

Szám: 43-7 /2017.

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Váralja község Önkormányzata Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottságának a Váralja Községi Önkormányzat hivatalos helyiségében 2017. december 20-án tartott üléséről.

<u>Jelen vannak</u>	Magyar Zoltán	elnök
	Szöts Zoltán	alelnök
	Dürr János	tag
	Schmidt János	külsős tag
	Feik Jánosné	külsős tag
	Sziebert Éva	polgármester
	Simon Sándor	alpolgármester
	Réger Balázs	osztályvezető

Magyar Zoltán elnök: Köszönti a jelenlévőket, majd a bizottsági ülést 15.00 órakor megnyitja és megállapítja, hogy a bizottság határozatképes, mivel az öt tagból 5 fő jelen van. Javasolja Dürr János tagot jegyzőkönyv hitelesítőnek.

Ezek után az elnök szavazásra teszi fel a kérdést, melynek eredményeként 5 igen szavazattal – ellenszavazat és tartózkodás nélkül – az alábbi határozatot hozza:

41/ (XII.20.) sz. határozat

Váralja Község Önkormányzatának Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága Dürr Jánost hatalmazza fel jegyzőkönyv hitelesítőként a jegyzőkönyv aláírására.

Magyar Zoltán elnök ismerteti a napirendi pontokat.

A bizottság a napirendi pontokat 5 igen szavazattal, egyhangúlag elfogadta.

Napirendi pontok:

- 1.) A központi háziorvosi ügyelet feladatellátásának biztosítása 2018. évben**
Előadó: Sziebert Éva polgármester
- 2.) A Völgysegi Önkormányzatok Társulása 2017-2019. évi stratégiai ellenőrzési terve 2018. évi belső ellenőrzési terve**
Előadó: Réger Balázs osztályvezető

Napirendek tárgyalása:

- 1.) 1. napirend: A központi háziorvosi ügyelet feladatellátásának biztosítása 2018. évben**
Előadó: Sziebert Éva polgármester
(az írásos előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva)

Sziebert Éva polgármester: kiegészítésként elmondja, hogy kevés az orvos, nincs utánpótlás, sokan nyugdíjba, a fiatalok meg külföldre mennek. Egyre nehezebb az ügyeletet megszervezni.

Réger Balázs osztályvezető: igen, sajnos külsős orvosokat kell bevonni az ügyeletbe, hogy az működőképes legyen.

Az előterjesztéssel kapcsolatosan több kérdés, hozzászólás nem hangzott el.
A bizottság 5 igen szavazattal – ellenszavazat, tartózkodás nélkül – a következő határozatot hozza:

42/2017. (XII.20.) sz. határozat

Váralja Község Önkormányzatának Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága a központi háziorvosi ügyelet 2018. évi feladatellátásának biztosításával kapcsolatos határozat elfogadását javasolja Váralja Község Önkormányzata Képviselő-testületének.

2. napirend: A Völgységi Önkormányzatok Társulása 2017-2019. évi stratégiai ellenőrzési terve 2018. évi belső ellenőrzési terve

Előadó: Réger Balázs osztályvezető
(az írásos előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva)

Réger Balázs osztályvezető: Kádár Andrásné belsőellenőrzési vezető állította össze a szakmai anyagot. Elmondható, hogy szakmai háttérrel biztosít a belső ellenőrzés. 16 önkormányzat közösen finanszírozza a költségeket.

Feik Jánosné: tudjuk-e már, hogy mennyit kell majd fizetnünk.

Réger Balázs osztályvezető: A jövő évi költségvetés elfogadása előtt meg fogjuk tudni az összeget.

Az előterjesztéssel kapcsolatosan több kérdés, hozzászólás nem hangzott el.
A bizottság 5 igen szavazattal – ellenszavazat, tartózkodás nélkül – a következő határozatot hozza:

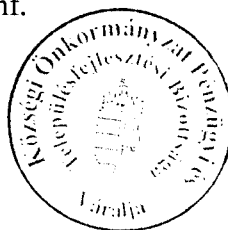
43/2017. (XII.20.) sz. határozat

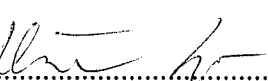
Váralja Község Önkormányzatának Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága a Völgységi Önkormányzatok Társulása 2017-2019. évi stratégiai ellenőrzési tervéről szóló tájékoztató tudomásul vételét, valamint a 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv jóváhagyását javasolja Váralja Község Önkormányzata Képviselő-testületének.

Több hozzászólás, bejelentés nem hangzott el, így Magyar Zoltán elnök az ülést 15.15 órakor bezárja.

Kmf.


Magyar Zoltán
elnök




Dürr János
jegyzőkönyv hitelesítő

**Váralja község Önkormányzata Képviselő-testületének
Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága**

Szám: 43-7/2017.

MEGHÍVÓ

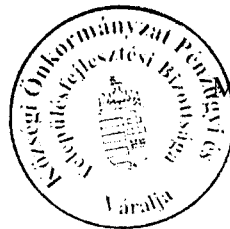
Váralja község Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága **2017. december 20. (szerda) 15.00 órakor** tartja soron következő ülését, melyre ezúton tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Közös Önkormányzati Hivatal tanácsterme Váralja Kossuth u. 203.

- 1.) A központi háziorvosi ügyelet feladatellátásának biztosítása 2018. évben**
Előadó: Sziebert Éva polgármester

- 2.) A Völgységi Önkormányzatok Társulása 2017-2019. évi stratégiai ellenőrzési terve 2018. évi belső ellenőrzési terve**
Előadó: Réger Balázs osztályvezető

Váralja, 2017. december 14.



Magyar Zoltán sk.
elnök

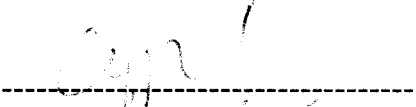
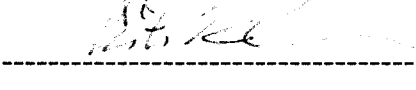
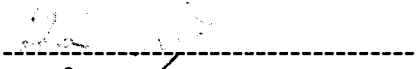
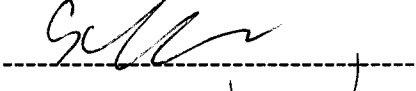
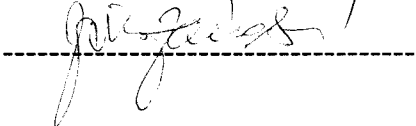
J E L E N L É T I Í V

Szám: 43-7/2017

Készült: Váralja Község Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága 2017. december 20-i ülésén.

Helye: Váralja Község Önkormányzata hivatalos helyisége (Váralja, Kossuth u. 203.)

Jelen vannak:

Magyar Zoltán	elnök	
Szóts Zoltán	alelnök	
Dürr János	tag	
Schmidt János	külsős tag	
Feik Jánosné	külsős tag	

Jelen vannak továbbá:

Réger Balázs	osztályvezető	
Sziebert Éva	polgármester	
Simon Sándor	alpolgármester	
Huth Éva	jegyzőkönyvvezető	

ELŐTERJESZTÉS

Váralja Község Önkormányzati Képviselő – testületének 2017. december 20. napja
rendes/rendkívüli testületi ülésére

Tárgy:	A központi háziorvosi ügyelet feladatellátásának biztosítása 2018. évben
Előterjesztő:	Sziebert Éva polgármester
Előterjesztést készítette:	Szarvas Irén ügyintéző
Előzetesen tárgyalja:	-
Előterjesztés száma:	1. sz.
Melléklet:	1 db
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	Réger Balázs osztályvezető
A döntéshez szükséges többség:	<u>egyszerű/minősített</u>
Döntési forma:	<u>rendelet/határozat</u> (normatív, hatósági, egyéb)
Az előterjesztést	<u>nyílt ülésen kell/zárt ülésen kell/zárt ülésen lehet tárgyalni</u>
Véleményezésre megkapta:	Sziebert Éva polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

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

A háziorvosi ügyelet ellátását 2009. január 1-jétől a „BZS” Egészségügyi Szolgáltató Bt. biztosítja a térségben. 2009 őszén Kisdorog, utoljára 2010. április 1-jétől Bátaapáti csatlakozott a Bonyhádon működő ügyeleti ellátáshoz. A járásból egyedül Mórágynem tartozik az ellátási területhez. Így az ellátási terület 23 települést foglal magában, amely 31.883 lakos ellátását jelenti.

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

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

Kérem, a Tisztelt Képviselő-testületet a határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat

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

A működtető adatai:

„BZS” Egészségügyi Szolgáltató Betéti Társaság
Székhely: 7150 Bonyhád, Mónus Illés utca 86.
Cégbírósági bejegyzés száma: cg.17-06-005185
Adószáma: 21088249-2-17
Bankszámlaszám: Hungária Takarékszövetkezet 71800013-11081612
Képviseli: Dr. Barcza Zsolt meghatalmazott képviselő
Telefon: +36-20/8077-357; +36-30/4655-362
E-mail: barcza.zsolt@freemail.hu

Határidő: Azonnal

Felelős: Simon László polgármester

Végrehajtásért felelős: Pénzügyi Osztály

Váralja, 2017. december 14.

Sziebert Éva *St*
polgármester



ELŐTERJESZTÉS

Váralja Község Önkormányzati Képviselő – testületének 2017. december 20. napja
rendes/rendkívüli testületi ülésére

Tárgy:	A Völgységi Önkormányzatok Társulása 2017-2019. évi stratégiai ellenőrzési terve 2018. évi belső ellenőrzési terve
Előterjesztő:	Sziebert Éva polgármester
Előterjesztést készítette:	Szarvas Irén ügyintéző
Előzetesen tárgyalja:	-
Előterjesztés száma:	2. sz.
Melléklet:	1 db
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	Réger Balázs osztályvezető
A döntéshez szükséges többség:	<u>egyszerű</u> /minősített
Döntési forma:	rendelet/ <u>határozat</u> (normatív, hatósági, egyéb)
Az előterjesztést	<u>nyílt ülésen kell/zárt ülésen kell/zárt ülésen lehet tárgyalni</u>
Véleményezésre megkapta:	Sziebert Éva polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény (továbbiakban: Möt.v.) 119.§ (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának biztosítása érdekében a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni.

A jogszabály szerint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet az irányító-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

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

A hivatkozott Kormányrendelet 29-32. §-a értelmében éves ellenőrzési tervet kell készíteni.

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

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

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

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

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

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

Az ellenőrzési tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 32. §. (4) pontja értelmében, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján az irányító-testület hagyja jóvá. Az éves ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtása közvetlen irányítással, a külső szervezettel kötött szerződés útján történik.

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

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

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni, a 2017-2019. évre vonatkozó stratégiai tervről szóló tájékoztatót elfogadni és a 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervet jóváhagyni szíveskedjen.

Határozati javaslat

Váralja Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Völgységi Önkormányzatok Társulása a 2017-2019. évi stratégiai ellenőrzési tervéről szóló tájékoztatót az előterjesztés 1. számú melléklete szerint tudomásul veszi, valamint a 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 2. és 3. számú melléklete szerint jóváhagyja. A Képviselő-testület tudomásul veszi, hogy a Társulási Tanács felhatalmazza a Társulás Elnökét, hogy a belső ellenőrzési feladatok közös ellátására az ALISCA AUDIT Kft-vel szerződést kössön, 4 500 E Ft + 1 215 E Ft Áfa, bruttó 5 715 E Ft összeggel.

Határidő: 2018. december 31.

Felelős: dr. Puskásné dr. Szeghy Petra jegyző

Váralja, 2017. december 14.

Sziebert Éva
polgármester



Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2018. évi belső ellenőrzési terve

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

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

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

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

I. A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

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

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

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

számolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

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

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

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

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

Az éves terv összeállításánál számításba vett prioritások:

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

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

Tanácsadásra rendelkezésre álló kapacitás: igény szerint.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:

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

III. Kockázatelemzés

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT 2018. évi tervhez

Működési környezet kockázata

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

Folyamatokban rejlő kockázat

1. Önkormányzati, intézményi vagyongazdálkodás, vagyon nyilvántartás szabályszerűségének ellenőrzése

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

Számított kockázat:

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

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

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:

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

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

2. Az Önkormányzat európai uniós forrásokkal kapcsolatos tevékenysége

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

Völgységi Önkormányzatok Társulásának Stratégiai ellenőrzési terve 2017 – 2019. év

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

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

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

A belső ellenőrzési tevékenység jogszabályi háttere:

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

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

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

biak szerint lehet meghatározni:

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

A belső ellenőrzés stratégiai céljai:

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

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

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

Vizsgálni és értékelni kell:

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

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

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

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

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

b.) Belső kontrollrendszer

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

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

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

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

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

A belső kontrollrendszer elemei:

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

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

A jegyző és költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

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

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

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

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

c.) Kockázati tényezők és értékelésük

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

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

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

ellenőrzések) előkészítéséhez is.

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

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

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

d.) A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztés irányai, tervei

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

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

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

A fejlesztés irányai:

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

tevékenységet kell folytatni a szervezet egészére vonatkozóan,

A belső ellenőri fejlesztési terv elemei:

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

e.) Szükséges erőforrások felmérése

Belső ellenőrzés szervezeti, személyi feltételrendszere:

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

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

Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye:

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

Információs igények

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

Az információ igény több irányú:

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

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

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

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

f.) Az ellenőrzés által vizsgált területek

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

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

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

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

Törekedni kell:

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

Tevékenységek, folyamatok ellenőrzési lefedettsége:

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

sának szabályszerűsége,

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

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

Bonyhád, 2017. november 24.

Dr. Kádár Andrásné
belsőellenőrzési vezető

Jóváhagyom:
2017. november 25.

Dr. Puskásné Dr. Szeghy Petra
jegyző

Völgyési Önkormányzatok Társulása
2018. évi összesített belső ellenőrzési terv

3. sz. melléklet

Tervsorszám: 2/1 /2018.

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

Tervsorszám: 2/2 /2018.

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

Tervsorszám: 2/3/2018.

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

Tervsorszám:2/4/2018.

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

Tervsorszám: 2/5/2018.

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

Tervsorszám: 2/6/2018.

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

Tervsorszám: 2/7/2016.

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

Tervsorszám:2/8/2018.

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

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

Tervsorszám:2/10/2018.

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

Tervsorszám: 2/11/2018.

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

Tervsorszám:2/12/2018.

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

Tervszámszám:2/3/2018.

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

Tervsorszám:2/14/2018.

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

Tervsorszám:2/15/2018.

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

Tervsorszám: 2/17/2018.

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

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

Tervsorszám: 1/2/2018.

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

Tervsorszám: 1/3/2018.

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

Tervsorszám: 1/4/2018.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Vörösmarty Mihály Általános Művelődési Központ</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: az intézményi eszközgazdálkodás szabályozottsága, esz- közökkel kapcsolatos nyil- vántartások szabályszerűségeinek ellenőrzése. Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az eszköz- gazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az intéz- ményi eszközgazdálkodás szabályszerűségét biztosí- tották-e a tervezés és a vég- rehajtás során, az eszközök értékének és összetételének változása nyilvántartásokkal alátámasztott-e, Módszer: Gazdálkodási és egyéb sza- bályzatok elemzése, értéke- lése, dokumentumok, nyil- vántartások és azok aktuali- zálásának vizsgálata, ellen- őrzése Időszak: 2017. év</p>	<p>A vagyontárgyak megfe- lelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltáro- zásának hiányosságai</p>	<p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtar- tama: 2018. IV. név Jelentés tervezet elkészítése: 2018. XII. hó Lezárásának idő- pontja: 2019. I. hó Az ellenőrzés üteme- zése a Jegyző és a belső ellenőr megál- lapodása alapján módosulhat</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 1/5/2018.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Völgységi Múzeum</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: az intézményi eszközgazdálkodás szabályozottsága, esz- közökkel kapcsolatos nyil- vántartások szabályszerűségeinek ellenőrzése. Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az eszköz- gazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az intéz- mény eszközgazdálkodás szabályszerűségét biztosí- tották-e a tervezés és a vég- rehajtás során, az eszközök értékének és összetételének változása nyilvántartásokkal alátámasztott-e, Módszer: Gazdálkodási és egyéb sza- bályzatok elemzése, értéke- lése, dokumentumok, nyil- vántartások és azok aktuali- zálásának vizsgálata, ellen- őrzése Időszak: 2017. év</p>	<p>A vagyontárgyak megfe- lelő nyilvántartásának, leltáro- hasznosításának, leltáro- zásának hiányosságai</p>	<p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtar- tama: 2018. IV. név Jelentés tervezet elkészítése: 2018. XII. hó Lezárásának idő- pontja: 2019. I. hó Az ellenőrzés üteme- zése a Jegyző és a belső ellenőr megál- lapodása alapján módosulhat</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 1/6/2018.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Civil szervezeteknek nyújtott támogatások</p> <p>4 szervezet</p>	<p>Tárgya: Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számára) juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata.</p> <p>Cél:</p> <p>Annak megállapítása, hogy a civil szervezetek rendeltetésnek megfelelően használták-e fel az Önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközöket, azok bekebelezte-e a szervezet pénzforgalmába, továbbá annak ellenőrzése, hogy a Hivatal figyelemmel kísérte-e a szerződésben foglaltak teljesítését, megrette-e a szükséges intézkedéseket a késedelmesen teljesítőkkel szemben.</p> <p>Módszer: helyszíni ellenőrzés a kiválasztott civil szervezeteknél, a 2017-ben elnyert és elszámolt pénzeszközök okmányok alapján történő ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2017. év</p>	<p>Az elszámolás alapját képező szerződések, számlák, nyilvántartások, éves beszámolók közzétételének hiányosságai jogosulatlan igénybe vételt eredményezhetnek.</p> <p>Az ellenőrzés hiánya szemponijából magas kockázatot jelent</p>	<p>Belső ellenőrzés</p> <p>Pénzügyi ellenőrzés</p> <p>(Támogatási forrásonként 2-2 szervezet kiválasztása az ellenőrzés folyamatában történik meg.)</p>	<p>Ellenőrzés időtartama:</p> <p>2018. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése:</p> <p>2018. december</p> <p>Lezárásának időpontja:</p> <p>2019. január</p>	<p>12 ellenőrzési nap</p>

Tervsorszám: 1/7/2018.

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

Tervsorszám: 1/8/2018.

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