Tájékoztatja a lakosságot és a Képviselő-testületet a 2017. évi célkitűzések teljesüléséről, és a 2018. évi tervekről. Írásos beszámoló mellékelve (3. melléklet)

Kéri a testületet, és a lakosságot, hogy akinek az előterjesztéssel kapcsolatban észrevétele, vagy kérdése van, azt jelezze.

Bikádi László Békevár u.8. : A szennyvizet nem tudtam bekötni, a vízmű nem csinál semmit, a vállalkozó nem tud rákötni, mert nem jó helyen van.

Tóth Péter polgármester: A problémát le kell írnia a kivitelező szakembernek, mi a probléma, miért nem lehet magvalósítani, és ezt elküldeni írásban a DRV-nek, hogy tudjanak reagálni rá.

Tóth Péter polgármester: Javasolja a következő határozati javaslatról a szavazást.

Gamás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2017. évi célkitűzéseinek teljesüléséről, valamint a 2018. évi tervezett feladatairól szóló beszámolót megismerte, megtárgyalta és az e határozat melléklete szerint elfogadja.

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

83/2018. (XI.22.) Kt. határozat

Gamás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2017. évi célkitűzéseinek teljesüléséről, valamint a 2018. évi tervezett feladatairól szóló beszámolót megismerte, megtárgyalta és az e határozat melléklete szerint elfogadja.

2. Napirendi pont

Tájékoztató a 2017. évi adóigazgatási feladatok végrehajtásáról, az adóterv teljesüléséről

Gál Marianna jegyző: Tájékoztatja a lakosságot és a képviselő-testületet a 2017. évi adóigazgatási feladatokról. Írásos beszámoló mellékelve (4. melléklet)

A tájékoztatáshoz még hozzáteszi, hogy az adóbevétel azért teljesült ilyen jól, mert az gyorsút építés miatt az iparüzési adó bevétel emelkedett. A lakosság részére az adót már több éve nem emelte a testület, akinek elmaradása van, kérhet a hivataltól részletfizetési kedvezményt. Ezt írásban lehet benyújtani, és szinte minden alkalommal kedvező elbírálásban részesítik a lakosságot.

Tóth Péter polgármester: Kéri a testületet és a lakosságot, hogy akinek az előterjesztéssel kapcsolatban észrevétele, vagy kérdése van, azt jelezze.

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

Tóth Péter polgármester: Javasolja a következő határozati javaslatról a szavazást:

Gamás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2017. évi adóigazgatási feladatok végrehajtásáról, az adóterv teljesüléséről szóló beszámolót megismerte, megtárgyalta és elfogadja.

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

84/2018. (XI.22.) Kt. határozat

Gamás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2017. évi adóigazgatási feladatok végrehajtásáról, az adóterv teljesüléséről szóló beszámolót megismerte, megtárgyalta és elfogadja.

3. Napirendi pont

Tájékoztató a környezet állapotáról

Tóth Péter polgármester: Tájékoztatta a lakosságot és a Képviselő-testületet a környezet állapotáról. Írásos beszámoló mellékelve. (5.melléklet)

Kéri a lakosságot és a testületet, hogy akinek az előterjesztéssel kapcsolatban észrevétele, vagy kérdése van, azt jelezze.

Koloszár Sándor József Fő u.56.: A nagyközzel nem lesz semmi?

Tóth Péter polgármester: tervezzük, de hiába van, lezárva a lakosság még mindig oda hordja a szemetet-zöldhulladék, nyesedék. Tervbe van egy árokrendszer kiépítése. Ezt a területet sajnos már nem tudjuk azt eredeti állapotába visszaállítani, maximum egy gyalogutat lehetne tervezni, egy lépcsős kialakítással, így a Kossuth Lajos utca és a Fő utca összekötése megvalósulhatna. Az odahordott föld még süllyed, ezért ez a munkálat még várat magára.

Koloszár Sándor József Fő u.56.: Már nem süllyed annyit.

Tóth Péter polgármester: először is tömöríteni kellene, a fontossági sorrendben ez a terület sajnos az utolsó helyen áll, sok utunk, földutunk szorul felújításra, a felújítottakat, pedig folyamatosan karbantartani kell. Egy hangulatos gyalogút, amelyen kisebb járművek, mint motor, kerékpár lehessem közlekedni –kialakítása a cél. Minden évben pályázatból vagy saját forrásból kell az utjainkra fordítani, karbantartani. a Fő utca állapota az elmúlt két évben sokat romlott.

Koloszár Jánosné Mihálytelep 9: Már három éve kérem, hogy a Mihálytelepi úton a közvilágítást ki kellene bővíteni, gyalog járunk be, nem látunk, a vaddisznó csorda a múltkor is majdnem fellökött bennünket. A Mihálytelep 4 előtt már napok óta nem világít a közvilágítás. Esetleg napelemesre áttérni.

Tóth Péter polgármester: A közvilágítást már a lakosság is bejelentheti. A Mihálytelepi közvilágítás bővítéssel az a probléma, hogy sokba kerül. A napelemes kivitelezés nem megoldható, közel az erdő és a sok fa leárnyékolja. Utánanézek, de azt sajnos nem ígérhetem, hogy a közeljövőben megvalósul.

Tóth Péter polgármester: Javasolja a következő határozati javaslatról a szavazást.

Gamás Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Környezet állapotáról szóló tájékoztatót megismerte, megtárgyalta, és elfogadja.

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

85/2018. (XI.22.) Kt. határozat

Gamás Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Környezet állapotáról szóló tájékoztatót megismerte, megtárgyalta, és elfogadja.

5.Napirendi pont

Tájékoztató társulásokban végzett tevékenységekről

Tóth Péter polgármester: Tájékoztatta a lakosságot és a Képviselő-testületet a társulásokban végzett tevékenységekről. Írásos beszámoló mellékelve. (6.melléklet)

Kéri a lakosságot és a testületet, hogy akinek az előterjesztéssel kapcsolatban észrevétele, vagy kérdése van, azt jelezze.

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

Tóth Péter polgármester: Javasolja a következő határozati javaslatról a szavazást.

Gamás Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Társulásokban végzett tevékenységekről szóló tájékoztatót megismerte, megtárgyalta, és elfogadja.

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

85/2018. (XI.22.) Kt. határozat

Gamás Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Társulásokban végzett tevékenységekről szóló tájékoztatót megismerte, megtárgyalta, és elfogadja.

5.Napirendi pont

Karácsonyi ajándécsomagok

Tóth Péter polgármester: Eljött az év vége az ajándékozás időszaka. Mint az elmúlt évekhez hasonlóan a 65 év feletti idősök köszöntése az Idősek napján, a 0-1 év közötti gyermekek év végi köszöntése az IKSZT-ben, a 2-15 gyermekek lesznek megajándékozva a falumikuláson keresztül, valamint a falu lakossága egy jelképes csomaggal, erről kellene testületi döntést hoznunk, hogy mennyi összeget szánunk erre. Javaslom, hogy a testület 650.000 forintot a költségvetés terhére biztosítson a megvalósításához.

Tóth Péter polgármester: Javasolja a következő határozati javaslatról a szavazást.

Gamás Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Idősek napja, újszülöttek év végi megajándékozása, és az év végi karácsonyi csomag kiosztása a lakosság részére megvalósításához a 2018. évi költségvetés szociális terhére 650.000

forint pénzeszközt biztosít a megvalósulásához. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

Felelős: Tóth Péter polgármester

Határidő: folyamatosan

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

86/2018. (XI.22.) Kt. határozat

Gamás Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Idősek napja, újszülöttek év végi megajándékozása, és az év végi karácsonyi csomagkiosztása a lakosság részére megvalósításához a 2018. évi költségvetés szociális terhére 650.000 forint pénzeszközt biztosít a megvalósulásához. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

Felelős: Tóth Péter polgármester

Határidő: folyamatosan

6. Napirendi pont

Gamás Község Önkormányzatának költségvetési szerveinek 2019. évi belső ellenőrzési terve

Tóth Péter polgármester: Szóban ismertette az írásos előterjesztést (7. melléklet)

Kéri a testületet, hogy akinek az előterjesztéssel kapcsolatban észrevétele, vagy kérdése van, azt jelezze.

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

Tóth Péter polgármester: Javasolja a következő határozati javaslatról a szavazást.

Gamás Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Gamás Község Önkormányzatára vonatkozó 2019. évi belső ellenőrzési tervét elfogadja

Felelős: Gál Marianna jegyző Tóth Péter polgármester

Határidő: értelemszerűen

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

87/2018. (XI.22.) Kt. határozat

Gamás Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Gamás Község Önkormányzatára vonatkozó 2019. évi belső ellenőrzési tervét elfogadja

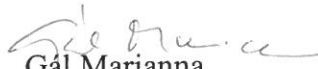
Felelős: Gál Marianna jegyző Tóth Péter polgármester

Határidő: értelemszerűen

Több bejelentés nem lévén a polgármester a testületi ülést 19.40 órakor bezárta.


Tóth Péter
polgármester




Gál Marianna
jegyző

Jelenléti ív

Készült Gamás Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
2018. november 22-i közmeghallgatással egybekötött testületi ülésén

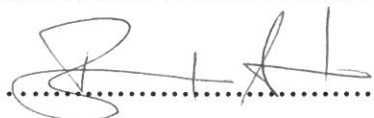
1./ Tóth Péter polgármester

.....

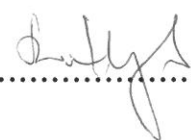
2./ Lukácsné Henézi Klára alpolgármester

.....

3./ Bognár Ákos képviselő

.....

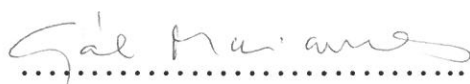
4./ Szabóné Becker Andrea képviselő

.....

5./ Uri Balázs képviselő

.....

6./ Gál Marianna jegyző

.....

7./ Mihály Anett aljegyző

.....

8./ Pappné Dombai Veronika jegyzőkönyvvezető

.....



GAMÁS KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

8685 Gamás, Fő u. 83.

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

GAM/180-11/2018.

MEGHIVÓ

Gamás Község Önkormányzata Képviselő-testületének soron következő közmeghallgatással egybekötött nyílt ülését,

2018. november 22. (csütörtök) napjára, 17.30 órára,
a Gamási Község Önkormányzat tanácstermébe összehívom

Napirendi javaslat a nyílt ülésre:

1. Tájékoztató az önkormányzat 2017. évi célkitűzéseinek teljesüléséről, valamint az önkormányzat 2018.évi tervezett feladatairól
Előadó: Tóth Péter polgármester
2. Tájékoztató a 2017. évi adóigazgatási feladatok végrehajtásáról, az adóterv teljesüléséről
Előadó: Gál Marianna jegyző
3. Tájékoztató a környezet állapotáról
Előadó: Tóth Péter polgármester
4. Tájékoztató a társulásokban végzett tevékenységekről
Előadó: Tóth Péter polgármester
5. Karácsonyi ajándékcsoomagok
Előadó: Tóth Péter polgármester
6. Gamás Község Önkormányzat költségvetési szerveinek 2019. évi belső ellenőrzési terve
Előadó: Tóth Péter polgármester

A meghívót kapják:

Képviselő-testületi tagok, jegyző, aljegyző

Somogy Megyei Kormányhivatal Fonyódi Járási Hivatala

Gamás, 2018. november 12.

Tisztelettel:




Tóth Péter
polgármester

2017-es év önkormányzati tevékenységek

érdekesség: 2017-ben számlás utalás óvoda, konyha 239 db; önk 583 db

Kiadások 2017-ben működési 142.695.578,- Ft fejlesztési 30.684.706,- Ft

- Falunap 2017. augusztus Hazaváró nagy rendezvény
- Földesutak javítása; Vityai út javítása Puckosi út javítása, Szamári út eleje, Kossuth L. utca vége Gloga felé, sárrázók készítése
- Óvoda részére hinta vásárlás
- Óvodai belső festés, vízvezeték csere
- Konyha részére hűtőládák, belső felújítás a NEBIH-ÁNTSZ elvárásai miatt, öltöző szekrény
- **Konyha pályázat, teljes belső felújítás 19.621.570,- FT**
- „közkert”-ben zöldségek termesztése a konyha számára
- **I. Világháborús emlékmű felújítása 1.000.000,- Ft**
- **56-os emlékmű állítás, Dr. Lakos Károly 3.028.000,- Ft**
- Posta melletti ingatlan rendbetétele
- Mihálytelepi út és a József A. utca folyamatos javítása
- Békevár utca vége Öreghegyi 1-i és a Nyíresi út javítása
- Iskola alsó részén készült el II-es számú játszótér
- padjavítások, új padok vásárlása
- Iskola udvar színpad előtti betonplacc készítés
- térköves járda készítése az iskola előtti részen és iskola udvarán
- Települési arculati kézikönyv
- fénymásoló az óvodának
- 3 db motoros fűkasza pályázatból
- lapvibrátor, döngölőbéka, aszfaltvágó pályázatból
- használt fémgarázs konyha mellé fatárolónak
- aprítógép pályázatból
- Deák Ferenc utca önerőből történő aszfaltozása (Lubics kereszttől a hídig)
- Deák F utca padka készítés önk dolgozókkal ill. kicsi árok szakasz javítás
- Falunap 2017. május. főzőverseny,
- Szeptemberi falunap, szüreti felvonulás, műsor , Vetélkedő 2017.szept.
- Aratófesztivál 2017. július
- Játszótéren egészalakos Betlehem felállítása

- Adventi délután, idősek napja 2017. decembere
- Falumikulás 2017. 12. 06.
- Karácsonyi csomagok a lakóknak, ill. a gyerekeknek cipős dobozok
- Közfoglalkoztatási programok 11,12,10,3,3,2 fő program minimum 41 fő
37.172.702,- Ft
- autó garázbővítése elkészült saját erőből önk udvarán
- Szociális tűzifa pályázat
- minden önkormányzati ingatlan szennyvíz rákötésének elkészítése
- Gamási temető kerítés készítés elkezdése
- kismértékű ravatalozó javítás
- Iskolások támogatása, Bursa Hungarica pályázat a főiskolások, egyetemisták részére
- a régi Takarékszövetkezet épületének megvásárlása 2017. december végén

Gamás, 2018. 11. 21.




Tóth Péter
polgármester



LÁTRÁNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI

H I V A T A L

8681 Látvány, Rákóczi út 69.

Tel: 85/327-106.

Készítette: Visnyei Róbertné

Adóbeszámoló 2017. évről.

2017. évben kivetett adók teljesítéséről az alábbi tájékoztatást adom.

Gamás Község Képviselő-testülete a helyi adók közül az építményadót, iparüzési adót, gépjárműadót állapított meg.

Építményadó: Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő építmények közül a lakó ingatlan, és a nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész.

Adókedvezményben részesül az Htv. 12. §-ban meghatározott tulajdonos, aki az általa lakott lakóingatlanban életvitelszerűen tartózkodik. Az adókedvezmény mértéke az életvitelszerűen lakott ingatlan m²-ben számított hasznos alapterülete alapján kiszámolt tényleges adó és 9.000 Ft különbözete.

Az adó mértéke lakóingatlan esetén 500 Ft/m²/év, nem lakás céljára szolgáló helyiség esetén (garázs, és üzlethelyiség) 300 Ft/m²/év.

Az iparüzési adó mértéke az éves nettó árbevétel **2,0 %-a**.

Gépjárműadó mértéke 2007. évtől - **személygépkocsi** vonatkozásában – a gépjármű teljesítménye **kilowattban** kifejezve a gépjármű **életkora** alapján meghatározott szorzó együttes összege. A **tehergépjárműveknél 1.380,- Ft** minden megkezdett 100 kg után. A **légrugós** vagy azzal egyenértékű rugózási rendszerű nyerges vontató, tehergépjármű, autóbusz esetén 1.200,- Ft-ról **850,- Ft-ra csökkent - 2013. július 1-től** minden megkezdett 100 kg után.

2013. január 1-től a gépjárműadó bevétel 40 %-a marad helyben, a fennmaradó 60 %-ot pedig utaljuk az Államkincstárnak.

Az adóbevételek tervezett összege a következőképpen alakult:

Adónem	Tervezett bevétel	Teljesítés	%
Építményadó	4.350.000.- Ft	4.136.732,- Ft	95
Iparüzési adó	9.000.000,-Ft	15.295.994,- Ft	170
Gépjárműadó	2.500.000,- Ft	2.579.359.- Ft	103
Pótlék		244.728,-Ft	
Mindösszesen:	15.850.000 - Ft	22.256.813-Ft	140

Látvány, 2018. november 20.

Gál Marianna
jegyző



GAMÁS KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

8685 Gamás, Fő u. 83.

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

Előterjesztés

Gamás Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2018. november 22-én tartandó közmeghallgatására

Tárgy: Tájékoztató a települési környezet állapotáról

Előadó: Tóth Péter polgármester

Tisztelt Képviselő-testület, Tisztelt Érdeklődők!

A környezet védelmének általános szabályairól szóló 1995. évi LIII. törvény meghatározza, a helyi önkormányzatok feladatait az illetékességi területén és azt, hogy szükség szerint, de legalább évente tájékoztatja a lakosságot.

A törvény biztosítja az állampolgárok részvételét is a környezetvédelemben, mely szerint mindenkinek joga, hogy a környezetveszélyeztetés, környezet-károsodás illetve károsítás, vagy környezetszennyezés esetén a környezethasználó és a hatóságok figyelmét erre felhívja.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdése szerint, a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

5. környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás); továbbá

11. helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás.

A környezetvédelem helyi feladatai és megoldásuk módjai az alábbiakra terjed ki:

- a) a települési környezet tisztasága,
- b) a csapadékvíz elvezetése,
- c) a kommunális hulladékkezelés,
- d) a lakossági és közszolgáltatási (vendéglátás, településüzemeltetés, kiskereskedelem) eredetű zaj-, rezgés, - és légszennyezés elleni védelem,
- e) helyi közlekedésszervezés,
- f) ivóvíz-ellátás,
- g) energiagazdálkodás,
- h) zöldterület gazdálkodás,
- i) a feltételezhető rendkívüli környezetszennyezés elhárításának és környezetkárosodás csökkentése, a településre vonatkozó feladatok és előírások megtétele.

A környezetvédelmi törvénynek megfelelően az önkormányzat az alábbi szempontok szerint határozza meg a helyi feladatokat, feltételek biztosítását a már elvégzett munkálatok figyelembevételével:

Települési környezet tisztasága, kommunális hulladékkezelés

A feladat teljesítése érdekében az önkormányzat a szilárd hulladékkezelési közszolgáltatást a Pelso-Kom Kft. szolgáltatásának igénybevételével szervezte meg. A hulladék elszállítását a cég

az állandó lakosok részére évi 52 alkalommal (vegyes kommunális hulladék) végzi. A társaság évi egy alkalommal lomtalanítási akciót bonyolít le. Havi egy-egy alkalommal, évi 12, 12 alkalommal szelektív hulladékszállítás történik üveg illetve papír, műanyag elszállítása.

Községünk egyike annak a 64 településnek, amely csatlakozott a Délnyugat Balatoni Hulladékgazdálkodási Társuláshoz. A társulás saját nonprofit céget (Pelso-Kom Kft.) hozott létre és a szilárd hulladék gyűjtését és szállítását átvette az AVE Zöldfok Zrt-től. A Társulás pályázatot nyújtott be hulladékválogatók létesítésére. A hulladék lerakási díj évről-évre emelkedni fog jogszabály alapján, ezért mindenképpen válogatni kell a hulladékot nem csak lerakóba szállítani, hogy csökkenjen a lerakott mennyiség.

Önkormányzatunk a többi társult önkormányzattal egyetemben ezen célokat annak érdekében fogalmazta meg, hogy lakosságát mentesítse az irreálisan magas hulladékszállítási díj egy része alól és védje a környezetet azáltal, hogy nem hulladék a lerakóban kerül elhelyezésre, hanem jelentős része hasznosításra tudjon kerülni. A hulladékkezelő rendszer korszerű technológiával valósul meg, azonban ennek ára van, amelyet a szolgáltatást igénybevevők térítenek meg, tehát már emelkedett a hulladékszállítás díja.

A szelektív hulladékgyűjtés 2011. évben bevezetésre került. A hulladékkezelési rendszer része a szelektív gyűjtés bevezetése is. Az eddigi gyűjtőszigetes elhelyezés helyett, a háztól gyűjtött, zsákos szelektív hulladékgyűjtést végzi a Pelso-Kom. Kft, így a zsákokba papír, PET palack és fém italos dobozokat gyűjthet a lakosság. Egyéb hulladékokat a hulladékgyűjtő edényekbe, vagy a hulladékgyűjtő telepeken lehet elhelyezni. A lakosságot terhelő költségek visszaszorítása érdekében fontos a szelektív gyűjtés aktív használata. Komposztálók is lettek kiosztva a lakosságnak.

Az önkormányzat elsődleges parlagfű-mentesítési feladata, a saját tulajdonú és használatú közterületek gyommentesítése. Ennek ellenőrzése belterületen a jegyző, külterületen a Földhivatal feladata.

Csapadékvíz elvezetés

Településünk vonatkozásában elmondható, hogy az árkok, áttereszek nagy része felújítandó állapotban van. A belterületi nyílt árokrendszer rendszeres karbantartása az önkormányzat, illetve részben az ingatlantulajdonosok feladata, melyet rendszeresen el is végeznek az érdekeltek. Ennek ellenére a belvíz valós veszélyt jelentett az idei évben és jónéhány ingatlan vonatkozásában komoly problémát okozott. Tekintettel arra a körülményre, hogy a csapadékvíz kártétele elleni védekezés meghaladta az Önkormányzat anyagi teljesítő képességét, 2014. augusztus 4-én, 7:00 órától II. fokú belvízvédelmi készültséget kellett elrendelnem. A károkat szakértő mérte fel, aki több, mint 14 millió forint kárt állapított meg. A károk költségeinek enyhítésére az Önkormányzat a Vis Maior keretre pályázatot nyújtott be, amelyet el is nyert. A végső helyreállítások 2016. év végére fejeződtek be.

2017-ben folytattuk az önkormányzati utak melletti árkok tisztítását, karbantartását. Külterületen a Magyar Közút Nonprofit Zrt. végzi a kezelésében lévő utak melletti árkok karbantartását.

Kommunális szennyvízkezelés, gyűjtés, elvezetés, tisztítás

A Gamást, Somogybabodot, Látrányt, Somogytúrt és Visz település érintő csatorna-beruházás 2016. év végén fejeződött be.

A Balaton Kiemelt Üdülőkörzet Területrendezési Tervének elfogadásáról és a Balatoni Területrendezési Szabályzat megállapításáról szóló 2000. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Btv.) 9.§ (3) bekezdés a) pontja szerint, a kiemelt üdülőkörzet településeinek beépítésre szánt területén, a megépült és üzembe helyezett szennyvízcsatorna-hálózatra való rákötés kötelező.

Az üzembe helyezés követően bevezetésre fog kerülni a talajterhelési díj. A talajterhelési díj fizetési kötelezettség azt a kibocsátót terheli, aki a műszakilag rendelkezésre álló közcsatornára nem köt rá, és helyi vízgazdálkodási, hatósági illetve vízjogi engedélyezés alapján szennyvízelhelyezést alkalmaz. A talajterhelési díj fizetésére kötelezett kibocsátó, környezetterhelési díjról szóló 2003.évi LXXXIX törvény alapján megállapított talajterhelési díj 100%-át köteles megfizetni. A díj mértéke 2012. február 1. napjától 1200 Ft/m³-re emelkedett.

Lakossági és közszolgálati eredetű zaj, rezgés és légszennyezés

Zaj,- rezgés eredetű ártalmak a községben az elmúlt egy évben nem kerültek mérésre. Zajforrást elsősorban a településen átmenő forgalom – bele értve a mozgóárusokat – jelent.

2017-ben nem történt lakossági vagy üzemi eredetű zaj miatt eljárás lefolytatása. A zaj- és rezgés eredetű ártalmak kapcsán felmerülő engedélyezési eljárások a fonyódi körzetközponti jegyző hatáskörébe kerültek.

A légszennyezés Gamás községben, az avar és egyéb hulladékok égetésével valósul meg. Ez a tevékenység- ugyan jogszabály szerint tilos- mégis közkedvelt, a lakosság körében. Visszaszorításának lehetőségét a közösségi-, és a házi komposztálás bevezetésében, valamint ösztönzésében látjuk. Zöld komposztáló edények kerültek a lakosság részére ingyenesen kiosztásra.

Ivóvízellátás

A község vezetékes ivóvízellátása megoldott, a település saját vízbázisáról kapja a vizet gerincvezetéken keresztül. A be nem kötött fogyasztók részére az Önkormányzat, közutakról biztosítja a vízvételi lehetőséget. Községben jelenleg az ellátottság több, mint 95 %-os. Az elmúlt időszakban többször kellett a szolgáltatót felszólítani a szolgáltatás színvonalának emelésére, nagyobb odafigyelésre a sokszor rózsaszínű víz miatt, melynek oka a hipermangán túladagolás.

Helyi közlekedés-szervezés

Az állami, Magyar Közút Nonprofit Zrt. kezelésében lévő utak nagy része felújításra szorul. a 67-es főközlekedési úton is több helyen kátyuk keletkeztek, melyeket időközönként javítanak, de a hatalmas forgalom mellett ez nem jelent megoldást. Folyamatban van a 67-es főközlekedési út nyomvonal szélesítése, illetőleg áthelyezése. Az ezzel kapcsolatos kisajátítási eljárások lezajlottak.

Energiagazdálkodás

Említésre méltó elsősorban a községben kiépített vezetékes gáz, amelynek használata egyre több háztartásban jelen van. A földgáz használata során keletkező égéstermék kevésbé károsítja a környezetet a szén, vagy olaj tüzelő anyagokkal szemben. Az elmúlt években tapasztalható gázár-emelkedés, sok háztartást arra ösztönzött, hogy visszaálljon, vagy kiegészítő fűtési eszközként használja a hagyományos – első sorban fafűtésű – tüzelő-berendezést.

A település villamos energiával történő ellátása teljes körű. A közvilágítási energia takarékos módon biztosított, azonban az újabb, takarékosabb technológiák (pl. LED világítás) bevezetése kiemelt feladat az Önkormányzat számára, de jelenleg még irreálisan magas a lámpacsere bekerülési értéke. Az Önkormányzat több épületén – pályázati forrásból – napelemek kerültek elhelyezésre, melyek az energiaellátást hivatottak költséghatékonyá tenni. Az önkormányzat 9 középületén homlokzat szigetelés és nyílászáró csere történt, amely nagyban csökkenti a fűtés számlát.

Zöldterület gazdálkodás

A község területén általános használatú zöldterületek, sportpálya, temető, a családi házak közhasználat elől elzárt zöldterületei találhatók.

A fentiek nagyban meghatározzák a település arculatát, a növényzettel fedett területek kedvező körülményeket biztosítanak a regenerálódás, a nevelés, a pihenés, a sport, a kapcsolódás tevékenységeihez.

Az önkormányzatnak, a lakossággal együtt kell vállalni a zöldterületek gondozását. A település közterületeit a rendelkezésre álló anyagi lehetőségekhez képest, közmunkások közreműködésével tartja rendben az Önkormányzat. Kiemelendő, a 2014-ben magvalósított játszótér, és a 2017-ben teljesen felújított Hősök tere.

Összegzés

Környezetvédelmi szempontból községünk állapota közepesnek mondható, az elkövetkezendő időszakra a hiányosságok pótlására az alábbi feladatok fogalmazhatók meg :

- keletkező zöldhulladékok természetbarát kezelése: égetés helyett aprítékoló és komposztáló berendezések használata.
- köztisztasági szempontból a lakossági kötelezettségek érvényre juttatása (közterület rájuk eső részének rendezése, ingatlanok jó karbantartottsága, stb.)
- kutyatartás és egyéb állattartás körülményeinek jogi szabályozásának betartatása,
- falukép javítása, zöldterület növényekkel, virágokkal történő telepítésével,
- feltöltődött vízelvezető árkok, átereszek medrének karbantartása,
- csatornázás beruházás lebonyolítása, a házi rákötések elvégzése

A környezet védelme érdekében – a környezetvédelmi feladatok megoldásának minden szakaszában – szükséges együttműködni a helyi és a területi állami szervekkel, a természetes személyekkel és szervezeteikkel, valamint mindezek érdekvédelmi szervezeteivel.

Gamás, 2018. 11. 21.


Tóth Péter
polgármester





GAMÁS KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

8685 Gamás, Fő u. 83.

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

Előterjesztés

Gamás Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2018. november 22-i közmeghallgatására

Tárgy: Beszámoló a társulásokban végzett tevékenységről

Előadó: Tóth Péter polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Gamás Község Önkormányzata az alábbi társulásoknak tagja:

- Dél-Balatoni Szennyvízelvezetés és Tisztítás Megvalósítását Célzó Önkormányzati Társulás
- Balatonlelle Közös Család és Gyermejköltségi Szolgálat és Belsőellenőrzési Társulás
- Délnyugat-Balatoni Hulladékgazdálkodási Társulás
- Munka-, és Tűzvédelmi Társulás

A Társulások általában éves elfogadott munkaterv alapján, rendszerint negyedévenként, vagy évente minimum 1-szer üléseznek. A munkaterven kívül egyéb, önkormányzatokat érintő ügyek is részei a Társulási Tanácsok napirendjeinek.

A Tanács üléseit a Társulási Elnök, hívja össze és bonyolítja le. Esetenként távollétében az alelnök helyettesíti.

A Társulások munkamenete hasonló az önkormányzatok feladatrendjéhez – a napirendek tartalmazzák – a társulat költségvetését, gazdálkodási helyzetét, belső ellenőrzési ütemterveket, koncepciókat és a polgármesterek felvetéseit, javaslatait.

Az üléseken megvitatásra kerülnek az aktuális szervezeti és esetleges politikai kérdések, valamint a finanszírozási és pályázati kérdések is. A közös intézmények és azok működéséhez anyagi forrás biztosítása, pályázatokban való részvétel, vagy programok előkészítése.

A Társulások munkaszervezetet nem működtetnek, feladataikat a székhely település Hivatala látja el, melyhez a Tanács hozzájárul.

Az ülések a polgármesterek részvételével, általában határozatképesek.

Az üléseken szavazati joggal a polgármester, illetve helyettesítés esetén az általa megbízott személy rendelkezik.

A Társulások tevékenységéről szóló részletes beszámolót a Társulások erről szóló tájékoztatója után fogom a Képviselő-testület elé terjeszteni.

Kérem a beszámoló elfogadását.

Gamás, 2018. 11. 21.

Tisztelettel:


Tóth Péter
polgármester



Jóváhagyásra került a

számú képviselőtestületi határozattal

Gál Marianna jegyző

Gamás, 2018.

GAMÁS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

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

Készítette:

Kahó Ildikó

Kahó Ildikó belső ellenőrzési vezető

2018. 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 ELEMELI 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	Javaaslataival, 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 jelenti 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 Gyermekjóléti Szolgálat és Belső Ellenőrzési Társulás keretében kötött megállapodásnak megfelelően külső szolgáltató végzi. A belső ellenőr rendelkezik az előírt szakirányú (közgazdasági) felsőfokú iskolai végzettséggel, - az államháztartásért felelős miniszter engedélyével a belső ellenőri tevékenység végzésére, illetve a belső ellenőrzési vezető számára előírt jogszabályi előírásoknak is megfelel.
6.	Belső ellenőr képzési tervének elemei	A belső ellenőri feladatellátásra kötött megállapodás értelmében, a belső ellenőr továbbképzéséről, önmaga gondoskodik.
7.	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye	A jogszabályban előírt belső ellenőrzési tevékenység ellátásához a tárgyi feltételek biztosítottak. • Hatályos folyamatszabályozások, kockázatelemzések naprakész biztosítása. • A belső ellenőrzést végző folyamatos tájékoztatása az intézmény stratégiai célkitűzésének az esetleges módosításairól, jelentősebb, pl. nagyobb összeget meghaladó kötelezettség vállalásokról, egyéb tranzakciókról.
8.	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 Hivatalát 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, számviteli 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 foglalkozzon 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 Látványi 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 kitétséget** 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 vagyonyilvántartás.
- 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 szervezinél 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 önkormányzatnál a 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 Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában folyamatosan kiemelt területe az ellenőrzéseknek a hivatal gazdálkodásának, beszámolási és könyvvezetési rendszerének, valamint irodai szintű szakmai feladatellátásának az ellenőrzése.

Törekedni kell a törvényi ellenőrzési kötelezettségek teljesítésére, a felső vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére, az ellenőrzési lefedettségre, az 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 a legmagasabb kockázatot a szabályozottság és a szabályok betartás jelenti. A szabályozási eszközökkel (munkaköri leírásokon keresztül megteremtett felelősség meghatározással) a gazdaságosság és a hatékonyság is befolyásolhatók, amennyiben a stratégiai célok a szervezetek éves terveiben, az egyes munkavégzők feladataiban megjelennek, az egyéni és a szervezeti teljesítmények folyamatosan értékelésre kerülnek.

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

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

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

A gazdálkodási területen belül a gazdálkodási jogkörök, bizonylati rend, okmányfegyelem az önkormányzat támogatást nyújtó folyamatainak kockázatossága 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.

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

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

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

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

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

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

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

Tematikus ellenőrzési területek:

- Rendszeres ellenőrzési kötelezettségek, igények
 - Szabályozottság aktualizálása az operatív gazdálkodás szabályainak betartása.
 - A pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése,
 - felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása.
 - Vagyongazdálkodás ellenőrzése.
- Törvényi kötelezettség, jogosultság teljesítése
 - Közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások szabályszerűsége.
 - Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával, átláthatóbbá tételével és ellenőrzésével kapcsolatos ellenőrzések.
 - Céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásával, elszámolásával kapcsolatos ellenőrzések.
- Tevékenységek, folyamatok ellenőrzési lefedettsége
 - A feladatellátás, a szervezet és működés, a gazdálkodás rendjének szabályozottsága, szabályszerűsége.
 - A feladat- és a rendelkezésre álló források összhangja.
 - A költségvetési tervezés eljárási rendje, a rendeletalkotás.
 - A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok, módosítása, nyilvántartása.
 - Költségvetési beszámolás eljárási rendje, a zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége.
 - Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök, a gazdálkodás operatív vitelével kapcsolatos
 - jog és ellenőrzési jogkör gyakorlása, szabályszerűsége.
 - Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége.

- Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság, folyamatba épített ellenőrzés.
- Az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele.
- A vagyonnal való gazdálkodás, vagyon hasznosítása, vagyonértékelés, szerződések, önköltség számítás szabályainak meghatározása.
- A 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, 2018. november 17.

Készítette:


Kahó Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Gamás Község Önkormányzat

2019. 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 2019. 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 Balatonlellel Család-és Gyermekejéti 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 2018. 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 2019. évi belső ellenőrzési terv elkészítése során a következő dokumentumokat használtam fel:

- Gamás Község Önkormányzat felülvizsgált belső ellenőrzésének a 2016. – 2019. évi stratégiai tervén
- 2019. évi tervet megalapozó kockázatelemzésen
- Bizonyosságot adó tevékenység 2016-2018. évi dokumentációi
- Belső ellenőrzéssel kapcsolatos továbbképzések anyagai
- Jogszabályi változások.

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 elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Gamás Község Önkormányzat feladatait ellátó szervezetek

- A) Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal
- B) Napközi Otthonos Óvoda

Kockázatok feltérképezése

Az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez szükséges kockázatok feltérképezését a belső ellenőrzés végzi. Forrása elsősorban a bizonyosságot adó tevékenység, valamint a tanácsadás során a belső ellenőrzés tudomására jutott információk, a vezetőkkel folytatott konzultációk.

A belső ellenőr az ellenőrzések során konzultál a Hivatal és Intézmények vezetőivel, középvezetőivel és a dolgozókkal, így tudomást szerez a szervezeti egységeket érintő kockázatokról.

Az önkormányzati bevételek megalapozottsága érdekében, nagy hangsúlyt kell fektetni a normatív állami támogatások igénylésére és elszámolására. A támogatások alapját képező mutatószámok, létszámok helyes megállapítása az alapja a támogatások lehívásának. Tekintettel arra, hogy a Magyar Államkincstár szinte rendszeresen folytat a normatívák elszámolásához kapcsolódó ellenőrzést, ezért a belső ellenőr ritkán végez éves terve alapján ebben a témakörben vizsgálatot.

A Közös Önkormányzati és az Önkormányzat Intézményei intranetes hálózattal rendelkeznek, amely tartalmazza a működésben bekövetkező változásokat, így a kockázatok feltérképezéséhez a webes felületek is sok segítséget nyújtanak.

Kockázatok értékelése

A kockázatok feltérképezését követően a belső ellenőrzés 28 db folyamatot határozott meg, amelyet egyedileg értékelt. A kockázatok értékelése kettő lépcsőben zajlott.

A folyamatok a meghatározott belső ellenőrzési fókuszok (közvetlen pénzben mérhető hatás, folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése, szabályok/működés összetettsége/változása, szervezeti változás, kontrollok megbízhatósága) alapján jelentőségük szerint kerültek súlyozásra oly módon, hogy az értékelési mátrixban jelentőségük alapján 0 – 5 pontot kaphattak.

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 100 pontig.

Magasnak minősíthető a kockázat 100 pont fölött.

Az ellenőrzések kiterjeszthetőségének felső határát a belső ellenőrzési kapacitás adja meg.

2019. évre vonatkozóan, 3 legmagasabb kockázati besorolású folyamat ellenőrzés került be vizsgálati programként az éves belső ellenőrzési tervbe.

Vagyongazdálkodás körében a tárgyi eszközök nyilvántartásának ellenőrzése, kerül kijelölésre,

A 2019. évi belső ellenőrzési terv egy-egy vizsgálati tárgya a belső kontrollrendszer konkrét területét, valamint a Napközi Otthonos Óvoda egy-egy működési területét érinti.

A 2019. évi ellenőrzésre javasolt területek és folyamatok az alábbiak:

- Civil szervezeteknek nyújtott támogatások
- Kötelező intézményi szabályzatok aktualizálásának vizsgálata a Napközi Otthonos Óvoda és konyha esetében.
- Tárgyi eszközök nyilvántartásainak megfelelése.

A fentiek figyelembevételével elkészített 2019. évi ellenőrzési tervet az 1.számú melléklet (ütemterv), valamint a 2. számú melléklet (kockázatelemzés) alapján terjesztem, Tisztelt Képviselő-testület elé.

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

Az ellenőrzések túlnyomó része széles körben az Önkormányzatra és annak intézményére terjed ki. A szabályszerűségi ellenőrzések mellett a rendszerellenőrzés biztosítja, hogy a folyamatok átfogó jelleggel kerüljenek vizsgálat alá. Ez utóbbi időigényesebb eljárások, viszont teljes képet ad az ellenőrzött területen működő kontrollokról.

Az önkormányzat és általa fenntartott intézménynél, a 2019. évi ellenőrzések programjainak összeállításakor az operatív gazdálkodási feladatok ellátása mellett, elsősorban a szabályzatokkal való lefedettségre, a belső kontrollrendszer értékelésére helyezte a hangsúlyt a belső ellenőrzés, tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.), valamint az államháztartás törvény végrehajtásáról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) előírásaira.

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

A fentiekből következően, a belső ellenőrzés a törvényeknek megfelelő szabályzatok, a működés érdekében saját hatáskörben kiadott utasítások, eljárásrendek, folyamatleírások meglétének, kidolgozottságának, a folyamatok működésének rendszerszemléletű elemzésével, értékelésével is fog foglalkozni a 2019. évben, a stratégiai tervezésnek megfelelően.

A tervezett ellenőrzések tárgya

A kiemelt kockázati prioritás miatt az ellenőrzés tárgyaként jelenítette meg az ellenőrzés a belső kontrollrendszer, ezen belül a kötelező szabályozottság vizsgálatát a Gamási Napközi Otthonos Óvodában és a konyha esetében, valamint a civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálatát.

A klasszikus hagyományoknak megfelelően az ellenőrzések tárgya 2019. évben is a gazdálkodással összefüggő beszámoló, jelentések, költségvetések és az ezekhez kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének, összefüggésének vizsgálata, egy-egy konkrét területen. (tárgyi eszközök).

A tervezett ellenőrzések célja és módszerei

A belső ellenőr a 2019. évi belső ellenőrzési tervben egy rendszerellenőrzés végrehajtását prognosztizálja. A rendszerellenőrzések célja a vizsgált területek 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.

Az előző célrendszer keretében vizsgálja az alábbi követelmények érvényesülését.

- A vizsgált területek és szervezetek milyen színvonalon teljesítették elszámolási kötelezettségeiket.
- Hogyan érvényesült az a funkció, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

Továbbá megállapítani, hogy az önkormányzatoktól kapott pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak. A szabályszerűségi ellenőrzés evidenciális célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonallal történő összehasonlítása.

A belső ellenőrzés, 2019-ben is kiemelten kezeli, a Gamás Község Önkormányzata által alapított intézmény tanácsadói tevékenységét. Ugyanakkor, 2019. év I. negyedévében felülvizsgálja a Balatonlellel Család-és Gyermekejóléti Szolgálat és Belső Ellenőrzési Társulás Önkormányzataira és költségvetési intézményeire kiterjedő Belső Ellenőrzési Kézikönyvet.

A belső ellenőrzés, nevesítetten a belső ellenőrzési vezető kötelező feladata a kockázat elemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési terv elkészítése, amelyre

2019. 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 belső ellenőrzés külső szolgáltatással kerül ellátásra, összesen 31 munka (szakértő) nap felhasználással.

A belső ellenőrzés az ellenőrizendő feladatok ellátásához ideiglenes kapacitás kiegészítéssel, szükség esetén külső szakértő igénybevételével nem tervezett.

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 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 számára előírt jogszabályi előírásoknak megfelel.

II. Az önkormányzatok stratégiájához való viszony

A 2019. évi ellenőrzési terv az önkormányzat stratégiai céljaival és költségvetési koncepciójával összhangban áll.

III. Előzmények

A 2019. 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 kerültek beterjesztésre, Gamás Község Önkormányzata 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, 2018. november 17.


Káho Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szüksége kapacitás megállapítása

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	250		250
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):	208		208
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	14,9 %		23
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:			31
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			31

Gamás Község Önkormányzata és Intézménye 2019. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzése

Gamás Község Önkormányzat 2019. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggént.

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

A folyamatok feltérképezése a kockázati tényező meghatározása és elemzése, illetve a végeredmény kialakítása a Balatonlellel Család-és Gyermekjóléti Szolgálat és Belső Ellenőrzési Társulás 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.

- Szakmai feladatellátás
- Szabályozás
- Jogi feladatok
- Minőségmenedzsment
- Koordinációs folyamatok
- Kommunikáció
- Külső szervezetekkel való együttműködés
- Tervezés, 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.
- Vagyongazdálkodás.
- Gazdálkodási, pénzügyi folyamatok
- Irányítás, belső kontroll
- Adatvédelem, adatbiztonság
- Az irányított/felügyelt szervek ellenőrzése

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

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 Balatonlellel Család-és Gyermekjóléti Szolgálat és Belső Ellenőrzési Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvében 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.

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT
(Főfolyamatok és intézményeinek adatainak összesítése alapján)
2019. évi tervhez

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Közvetlenül pénzben mérhető hatás	Magas	magas	magas
2.	A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése	Magas	közepes	közepes
3.	Szabályok/működés összetettsége/változása.	Magas	magas	magas
4.	Szervezeti változás	Magas	magas	Magas
5.	Kontrollok megbízhatósága	Magas	magas	Magas

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 100 pontig.

Magasnak minősíthető a kockázat 100 pont fölött.

Gamás Község Önkormányzat feladatait ellátó szervezetek

A) Látványi Közös Önkormányzati Hivatal

B) Napközi Otthonos Óvoda

Kockázatelemzés összesítése

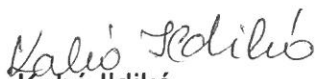
	Kockázat megnevezése	Kockázat értéke	Súly	Értéke	Szervezet kockázatossága
A	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	5	5	25	105
	A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése	5	3	15	
	Szabályok/működés összetettsége/változása	5	5	25	
	Szervezeti változás.	3	5	15	
	Kontrollok megbízhatósága.	5	5	25	
B.	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	5	5	25	105
	A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése	5	3	15	
	Szabályok/működés összetettsége/változása	5	5	25	
	Szervezeti változás.	3	5	15	
	Kontrollok megbízhatósága	5	5	25	

A részletes kockázatelemzéseket a 2. sz. mellékletek tartalmazzák

A 2019. évi ellenőrzésre javasolt területek és folyamatok az alábbiak:

- Civil szervezeteknek nyújtott támogatások
- Kötelező intézményi szabályzatok aktualizálásának vizsgálata a Napközi Otthonos Óvoda és konyha esetében.
- Tárgyi eszközök nyilvántartásainak megfelelése.

Gamás, 2018. november 17.

Készítette: 
Kahó Ildikó
belső ellenőrzési vezető