

Jegyzőkönyv

Készült: Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2014. november 19-én, 18:00 órai kezdettel megtartott, soron következő Képviselő-testületi üléséről, a Somogybabodi Önkormányzat Tanácskozó termében.

Jelen vannak:

A./ Képviselő-testület tagjai részéről:

Káldi László	polgármester
Horváthné Kristóf Anikó	alpolgármester
Schützné Fábián Magdolna	képviselő
Hartung Péter	képviselő
Horváth Norbert	képviselő

B./ Tanácskozási joggal:

Jurics Tamás	jegyző
--------------	--------

(1. melléklet)

Káldi László polgármester: Köszöntötte a jelenteket, megállapította, hogy a Képviselő-testület határozatképes. Ezt követően javaslatot tett a kiküldött meghívó szerinti napirend elfogadására

(2. melléklet)

továbbá javasolta jegyzőkönyv hitelesítőnek Horváthné Kristóf Anikó alpolgármestert és Horváth Norbert képviselőt.

Horváthné Kristóf Anikó képviselő javaslatot tesz a zárt ülés megtartására egy szociális ügy miatt.

A napirendi javaslatot, a jegyzőkönyv hitelesítők személyét – a polgármester javaslatával egyetértve – a Képviselő-testület 5 igen szavazattal 0 ellenszavazat és 0 tartózkodás mellett, egyhangúlag elfogadta:

129/2014. (XI. 19.) Kt. határozat

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a napirendi pontokat és a jegyzőkönyv hitelesítők személyét

e l f o g a d j a.

Határidő: azonnal

Felelős: Káldi László polgármester

Napirend a nyílt ülésre:

1. Alpolgármester tiszteletdíjának és költségterítésének megállapítása

Előadó: Káldi László polgármester

2. A természetben nyújtott szociális célú tűzifa támogatás jogosultsági feltételeiről szóló önkormányzati rendelet megtárgyalása.

Előadó: Káldi László polgármester

3. 2015. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása

Előadó: Káldi László polgármester

4. Falugondnoki szolgálat működésével kapcsolatos ügyek megtárgyalása

Előadó: Káldi László polgármester

5. Egyebek

Előadó: Káldi László polgármester

Napirend a zárt ülésre:

1. Szociális ügy megtárgyalása

Előadó: Káldi László polgármester

Napirend tárgyalása

1. Alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapítása

Káldi László polgármester: szóban ismerteti az írásos előterjesztést az alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapításáról.

(3. melléklet)

Horváthné Kristóf Anikó alpolgármester: Bejelenti, hogy a döntés személyét érinti, kéri, hogy a testület döntsön a szavazásból kizárás kérdésében.

Káldi László polgármester: A kizárásról a testületnek vita nélkül, a megválasztott képviselők több, mint felének elfogadó szavazatával kell döntenie. Aki egyetért azzal, hogy Horváthné Kristóf Anikó alpolgármestert a döntéshozatalból kizárjuk, kérem, kézfelemeléssel jelezze!

Megállapítom, hogy a képviselő-testület Horváthné Kristóf Anikó alpolgármestert a döntéshozatalból 4 igen szavazattal, 0 ellenszavazattal, 1 tartózkodással kizárja.

Káldi László polgármester kéri a Képviselő-testületet, hogy aki egyetért azzal, hogy Horváthné Kristóf Anikó alpolgármester tiszteletdíját a 149.575 Ft 70%-ában, azaz 104.825 Ft-ban állapítsa meg a testület, kézfelemeléssel jelezze.

A Képviselő-testület 4 igen szavazattal 0 ellenszavazattal és 0 tartózkodás mellett, az alábbi határozatot hozta meg:

130/2014. (XI. 19.) Kt. határozat

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete, Horváthné Kristóf Anikó alpolgármester tiszteletdíját a társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíjának (149.575 Ft) 70 %-ában, azaz 104.825 Ft-ban állapítja meg.

Horváthné Kristóf Anikó alpolgármester: megköszöni és szeretné bejelenteni, hogy a tiszteletdíjáról teljes egészében lemond.

Káldi László polgármester megkéri a Képviselő-testületet, hogy kézfelemeléssel jelezze aki egyetért azzal, hogy Horváthné Kristóf Anikó alpolgármester tiszteletdíjáról teljes egészében lemond.

Ellenvélemény? Tartózkodás?

Megállapítom, hogy a képviselő-testület Horváthné Kristóf Anikó alpolgármester bejelentését, mely szerint tiszteletdíjáról teljes egészében lemond, 4 igen szavazattal, 0 ellenszavazattal, 0 tartózkodással elfogadta.

131/2014. (XI. 19.) Kt. határozat

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Horváthné Kristóf Anikó alpolgármester bejelentését, mely szerint tiszteletdíjáról teljes egészében lemond, **elfogadja.**

Káldi László polgármester elmondja, hogy a hatályos jogszabályok értelmében az alpolgármestert a tiszteletdíján felül költségtérítés is megilleti, amely a tiszteletdíjának a 15 %-a. A jogalkotó nem ad mérlegelési lehetőséget a képviselő-testület számára a költségtérítés összegét illetően.

Káldi László polgármester kéri a Képviselő-testületet, hogy aki egyetért abban, hogy Horváthné Kristóf Anikó alpolgármester költségtérítését a 104.825 Ft 15 %-ában, azaz 15.724 Ft-ban állapítsa meg az kézfelemeléssel jelezze.

A Képviselő-testület 4 igen szavazattal 0 ellenszavazattal és 0 tartózkodás mellett, az alábbi határozatot hozta meg:

132/2014. (XI. 19.) Kt. határozat

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete, Horváthné Kristóf Anikó alpolgármester költségtérítését a 104.825 Ft-os tiszteletdíjának 15 %-ában, azaz 15.724 Ft-ban állapítja meg.

Horváthné Kristóf Anikó alpolgármester: megköszöni és szeretné bejelenteni, hogy a költségtérítésének teljes egészéről lemond.

Káldi László polgármester aki elfogadja azt, hogy Horváthné Kristóf Anikó alpolgármester a költségtérítésének teljes egészéről lemond, kérem, kézfeltartással jelezze!

Ellenvélemény? Tartózkodás?

Megállapítom, hogy a képviselő-testület Horváthné Kristóf Anikó alpolgármester bejelentését, mely szerint költségtérítéséről teljes egészében lemond, 4 igen szavazattal, 0 ellenszavazattal, 0 tartózkodással elfogadta.

133/2014. (XI. 19.) Kt. határozat

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Horváthné Kristóf Anikó alpolgármester bejelentését, mely szerint költségtérítéséről teljes egészében lemond, **elfogadta**.

2. A természetben nyújtott szociális célú tűzifa támogatás jogosultsági feltételeiről szóló önkormányzati rendelet megtárgyalása.

Káldi László polgármester elmondja, hogy Somogybabod Község Önkormányzatának rendeletet kell alkotnia a természetben nyújtott szociális célú tűzifa támogatás jogosultsági feltételeiről, tekintve, hogy a programban idén is rész vesz az önkormányzat. A program keretében kapott mennyiség 42 m³. A továbbiakban szóban ismerteti a rendelet írásos előterjesztését.

(4. melléklet)

Schützné Fábián Magdolna képviselő, elmondja, hogy véleménye szerint mindenkinek egyenlő arányban kellene kiosztani a tűzifát.

Káldi László polgármester kéri a testületet, hogy aki a rendelet-tervezettel egyetért kézfelemeléssel jelezze.

A Képviselő-testület 5 igen szavazattal 0 ellenszavazattal és 0 tartózkodás mellett, az alábbi rendeletet alkotta meg:

**Somogybabod Község Önkormányzatának
14/2014. (XI. 20.) önkormányzati rendelete
a természetben nyújtott szociális célú tűzifa támogatás jogosultsági feltételeiről**

A rendelet teljes szövege, a jegyzőkönyv 5. mellékletét képezi

3. 2015. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása

Káldi László polgármester: Az előterjesztés írásban elkészítve, mely a jegyzőkönyv mellékletét képezi.

(6. melléklet)

Jurics Tamás jegyző tájékoztatja a Képviselő-testületet arról, hogy Kahó Ildikó belső ellenőr elkészítette Somogybabod Község Önkormányzatának belső ellenőrzési tervét. 2015-ben ellenőrizni fogja a hivatalos kiküldetéseket és a falugondnoki ellátást. A javasolt belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatok átfogják az önkormányzat működésének kiemelt területeit. Amennyiben a Képviselő-testület szeretné, hogy ezeken kívül más területet is ellenőrizzen a belső ellenőr, akkor arról most kellene döntenie.

Káldi László polgármester kéri a testületet, hogy akinek az előterjesztéssel kapcsolatban kérdése, észrevétele van tegye meg.

A képviselők támogatták a tervezetet, észrevétel nem hangzott el.

A Képviselő-testület 5 igen szavazattal 0 ellenszavazattal és 0 tartózkodás mellett, meghozta a következő határozatot:

134/2014. (XI. 19.) Kt. határozat

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Somogybabod Község önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzési tervét **e l f o g a d t a**.

Határidő: azonnal

Felelős: Káldi László polgármester

4. Falugondnoki szolgálat működésével kapcsolatos ügyek megtárgyalása

Káldi László polgármester elmondja, hogy Somogybabod Község Önkormányzatának Gépjármű Üzemeltetési Szabályzatát módosítani kell, esetleg egy külön szabályzatot létrehozni, mivel mezőgazdasági vontató és saját gépkocsi hivatalos célra történő igénybevételére tér ki a szabályzat, viszont a falugondnoki kisbusz használatával kapcsolatos általános szabályzat nincs.

Jurics Tamás jegyző elmondja, hogy lehetőség van teljesen külön szabályzat létrehozására, mely a falugondnoki kisbuszra terjed ki, de egybe lehet fésülni a 2012. július 1-től hatályos Gépjármű üzemeltetési szabályzattal is.

A Képviselő-testület egyhangúlag a külön szabályzat létrehozását támogatta.

Jurics Tamás jegyző elmondja, hogy jogszabály szabályozza a falugondnok munkakörét, kötelező feladatait, de Önkormányzat is adhat részére feladatot, a munkaköri leírásban. Képzési tervet is kell készíteni a falugondnok számára, tanfolyamon, képzéseken kell majd részt vennie, ezért meg kell határozni, hogy mely ágazati irányú képzéseken vegyen részt, amely munkájában hasznos lehet.

Káldi László polgármester tájékoztatja a Képviselő-testületet arról, hogy a falugondnok helyettesítésére ki kellett jelölni valakit, de tekintve, hogy falugondnokot csak falugondnok helyettesíthet, így Gamás Község falugondnokával helyettesítik egymást.

Jurics Tamás jegyző elmondja, hogy a pénzügyi szabályzatot a későbbiek folyamán módosítani kell.

5. Egyebek

Káldi László polgármester az adórendeletek kapcsán elmondja, hogy az adórendeletekhez hozzájárulni nem kíván, a jelenlegi rendszer szerint szeretné folytatni, újabb adó bevezetését vagy módosítást végrehajtani nem kíván.

Tájékoztatja a Képviselő-testületet, hogy 2014. december 10-ig lehet dönteni, hogy a település kíván-e Közös Hivatalhoz való tartozásában változtatni.

A megvásárolt élelmiszerbolt festését a héten megkezdték, teljes belsőfestés lesz. Az Állategészségüggyel egyeztetés történt, hogy a felújítással kapcsolatban minden kritériumnak megfelelő legyen a bolt. A központi fűtés beszerelésére is e hétre van ígéret. Lépcső javítása megkezdődött. Üvegezni is kell több, mint 10 m², rengeteg kitört ablak van, várunk az árajánlatra. Összesen kb. 2 millió Ft körüli összegben lehet számítani a bolttal kapcsolatos felújításokra.

3 érdeklődő volt a bolt bérlésével kapcsolatban. Egy falubeli, Magyaricza Viktor, aki december hónapban már ki szeretné nyitni a boltot, ő szándéknyilatkozatot is tett. Szóbeli érdeklődés volt Gamásról Mitcha Csaba és Somogytúr településről Takács János részéről.

Horváth Norbert képviselő szóbeli egyeztetést javasol az érdeklődőkkel, így egyértelműen látnánk szándékaikat és mihamarabb lehetne dönteni a bérbeadás kérdéséről.

Káldi László polgármester javasolja, hogy a következő héten ez történjen is meg.

A Képviselő-testület 2014. november 27.-ére (csütörtök) 17:00 órára tűzte ki az egyeztető megbeszélést a bolt bérbeadásával kapcsolatban az érdeklődőkkel.

Káldi László polgármester elmondja, hogy a december rendezvények időpontjait is le kellene pontosítani.

A Képviselő-testület a Mikulás ünnepséget 2014. december 06. (péntek) napjára, a Karácsonyi ünnepséget 2014. december 21. (vasárnap) napjára tűzte ki.

Hartung Péter képviselő elmondta, hogy a somogybabodi focista lányok táncdal szeretnének a műsorhoz hozzájárulni.

Schütné Fábíán Magdolna képviselő javasolja, hogy a somogybabodi gyermekek után Garlati Magdolna által tanított gyermektáncoshoz havi 20.000 Ft, azaz Húszezer forinttal járuljon hozzá az Önkormányzat, a 20.000 Ft-ot Garlati Magdolna részére fizetnék ki, így nem fizetnének a szülők.

A hallgatóság részéről Schütz Dezső elmondta, hogy továbbítani szeretné Garlati Magdolna kérését, mely szerint amennyiben az Önkormányzattól támogatást kapna az oktatásra, úgy a szülőktől pénzt nem kérne. Ezzel megköszöni, hogy meghallgatták és a nyílt ülésről távozik.

Káldi László polgármester javasolja, hogy életvitelszerűen Somogybabodon élő, táncoktatásra járó gyermekek után havi 2500 Ft támogatást nyújtson az Önkormányzat.

Aki egyetért a javaslattal, az kézfelemeléssel jelezze.

A Képviselő-testület 5 igen szavazattal 0 ellenszavazattal és 0 tartózkodás mellett, az alábbi határozatot hozta meg:

135/2014. (XI.19.) Kt. határozat

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete, úgy határozott, hogy a táncoktatásra járó életvitelszerűen Somogybabodon élő gyermekeket havi 2500 Ft-al támogatja, mely összeg Garlati Magdolna 8684 Somogybabod, Kossuth L. u. 63. szám alatti lakos részére kerül kifizetésre, amennyiben a szülőknek a táncért a továbbiakban nem kell fizetnie.

Határidő: azonnal

Felelős: Káldi László polgármester

Káldi László polgármester elmondja, hogy a somogybabodi gyermekeket a karácsonyi ünnepségen idén is megajándékozzuk. Meg kell beszélni, hogy mekkora összeget szánjunk az ajándécsomag összeállítására.

A Képviselő-testület egyhangúlag úgy döntött, hogy 0-14 éves korig, illetve sz általános iskola 8. osztályos tanulói, kapjanak ajándékot, 1000 Ft körüli értékben.

Káldi László polgármester tájékoztatja a Képviselő-testületet, hogy a Somogybabodi Közművelődési Egyesülettel egyeztet, hogy mekkora összeggel járulnak hozzá az ajándék megvételéhez.

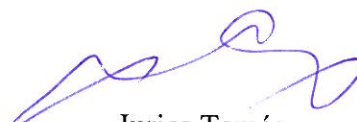
Horváthné Kristóf Anikó képviselő elmondja, hogy véleménye szerint a karácsonyi ünnepségen étel és ital legyen. Forralt bor illetve ünnephez illő sütemény fogadja a rendezvényre ellátogatókat.

Több napirend és bejelentés nem lévén a polgármester az ülést 19:30 órakor bezárta.

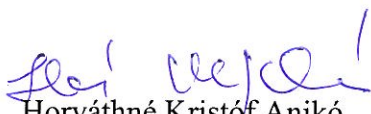
k. m. f



Káldi László
polgármester



Jurics Tamás
jegyző



Horváthné Kristóf Anikó
jegyzőkönyv hitelesítő

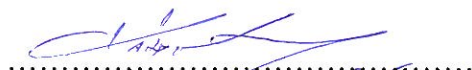


Horváth Norbert
jegyzőkönyv hitelesítő

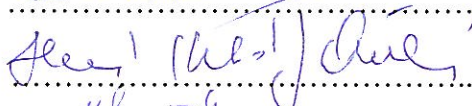
J E L E N L É T I I V

Készült: Somogybabod Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2014. november 19.-én tartott üléséről

Káldi László polgármester



Horváthné Kristóf Anikó alpolgármester



Hartung Péter képviselő



Horváth Norbert képviselő



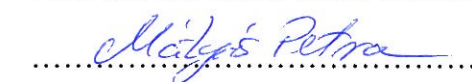
Schützné Fábián Magdolna képviselő



Jurics Tamás jegyző



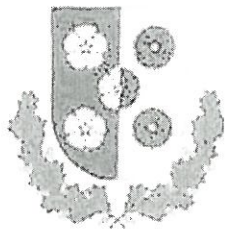
Mátyás Petra jkv. vezető



Meghívott:

Dr. Nagy Szabina hivatalvezető
SMKH Fonyódi Járási Hivatala





Somogybabod Község Polgármesterétől

8684, Somogybabod, Kossuth L. u. 51.

Tel.: 85/327-114

Ügyiratszám: 288-7/2014.

MEGHÍVÓ

Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testületének soron következő ülését,
2014. november 19. (szerda) napjára, 18:00 órára,
a Somogybabodi Önkormányzat tanácskozó teremébe összehívom

Napirendi javaslat:

- 1./ Alpolgármester tiszteletdíjának és költségterítésének megállapítása
Előadó: Káldi László polgármester
- 2./ A természetben nyújtott szociális célú tűzifa támogatás jogosultsági feltételeiről szóló önkormányzati rendelet megtárgyalása
Előadó: Káldi László polgármester
- 3./ 2015. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása
Előadó: Káldi László polgármester
- 4./ Falugondnoki szolgálat működésével kapcsolatos ügyek megtárgyalása
Előadó: Káldi László polgármester
- 5./ Egyebek
Előadó: Káldi László polgármester

A meghívót kapják:

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

Somogybabod, 2014. november 14.




Káldi László
polgármester

ELŐTERJESZTÉS

Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2014. november 19-i ülésére

Tárgy: alpolgármester tiszteletdíjának és költségterítésének megállapítása**Előterjesztő: Káldi László polgármester****Előkészítő: Jurics Tamás jegyző****Tisztelt Képviselő-testület!**

A 2014. október 20-i alakuló ülésen a Képviselő-testület 112/2014. (X. 20.) Kt. határozatával Horváthné Kristóf Anikó képviselőt alpolgármesternek megválasztotta. Ugyanezen ülésen tárgyaltuk az alpolgármester tiszteletdíját és költségterítését.

Horváthné Kristóf Anikó alpolgármester az ülésen bejelentette, hogy tiszteletdíjáról és költségterítéséről teljes egészében lemond. Sajnos ez a lemondás a tiszteletdíj összegének megállapítása előtt történt és így is fogadta el a Képviselő-testület. A hiba orvoslására az alábbiak szerint teszek javaslatot.

Javaslom, hogy a Képviselő-testület – a törvényi keretek között – állapítsa meg az alpolgármester tiszteletdíját és költségterítését, majd ezt követően – amennyiben az alpolgármester ezt még fenntartja – lemondhat a tiszteletdíj és a költségterítés egészéről, vagy egy részéről.

Tájékoztatom a képviselőket arról, hogy az alpolgármester tiszteletdíjának megállapításának alapját a társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíjának összege jelenti. Vagyis azt kell figyelembe venni, hogy amennyiben társadalmi megbízatású polgármesterünk lenne, akkor annak mennyi lenne a tiszteletdíja. Az Mötv. 71. § (5) bekezdése értelmében a társadalmi megbízatású polgármester havonta a polgármester illetménye 50%-ával megegyező mértékű tiszteletdíjra jogosult. Figyelembe véve a település lakosságszámát, a társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíja 149.575 Ft/hó lenne. Ez az összeg jelentheti a kiindulópontot az alpolgármester tiszteletdíjának megállapításánál, ugyanis az Mötv. 80. § (2) bekezdése alapján ennek az összegnek a **70-90 % közötti összegben** határozható meg az alpolgármester tiszteletdíja.

Javaslom, hogy a képviselő-testület Horváthné Kristóf Anikó alpolgármester tiszteletdíját a 149.575 Ft 70%-ában, azaz 104.825 Ft-ban állapítsa meg.

Határozati javaslat:**.../2014. (XI. ...) Kt. határozat**

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Horváthné Kristóf Anikó alpolgármester tiszteletdíját a 149.575 Ft 70%-ában, azaz 104.825 Ft-ban állapítja meg.

A hatályos jogszabályok értelmében az alpolgármestert a tiszteletdíján felül költségterítés is megilleti, amely a tiszteletdíjának 15%-a. A jogalkotó nem ad mérlegelési lehetőséget a képviselő-testület számára a költségterítés összegét illetően.

Javaslom, hogy Horváthné Kristóf Anikó alpolgármester költségterítését a 104.825 Ft 15%-ában, azaz 15.724 Ft-ban állapítsa meg a Képviselő-testület.

Határozati javaslat:**.../2014. (XI. ...) Kt. határozat**

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Horváthné Kristóf Anikó alpolgármester költségterítését 104.825 Ft-os tiszteletdíjának 15%-ában, azaz 15.724 Ft-ban állapítja meg.

A fentiekre tekintettel kérem a tisztelt képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjenek.

Somogybabod, 2014. november 5.

Tisztelettel:




Káldi László
polgármester

Előterjesztés
Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2014. november 19.-i nyilvános ülésére

Tárgy: A természetben nyújtott szociális célú tűzifa támogatás jogosultsági feltételeiről szóló önkormányzati rendelet megtárgyalása

Előadó: Káldi László polgármester

Előkészítő: Jurics Tamás jegyző

Előzetes hatásvizsgálat
a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§ (1) bekezdése alapján

A rendelet-tervezet címe:

Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testületének a természetben nyújtott szociális célú tűzifa támogatás jogosultsági feltételeiről szóló .../2014. (... ..) önkormányzati rendelete.

Társadalmi-gazdasági hatása: Az Önkormányzat a szociális célú tűzifa támogatás jogosultsági szabályait e rendeletben állapítja meg. A támogatás, a szociálisan rászoruló családok támogatásának egyik formája, melynek következtében a társadalmi elégedettség nő.

Költségvetési hatása: Kiadási oldal növekedése.

Környezeti, egészségi következményei: nincs

Adminisztratív terheket befolyásoló hatása: A rendelet hatályba lépésével kapcsolatos teendőket, a Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

Egyéb hatása: nincs.

A rendelet megalkotásának szükségessége: Az jogszabályi rendelkezések és az önkormányzati pályázat pozitív elbírálása indokolják a rendelet megalkotását.

A rendelet megalkotása elmaradása esetén várható következmények: Törvényességi észrevétel, mulasztásos törvénysértés jogkövetkezményei.

A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:

- személyi: nincs
- szervezeti: nincs
- tárgyi: nincs
- pénzügyi: nincs

I n d o k o l á s

Az Önkormányzat a szociális célú tűzifa támogatás jogosultsági szabályokat e rendeletben állapítja meg. A szociálisan rászoruló családok támogatásának egyik formája. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatásáról szóló 46/2014. (IX. 25.) BM. rendelet 2. § (1) bekezdése szerint, a támogatást az a települési önkormányzat igényelheti, amelyik a szociális rászorultság és a 2014. évi igénylés részletes feltételeit - legkésőbb a tüzelőanyag megvásárlását követő 10. napon hatályba lépő - rendeletben szabályozza.

Részletes indokolás

1.§-hoz: Ez a rendelkezés tartalmazza a rendelet célját és hatályát.

2-3.§-hoz: Rögzítésre került, hogy mely az a réteg, aki a szociális tűzifa támogatásra jogosult, és ki az aki nem.

4.§-hoz: A támogatás odaítélésének menetét tartalmazza.

5.§-hoz: A rendelet hatálybalépését és hatályon kívül helyezését határozza meg. Mivel ez a rendelet, csak az idei évben meghatározott támogatásra érvényes, ezért az elszámolást követően célszerű a rendeletet rögtön hatályon kívül helyezni.

A javasolt szabályozás és az európai uniós jogból eredő kötelezettségek összhangban állnak, a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 20.§ szerinti egyeztetési kötelezettség nem áll fenn.

Látrány, 2014. november 5.


Jurics Tamás
jegyző



**Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2014. (... ..) önkormányzati rendelete
a természetben nyújtott szociális célú tűzifa támogatás jogosultsági feltételeiről**

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva, a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 2. §-ban kapott felhatalmazás alapján, a települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatásáról szóló 46/2014. (IX. 25.) BM. rendelet végrehajtására, a következőket rendeli el:

1. A rendelet célja, hatálya

1.§

(1) A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatásáról szóló 46/2014. (IX. 25.) BM. rendelet alapján, a központi költségvetés a helyi önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatást biztosított Somogybabod Község Önkormányzata számára.

(2) E rendelet célja, hogy a Somogybabod községben élők részére támogatást nyújtson, szociális rászorultság alapján, továbbá - tekintettel a törvényi felhatalmazásra – meghatározza a jogosultság feltételeit és az igénylés, odaítélés menetét.

(3) E rendelet hatálya kiterjed Somogybabod község közigazgatási területén életvitelszerűen lakó és ott lakcímmel rendelkező állampolgárokra.

2. A támogatás elbírálásánál előnyt biztosító feltételek

2.§

(1) A Képviselő-testület a rendelkezésre álló keret mértékéig a rászoruló személyeket, vissza nem térítendő természetbeni ellátás formájában, háztartásonként legfeljebb 3 m³ mennyiségben szociális tűzifa segélyben részesíti.

(2) A támogatás megállapításakor előnyben kell részesíteni azt, aki a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény szerinti

- a) aktív korúak ellátására, vagy
- b) időskorúak járadékára, vagy
- c) adósságkezelési támogatáshoz kapcsolódó adósságcsökkentési támogatásra, vagy
- d) lakásfenntartási támogatásra jogosult, vagy
- e) a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvényben szabályozott halmozottan hátrányos helyzetű gyermeket nevelő család, vagy
- f) háztartásában az egy főre jutó nettó jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 150%-át, azaz 42.750 Ft-ot, vagy
- g) egyszemélyes háztartás esetében az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 200%-át, azaz 57.000 Ft-ot.

(3) A tűzifa támogatás ugyanazon lakott ingatlanra csak egy jogosultnak állapítható meg, függetlenül a lakásban élő személyek és a háztartások számától.

3.§

(1) Nem jogosult szociális tűzifa támogatásra – függetlenül a 2.§-ban meghatározott feltételek teljesülésétől – az a személy, család

- a) aki erdőgazdálkodó, erdőtulajdonos és az elmúlt két évben engedéllyel fakitermelést végzett
- b) akinek ingatlana tűzifával egyáltalán nem fűthető.

(2) Üresen álló, nem lakott ingatlanra – melyben életvitelszerűen senki sem él – a támogatás nem kérhető.

3. A támogatás igénylésének menete

4.§

- (1) A támogatás megállapítása iránti eljárás kérelemre indul.
- (2) A kérelmeket 2014. december 10. napjáig folyamatosan lehet Somogybabod Község Önkormányzatához benyújtani.
- (3) A kérelmek elbírálása Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testületének hatáskörébe tartozik, aki a támogatásról legkésőbb a kérelem benyújtásától számított 15 napon belül dönt.
- (4) A kérelmezők által átvett tűzifa mennyiségére vonatkozóan a kérelmezők – az átvétel helyén – átvételi elismervényt írnak alá.
- (5) A rendelkezésre álló forrás felhasználását követően benyújtott kérelmeket – függetlenül attól, hogy azok a 2.§-ban meghatározott feltételeknek megfelelnek-e és a 4.§-ban meghatározott határidőn belül érkeztek-e – el kell utasítani.

4. Záró rendelkezések

5. §

Jelen rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba és 2015. március 31-én hatályát veszti.

Káldi László
polgármester

Jurics Tamás
jegyző

A rendelet kihirdetésre került:

Jurics Tamás
jegyző

A kérelem benyújtható 2014. december 10-ig!

KÉRELEM
szociális tűzifa igényléshez

Név:..... születési hely, idő:.....

Lakcím:szám alatti lakos kérem, hogy részemre – természetbeni juttatásként - _____ m3 szociális tűzifát biztosítani szíveskedjenek.

A tűzifa támogatásra azért vagyok jogosult, mert:

(a megfelelő rész betűjelét kérjük megjelölni)

- a) aktív korúak ellátására vagyok jogosult, a megállapító határozat száma: _____
- b) időskorúak járadékára vagyok jogosult, a megállapító határozat száma: _____
- c) adósságkezelési támogatáshoz kapcsolódó adósságcsökkentési támogatásra vagyok jogosult, a megállapító határozat száma: _____
- d) lakásfenntartási támogatásra vagyok jogosult, a megállapító határozat száma: _____
- e) a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvényben szabályozott halmozottan hátrányos helyzetű gyermeket nevelő család tagja vagyok, a megállapító határozat száma: _____
- f) háztartásomban az egy főre jutó nettó jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 150%-át, azaz 42.750 Ft-ot. Az egy főre jutó nettó jövedelem: _____ Ft.
- g) egyszemélyes háztartásomban az egy főre jutó nettó jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 200%-át, azaz 57.000 Ft-ot. Az egy főre jutó nettó jövedelem: _____ Ft.

Somogybabod, 2014. _____

.....
kérelmező aláírása

Felhívjuk a kérelmező figyelmét, hogy a jogosultsági feltételek fennállását, valamint a kérelem elbírálásánál kiemelten kezelendő körülményeket a kérelmezőnek hitelt érdemlően igazolnia kell.

A szociális ellátás folyósítását igazolom:

Somogybabod, 2014. _____

.....
ügyintéző

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete/2014. (... ..) sz. határozatávalm3 tűzifát biztosít vissza nem térítendő természetbeni juttatásként.

Somogybabod, 2014. _____

.....
Káldi László polgármester

ÁTVÉTELI ELISMERVÉNY

Név:..... Lakcím:szám alatti lakos

aláírással elismerem, hogy a mai napon Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testületének a természetben nyújtott szociális célú tűzifa támogatás jogosultsági feltételeiről szóló .../2014. (... ..) önkormányzati rendelete alapján megállapított természetbeni juttatásként _____ m³ mennyiségű tűzifát

á t v e t t e m.

Somogybabod, 2014. _____

átadó

átvevő

**Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testületének
14/2014. (XI. 20.) önkormányzati rendelete
a természetben nyújtott szociális célú tűzifa támogatás jogosultsági feltételeiről**

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva, a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 2. §-ban kapott felhatalmazás alapján, a települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatásáról szóló 46/2014. (IX. 25.) BM. rendelet végrehajtására, a következőket rendeli el:

1. A rendelet célja, hatálya

1.§

- (1) A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatásáról szóló 46/2014. (IX. 25.) BM. rendelet alapján, a központi költségvetés a helyi önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatást biztosított Somogybabod Község Önkormányzata számára.
- (2) E rendelet célja, hogy a Somogybabod községben élők részére támogatást nyújtson, szociális rászorultság alapján, továbbá - tekintettel a törvényi felhatalmazásra – meghatározza a jogosultság feltételeit és az igénylés, odaítélés menetét.
- (3) E rendelet hatálya kiterjed Somogybabod község közigazgatási területén életvitelszerűen lakó és ott lakcímmel rendelkező állampolgárokra.

2. A támogatás elbírálásánál előnyt biztosító feltételek

2.§

- (1) A Képviselő-testület a rendelkezésre álló keret mértékéig a rászoruló személyeket, vissza nem térítendő természetbeni ellátás formájában, háztartásonként legfeljebb 3 m³ mennyiségben szociális tűzifa segélyben részesíti.
- (2) A támogatás megállapításakor előnyben kell részesíteni azt, aki a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény szerinti
- a) aktív korúak ellátására, vagy
 - b) időskorúak járadékára, vagy
 - c) adósságkezelési támogatáshoz kapcsolódó adósságcsökkentési támogatásra, vagy
 - d) lakásfenntartási támogatásra jogosult, vagy
 - e) a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvényben szabályozott halmozottan hátrányos helyzetű gyermeket nevelő család, vagy
 - f) háztartásában az egy főre jutó nettó jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 150%-át, azaz 42.750 Ft-ot, vagy
 - g) egyszemélyes háztartás esetében az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 200%-át, azaz 57.000 Ft-ot.
- (3) A tűzifa támogatás ugyanazon lakott ingatlanra csak egy jogosultnak állapítható meg, függetlenül a lakásban élő személyek és a háztartások számától.

3.§

- (1) Nem jogosult szociális tűzifa támogatásra – függetlenül a 2.§-ban meghatározott feltételek teljesülésétől – az a személy, család
- a) aki erdőgazdálkodó, erdőtulajdonos és az elmúlt két évben engedéllyel fakitermelést végzett
 - b) akinek ingatlana tűzifával egyáltalán nem fűthető.
- (2) Üresen álló, nem lakott ingatlanra – melyben életvitelszerűen senki sem él – a támogatás nem kérhető.

3. A támogatás igénylésének menete

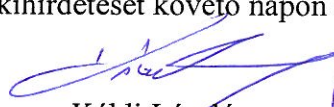
4.§

- (1) A támogatás megállapítása iránti eljárás kérelemre indul.
- (2) A kérelmeket 2014. december 10. napjáig folyamatosan lehet Somogybabod Község Önkormányzatához benyújtani.
- (3) A kérelmek elbírálása Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testületének hatáskörébe tartozik, aki a támogatásról legkésőbb a kérelem benyújtásától számított 15 napon belül dönt.
- (4) A kérelmezők által átvett tűzifa mennyiségére vonatkozóan a kérelmezők – az átvétel helyén – átvételi elismervényt írnak alá.
- (5) A rendelkezésre álló forrás felhasználását követően benyújtott kérelmeket – függetlenül attól, hogy azok a 2.§-ban meghatározott feltételeknek megfelelnek-e és a 4.§-ban meghatározott határidőn belül érkeztek-e – el kell utasítani.

4. Záró rendelkezések

5. §

Jelen rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba és 2015. március 31-én hatályát veszti.


Káldi László
polgármester




Jurics Tamás
jegyző

A rendelet kihirdetésre került: 2014. november 20.


Jurics Tamás
jegyző



A kérelem benyújtható 2014. december 10-ig!

KÉRELEM
szociális tűzifa igényléshez

Név:..... születési hely, idő:.....

Lakcím:szám alatti lakos kérem, hogy részemre – természetbeni juttatásként - _____ m3 szociális tűzifát biztosítani szíveskedjenek.

A tűzifa támogatásra azért vagyok jogosult, mert:

(a megfelelő rész betűjelét kérjük megjelölni)

- a) aktív korúak ellátására vagyok jogosult, a megállapító határozat száma: _____
- b) időskorúak járadékára vagyok jogosult, a megállapító határozat száma: _____
- c) adósságkezelési támogatáshoz kapcsolódó adósságcsökkentési támogatásra vagyok jogosult, a megállapító határozat száma: _____
- d) lakásfenntartási támogatásra vagyok jogosult, a megállapító határozat száma: _____
- e) a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvényben szabályozott halmozottan hátrányos helyzetű gyermeket nevelő család tagja vagyok, a megállapító határozat száma: _____
- f) háztartásomban az egy főre jutó nettó jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 150%-át, azaz 42.750 Ft-ot. Az egy főre jutó nettó jövedelem: _____ Ft.
- g) egyszemélyes háztartásomban az egy főre jutó nettó jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 200%-át, azaz 57.000 Ft-ot. Az egy főre jutó nettó jövedelem: _____ Ft.

Somogybabod, 2014. _____

.....
kérelmező aláírása

Felhívjuk a kérelmező figyelmét, hogy a jogosultsági feltételek fennállását, valamint a kérelem elbírálásánál kiemelten kezelendő körülményeket a kérelmezőnek hitelt érdemlően igazolnia kell.

A szociális ellátás folyósítását igazolom:

Somogybabod, 2014. _____

.....
ügyintéző

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete/2014. (... ..) sz. határozatávalm3 tűzifát biztosít vissza nem térítendő természetbeni juttatásként.

Somogybabod, 2014. _____

.....
Káldi László polgármester

ÁTVÉTELI ELISMERVÉNY

Név:..... Lakcím:szám alatti lakos

aláírással elismerem, hogy a mai napon Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testületének a természetben nyújtott szociális célú tűzifa támogatás jogosultsági feltételeiről szóló .../2014. (... ..) önkormányzati rendelete alapján megállapított természetbeni juttatásként _____ m3 mennyiségű tűzifát

á t v e t t e m.

Somogybabod, 2014. _____

átadó

átvevő

SOMOGYBABOD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

Felülvizsgált stratégiai ellenőrzési terve a 2015. év vonatkozásában

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

A fentiek teljesítése érdekében, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet alapján, összhangban az önkormányzat gazdasági programjával, - Somogybabod Község Önkormányzata, a Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal, 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.

Somogybabod Község Önkormányzata tekintetében a belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy elősegítse 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.

A belső ellenőrzés stratégiai terve, nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztési irányaira vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg.

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

- A jogszabályi változások miatt, a bevételi lehetőségek kihasználásának vizsgálata.
- ☐ A Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése (Somogybabod Község Önkormányzata tekintetében) 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.

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

Somogybabod Község Önkormányzatánál a működés folyamatára és sajátosságaira való tekintettel részben 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 belső kontrollrendszer, ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása és fejlesztése, folyamatos feladat.

Kockázati tényezők és értékelésük

A Közös Önkormányzati Hivatalnál a kockázatkezelési szabályzat készítése folyamatban van, ennek megfelelően a jellemző kockázati tényezők felmérését és értékelését el kell majd végezni. Gondoskodni kell a kockázatelemzésnek az éves ellenőrzési tervek elkészítésekor történő figyelembe vételéről.

Jelen stratégiai terv összeállítása, a belső kontrollrendszerek előzetes kockázatértékelésén alapul, az alábbiak szerint:

- az eredendő kockázat, azaz a politikai és jogi szabályozási környezetből, a szervezet feladatrendszeréből és a létszám struktúrájából, valamint a gazdálkodás rendszeréből eredő kockázati tényező, közepes;
- az eredendő kockázat közepes minősítése miatt, közepes kockázati mértékű a tevékenység szabályozottsága, mivel valamennyi szükséges szabályzat, eljárásrend kialakításra került. Ezek felülvizsgálatáról, folyamatosan gondoskodni kell.
- az önkormányzatnál folyó belső ellenőrzési rendszer működése, alacsony kockázati elem, mivel a belső ellenőrzés kiépített. A vizsgálandó területe és témák tervezése, kockázatelemzésen alapul.
- szintén megfelelően működik a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottsága. Az Önkormányzatra vonatkozó belső pénzügyi szabályzatok elkészültek, de ezek folyamatos karbantartásáról, gondoskodni kell.
- kockázati tényezőnek minősül, a gazdálkodási tevékenység informatikai támogatottsága, mivel szűk a főkönyvi könyvelést alátámasztó analitikus nyilvántartások száma, illetve nem zárt rendszerű a kincstár által biztosított főkönyvi szoftver, az informatikai környezet szabályozottsága és működés során, gondoskodni kell a biztonsági tényezők kiépítéséről.
- a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszere kiépített, mivel az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása és szabályozottsága megfelelő, összeférhetetlenségi helyzetek elkerülése kidolgozott.

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

Somogybabod Község Önkormányzata és a Látványi Közös Önkormányzati Hivatalnál, a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról külső szolgáltató bevonásával gondoskodnak.

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 Látványi Közös Önkormányzati Hivatalban, a helyszíni ellenőrzésekhez a szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok

2014. – 2018. közötti időszakban a belső ellenőrzés átfogó jellegű vizsgálatának lefolytatása kiemelten fontos, az Önkormányzat által alapított intézmény tekintetében, így a periódus alatt, annak ellenőrzésére sor kerül.

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, ugyanúgy mint az államháztartáson kívüli szervezetek részére történő működési célú pénzeszköz átadások ellenőrzéséről.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV ELEMEI 2014-2018. 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	Javasolataival, 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 megfelelése. • 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 biztosíthatósága. • Belső ellenőrzés hatékony működtetése. Az egyes kockázati tényezők értékelése a Belső ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint történik.
5.	Belső ellenőr szükséges	Az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait a Fonyód Többcélú Kistérségi Társulás keretében kötött

	szakmai képzettsége, egyéb kompetenciák.	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.

A hatályos Stratégiai Ellenőrzési Tervben meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek Somogybabod Község Önkormányzata és a Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- forráshiány,
- jogszabályi változások,
- szabályozottság,
- információáramlás,
- dokumentáltság,
- humánerőforrás.

A fentiek alapján, a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, a belső ellenőrzés által javasolt vizsgálandó területek:

Az önkormányzat 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 Közös Hivatal vonatkozásában folyamatosan kiemelt területe az ellenőrzéseknek a hivatal gazdálkodásának, beszámolási és könyvviteli rendszerének, valamint irodai szintű szakmai feladatellátásának az ellenőrzése.

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

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 beszédésének 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.

Somogybabod, 2014. október 30.

Készítette:

Kahó Ildikó
belső ellenőrzési vezető

SOMOGYBABOD Község Önkormányzata 2015. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzése

Somogybabod Község Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési terve folyamat alapú kockázatelemzés alapján készült.

A folyamatok feltérképezése a kockázati tényező meghatározása és elemzése, illetve a végeredmény kialakítása a Fonyód Kistérség Többcélú Társulása 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.

- Szakmai 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 (fókuszbeszélés) során.

Prioritások:

- □□A külső és belső kockázatok csökkentése a szabályozottsággal és szabályszerűséggel.
- □□Vagyongazdálkodás.
- az önkormányzati feladatok átrendeződése,
 - a pénzügyi és a könyvvézés 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 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 vettem 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.

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT (Főfolyamatok és intézményeinek adatainak összesítése alapján) 2015. évi tervhez

Sor - szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázat besorolása
1.	Szervezeti változások hatásai	magas	magas	magas
2.	Kontrollok megbízhatósága	magas	magas	magas
3.	Szabályok/működés összetettsége/változása.	magas	magas	magas
4.	Közvetlenül pénzben mérhető hatás	magas	magas	magas

5.	Folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése	közepes	magas	közepes
6.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Bevételek realizálhatósági szintje	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

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: 21

Elérhető maximum pont: 120

Alacsonynak minősíthető a kockázat 50 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 90 pontig.

Magasnak minősíthető a kockázat 90 pont fölött.

Somogybabod Község Önkormányzat

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok / működés összetettsége/	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
---	------------------------------------	--------------------	------------------------------------	---------------------	---------------------------	------------------

			változása			
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 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	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
Szolgáltatás nyújtása (anyagondnoki szolgálat)	5	5	5	5	5	115
Szállítói kötelezettség	5	2	3	2	4	76
Vevőkövetelés	5	2	3	2	4	76
Saját bevételek	5	2	3	2	4	76
Vagyonynyilvántartás	2	2	3	2	3	56
Leltározás	4	2	3	2	3	66
Selejtezés	4	2	3	2	3	66
Intézmény folyamatainak szabályozottsága	4	2	3	2	3	66
Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások	3	2	2	3	3	61
Pályázati tevékenység	5	5	5	5	5	145
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	1	4	3	5	88
Kulcskontrollok működése	5	5	5	5	5	115
Gazdasági események elszámolása	4	3	3	2	2	66
Leltározás, selejtezés	5	2	5	3	5	96
Közbeszerzés tervezése	5	2	3	3	5	89
Normatíva elszámolások	5	2	3	3	4	84
Vagyongazdálkodás, vagyonkezelés	5	2	5	3	5	96
Informatikai rendszer	4	5	3	3	5	89
Beruházások, felújítások	5	2	5	3	5	96
Gépjárműhasználat	5	2	5	3	5	96
Pályázati tevékenység (EU-s)	5	5	5	4	5	110
Belső ellenőrzési tevékenység	5	1	2	1	4	63
Év végi zárás, zárszámadás	5	5	5	4	5	110
Költségvetési szerv működésének személyi feltételei	5	3	5	3	5	99
Költségvetési szerv működésének tárgyi feltételei	3	3	4	4	4	84
Tárgyi eszköz fenntartás, fejlesztés	3	3	4	4	4	84

Számvitelhez kapcsolódó analitikák vezetése	5	2	5	3	5	96
Bizonylati rend és okmányfegyelem	5	3	5	4	5	108
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	3	4	3	2	4	74
Utalványok, értékpapírok kezelése	4	2	3	2	4	73
Pénzmaradvány megállapítás, felhasználás	5	5	5	4	5	110
Raktározási rendszer, anyaggazdálkodás, dokumentálás	5	4	3	5	5	102
Feladatokra kapott állami támogatás felhasználás	5	5	5	4	5	110
Helyi adók beszédése	5	5	5	4	5	110
Közzétételi kötelezettség elmulasztása	5	5	5	4	5	110
Követelések behajtására tett intézkedések	5	5	5	4	5	110
Belső kontrollrendszer	5	5	5	5	5	115
Civil szférának nyújtott támogatások	5	3	3	2	3	74

A 2015. évi ellenőrzésre javasolt területek és folyamatok az alábbiak:

- Tanyagondnoki tevékenység ellenőrzése
- Hivatalos kiküldetések elszámolásának ellenőrzése

Balatonfenyves, 2014. október 27.

Készítette:

Kahó Ildikó
belső ellenőrzési vezető

SOMOGYBABOD Község Önkormányzata

2015. 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

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

A 2015. évi belső ellenőrzési terv összeállításához a Somogybabod Község Önkormányzata 2015-2019. évekre szóló ciklusprogramja, mint szervezeti stratégia (célkitűzések) szolgált 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, kérdőív és interjú keretében

felmérésre kerültek a kockázati tényezők és a kockázatosnak ítélt folyamatok, a Nemzetgazdasági Minisztérium által ajánlott módszertan szerint.

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

A kockázatos folyamatok meghatározása tekintetében az állandó folyamatok közül az önkormányzati vagyongazdálkodás és az intézményi működés kapott nagyobb súlyt.

Somogybabod Község Önkormányzata 2015. évi éves belső ellenőrzési terve a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatója és a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31 §-nak rendelkezéseit figyelembe véve került összeállításra. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

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. (Éves szinten, a Fonyód Kistérség Többcélú Társulása 2015. évi összesített belső ellenőrzési ütemterében kerül bemutatásra.)

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

Somogybabod Község Önkormányzata 2015. 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 a belső ellenőr permanensen végezte a 2015. évben. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek a Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal illetékes szakemberei.

Somogybabod Község Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési terve folyamat alapú kockázatelemzés szerint készült.

A folyamatok feltérképezése a kockázati tényező meghatározása és elemzése, illetve a végeredmény kialakítása a Fonyód Kistérség Többcélú Társulása 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
- Humánerőforrás 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.
- □□Az önkormányzati feladatok átrendeződése,
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 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 2015. évi ellenőrzésre javasolt területek és folyamatok az alábbiak:

- Hivatalos kiküldetések
- Tanyagondnoki ellátás ellenőrzése

A javasolt belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatok átfogják az önkormányzat működésének kiemelt területeit.

A fentiek figyelembevételével elkészített 2015. 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 részlegben bekövetkezett fluktuációra, valamint az intézmény összetettségére, feladatbővülésére.

Az önkormányzat 2015. évi ellenőrzések programjainak összeállításakor a tanyagondnoki tevékenységre, a belső kontrollrendszer, és a hivatalos kiküldetések

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

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

A tervezett ellenőrzések tárgya

A kiemelt kockázati prioritás miatt az ellenőrzések tárgyaként jelenítette meg a vizsgált szervezetek belső kontrollrendszerét, ezen belül a belső eljárásrendek, szabályzatok és folyamatleírások kötelező tartalma kerül felülvizsgálatra.

A klasszikus hagyományoknak megfelelően az ellenőrzések tárgya 2015 évben is a gazdálkodással összefüggő feladatok.

A tervezett ellenőrzések célja és módszerei

Az ellenőr a 2015. 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.

Az előző célrendszer keretében vizsgálja az alábbi követelmények érvényesülését.

- A működés és a gazdálkodás során hogyan valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.
- A vizsgált szervezetek milyen színvonalon teljesítették elszámolási kötelezettségeiket.
- Hogyan érvényesült az a funkció, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A rendszerellenőrzés magában foglalja többek között a szabályszerűség ellenőrzését is, amelynek evidenciális célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonallal történő összehasonlítása.

A belső ellenőrzés, 2015-ben, kiemelten kezeli, a Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal és az intézmények ellenőrzési nyomvonalának, kockázatelemzésének felülvizsgálatával kapcsolatos tanácsadói tevékenységet. Ugyanakkor, 2015. év I. negyedévében felülvizsgálja és szükség szerint módosítja a Fonyód Kistérség Többcélú Társulása Önkormányzataira 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 2015. év III. negyed évében kerül sor. Az éves belső ellenőrzési terv, az ellenőrzések nyomon követésére és az éves ellenőrzési beszámoló elkészítésére 3 munkanap került tervezésre. A felmért kockázatok elkerülésére és elviselhető mértékre való mérséklésére a tanácsadások is szolgálhatnak, amelyek elsősorban a szabályozottság, az ellenőrzések során szerzett tapasztalatok, és rendszerismeretek oktatásában jelenhetnének meg, A külső szolgáltatói feladatellátás miatt a soron kívüli ellenőrzések és a kötelező szakmai képzések szakértői nap szükséglete sem kerülhet tervezésre.

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

A belső ellenőrzés külső szolgáltatóval kerül ellátásra, összesen 13 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, illetve a belső ellenőrzési vezető szármára előírt jogszabályi előírásoknak is megfelel.

II. Az önkormányzatok stratégiájához való viszony

A 2015. évi ellenőrzési terv az önkormányzat stratégiai céljaival és költségvetési koncepciójával összhangban áll.

III. Előzmények

A 2015. 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, Somogybabod 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.

Somogybabod, 2014. október 31.

Kahó Ildikó sk.
belső ellenőrzési vezető

<i>Ellenőrizendő egység</i>	<i>Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzés ütemezése</i>	<i>Erőforrás szükséglet (Revizori napok száma)</i>
Somogybabod Község Önkormányzat	Ell. célja: annak vizsgálata, hogy a kiküldetések elszámolásánál betartják a vonatkozó jogszabályi előírásokat Tárgya: Kiküldetések elszámolásának ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2014. év Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú vizsgálat	Igazolások, elszámolások helytelenége	Rendszerellenőrzés	2015. II. negyedév	4 nap
Somogybabod Község Önkormányzat	Ell. célja: annak vizsgálata, hogy a feladat szabályozottsága, annak végrehajtása a vonatkozó jogszabályoknak és helyi szabályozásoknak megfelelően történt-e. Ellenőrizendő időszak: 2014. 11.01. - év Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, interjú	Szabályozottsággal kapcsolatos hiányosságok.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2015.IV. negyedév	6 nap

Egyéb tevékenység (éves terv, beszámoló, adminisztratív feladatok)

3 nap
13 nap

Összesen:

Somogybabod, 2014. október 31.

Kahó Ildikó belső ellenőrzési vezető