

**Gemzse Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
2016. január 28-án megtartott
RENDES üléséről készült:**

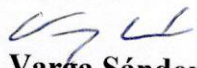
- a) Tárgysorozata;
- b) Jegyzőkönyve;
- c) Határozatai: 1/2016. (I. 28.), 2/2016. (I. 28.), 3/2016. (I. 28.)

3/4
Ügyiratszám: /2016/G

TÁRGYSOROZAT

- 1) Előterjesztés a 2016. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervről.
- 2) Előterjesztés Gemzse Község Roma Nemzetiségi Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás felülvizsgálatáról.
- 3) Előterjesztés a kötelező betelepítésin kvóta elutasításáról.

Gemzse, 2016. január 28.


Varga Sándor
polgármester




Lévai Károly
jegyző

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Gemzse Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2016. január 28-án 16⁰⁰ órai kezdettel megtartott **rendes** üléséről.

Helye: Ilki Közös Önkormányzati Hivatal Gemzsei Kirendeltség tárgyalóterme
(4567 Gemzse, Kossuth utca 36.)

Jelen vannak:

Varga Sándor polgármester
Szabó Sándorné alpolgármester
Czomba Zsolt képviselő
Kozák László képviselő
Sebestyén Zsolt képviselő

Tanácskozási joggal jelen van:

Szolnoki András RNÖ elnök
Gálné Balázs Gabriella alpolgármester
Lévai Károly jegyző

Varga Sándor polgármester:

Köszöntötte a jelenlévőket. A határozatképesség megállapítása után az ülést megnyitotta, a meghívóban szereplő napirendi pontok megtárgyalására, valamint egy napirendi pont felvételére tett javaslatot.

A meghívóban szereplő napirendi pontra, valamint az egy napirendi pont felvételére tett javaslatát a polgármester szavazásra bocsátotta és megállapította, hogy azt a *Képviselő-testület egyhangúlag – 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül* – elfogadta.

- 1) Előterjesztés a 2016. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervről.

Előadó: Jegyző

- 2) Előterjesztés Gemzse Község Roma Nemzetiségi Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás felülvizsgálatáról.

Előadó: Polgármester

- 3) Előterjesztés a kötelező betelepítésin kvóta elutasításáról.

Előadó: Polgármester

1. napirendi pont: Előterjesztés a 2016. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervről.

Előadó: Jegyző

Jelenléti ív

Készült: Gemzse Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2016. január 28-án 16 órai kezdettel megtartott rendes ülésére.

Jelen vannak:

1) Varga Sándor polgármester

2) Szabó Sándorné alpolgármester

3) Czomba Zsolt képviselő

4) Kozák László képviselő

5) Sebestyén Zsolt képviselő

Meghívottak:

1) Lévai Károly jegyző

2) Gálné Balázs Gabriella alpolgármester

3) Szolnoki András RNÖ elnök

.....

.....

.....

.....
.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....
.....

„határozati-javaslat”

**Gemzse Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
.../..... (.....)**

határozata

**a BEREGTÖT Éves és Összefoglaló Éves Belső Ellenőrzési Terv
a 2016. évre elfogadásáról**

A Képviselő-testület:

döntött arról, hogy a BEREGTÖT Éves és Összefoglaló Éves Belső Ellenőrzési Tervét a 2016. évre vonatkozóan – a melléklet szerint, 22 oldal tartalommal – **elfogadja.**

TARTALOM

1. Az éves és az összefoglaló éves ellenőrzési terv jogszabályi alapjai.....	4
2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.....	5
2.1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása ...	5
2.2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása	7
3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése	7
4. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatai.....	8
5. A 2016. évre tervezett ellenőrzések a bizonyosságot adó tevékenység esetén:	9
1. számú melléklet: Munkaidő-mérleg a 2016. évre vonatkozóan.....	17
2. számú melléklet: Létszám és erőforrás	18
3. számú melléklet: Ellenőrzések.....	20
4. számú melléklet: Tevékenységek	22

Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá. Az érintett önkormányzatra vonatkozó belső ellenőrzési terv határidőben történő elfogadásáról a helyi önkormányzat jegyzője köteles gondoskodni.

Az önkormányzatok társulásaival kapcsolatban a Bkr. 56. §-a további különös szabályokat állapít meg a belső ellenőrzésre vonatkozóan. 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 írásos véleményének figyelembevételével történik.

A BEREGTÖT éves ellenőrzési terve magába foglalja - a Társulási Megállapodás szerinti, a BEREGTÖT belső ellenőrzésének hatálya alá tartozó szervezetek vonatkozásában² - a társult feladatellátásban résztvevő önkormányzatoknak a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terveit.

Az éves ellenőrzési tervet összesítve a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv - jelen esetben a Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: KÖH) jegyzője - tájékoztatásul a Társulási Tanács elé terjeszti.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

2.1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása

➤ Kockázatelemzések, kockázati önértékelés és kérdőív

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy a tevékenységeknél azonosítsa, elemezze és dokumentálja a szervezetek folyamataiban rejlő kockázatokat.

A tervezés során az általános felmérést követően a belső ellenőrzés azonosította, majd csoportosította a szervezetek működési tevékenységeit leíró folyamatokat, melyről költségvetési folyamatlistát készített. Minden egyes fő- és alfolyamathoz hozzá kell rendelni a folyamatot leginkább jellemző, objektíven értékelhető jelentős kockázati tényezőt. Az alkalmazott kockázatelemzési módszertan szerint a következő kockázati tényezők kerültek azonosításra:

A: Jogi és szabályozási kockázat (Alkalmazott súly: 6)

B: Pénzügyi hatás (Alkalmazott súly: 5)

C: Működési és szakmai kockázat (Alkalmazott súly: 4)

D: Vezetőség aggályai a rendszer működését érintően (Alkalmazott súly: 3)

E: Erőforrások rendelkezésre állása (Alkalmazott súly: 2)

F: Változás, átszervezés - Funkcionális stabilitás (Alkalmazott súly: 1)

² A belső ellenőrzés hatálya kiterjed a társult feladatellátásban részt vevő valamennyi települési és helyi nemzetiségi önkormányzatra, továbbá az Áht. 70. §-ban meghatározott egyéb szervezetekre (a települési önkormányzatok, valamint a helyi nemzetiségi önkormányzatok irányítása, felügyelete alá tartozó valamennyi költségvetési szervre, köztulajdonban álló gazdasági társaságokra stb.).

Ennek megfelelően a belső ellenőrzés 2015. október 19-én írásban megkérte a társult önkormányzatok jegyzőitől a 2016. évi ellenőrzési terv témajavaslatait, valamint – amennyiben a BEREGTÖT 2014-2017. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervéhez képest jelentős változás következett be - az ellenőrzési tervek elkészítéséhez szükséges kockázati önértékelés és kérdőív kitöltését. A BEREGTÖT ellenőrzési tervét a belső ellenőrzés a megküldött témajavaslatokból, illetve a kitöltött kérdőívekből, kockázati értékelésekből kiindulva, azokat felülvizsgálva, szükség esetén korrigálva saját szakmai ítélete alapján készítette el.

➤ **A BEREGTÖT 2014-2017. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terve**

A kockázatelemzés során tehát értékelésre kerültek az egyes fő- és alfolyamatokhoz tartozó egyedi kockázatok, melyek ezt követően összesítésre kerültek. Az alkalmazott kockázatelemzési módszertan részletes leírását és eredményét a BEREGTÖT 2014-2017. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terve című dokumentum, valamint a szervezetek vezetői, illetve a belső ellenőr által készített kockázatértékelési dokumentumok tartalmazzák részletesen. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell. A kockázatelemzés részletes táblázatai a BEREGTÖT KFI belső ellenőrnél megtekinthetők.

➤ **Munkaidő-mérleg**

A tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok száma az erőforrás-szükséglet felmérés alapján becsülhető meg. Az ellenőrzési kapacitás meghatározásánál figyelembe kell venni az ellenőr egyéb elfoglaltságait (továbbképzési kötelezettség, egyéb adminisztratív tevékenységek stb.) is. Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározását az 1. számú melléklet tartalmazza.

A rendelkezésre álló kapacitás meghatározásánál alapvető szempont volt, hogy a társult feladatellátásban részt vevő 26 település tekintetében 1 fő belső ellenőr látja el teljes munkaidőben a belső ellenőrzési feladatokat, így a belső ellenőrzési vezető meghatározott feladatait is a belső ellenőr végzi. Ezen feladatok többek között: ellenőrzések megszervezése, kockázatelemzések készítése, stratégiai és éves ellenőrzési tervek, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, ellenőrzések nyomon követése, ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése, testületi üléseken való részvétel, egyéb adminisztrációs feladatok.

A Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető köteles **a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább kétfévente felülvizsgálni**, és a - jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt - **szükséges módosításokat átvezetni**. Ezen feladat végrehajtására a 2016. évben szükséges sort keríteni..

A Bkr. 24. § (7) bekezdése alapján a belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni, a változásokból eredő követelményekkel összhangba hozni. Ennek érdekében kétfévente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni, és külön jogszabályban előírt esetekben vizsgát tenni. **A belső ellenőr ennek megfelelően 2016-ban részt kell vennie a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete, mint az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés Módszertani és Képzési Központ (a továbbiakban: ÁBPE MKK) üzemeltetője által szervezett ÁBPE II. tanfolyamon.**

2.2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A kockázatértékelés végeredménye mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában. A 2.1. pontban meghatározott dokumentumokra támaszkodva, az alábbi feltételek figyelembe vételével készítette el a belső ellenőrzés a BEREGTÖT 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

Az éves ellenőrzési terv összeállításánál a következő prioritási feltételeket vette figyelembe a belső ellenőrzés:

- ✓ Lehetőség szerint – a kapacitás korlátait és a kockázatelemzés eredményét figyelembe véve – minél több, érintett önkormányzatnál kíván ellenőrzést lefolytatni a belső ellenőrzés. Prioritást élveznek azon önkormányzatok, ahol az elmúlt években nem volt belső ellenőrzés.
- ✓ Az önkormányzatok jegyzői által megadott, konkrét ellenőrzési témajavaslatok kiemelt prioritást élveznek.
- ✓ A 2015. évről – kapacitáshiány miatt elmaradt – áthúzódó ellenőrzések egy részét 2016-ban szükséges megvalósítani.
- ✓ Emellett nagy hangsúlyt kell fektetni a kockázati önértékelés alapján azokra a magas kockázatú folyamatokra az egyes önkormányzatoknál, mely tevékenységeket folyamatos kontroll alatt kell tartani annak érdekében, hogy a vezetés biztos legyen annak szabályos működésében.
- ✓ Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a szervezetek vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.
- ✓ További szempont az eddigi ellenőrzések eredményeképpen elkészített Intézkedési Tervekben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése is utóellenőrzés formájában, mely az előző években lezajlott vizsgálatok szerint fog megvalósulni az ellenőrzött szervezeteknél. Ennek kapacitásigényét jelen dokumentum 5. fejezetének 14. pontja tartalmazza.
- ✓ A belső ellenőrzési tevékenység ellátásába részben vagy egészben külső szolgáltató bevonására – figyelembe véve a belső ellenőrzési tevékenység finanszírozási lehetőségeit – csak kivételesen indokolt esetben kerülhet sor, melynek feltételeit részletesen a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szabályozza. A tervezéskor külső szolgáltató igénybevételével nem számoltunk.
- ✓ A belső ellenőrzés lehetősége szerint törekszik a rendszerellenőrzések és teljesítményellenőrzések arányának növelésére, valamint az eddigiekhez hasonlóan kiemelt figyelmet fordít a tanácsadói tevékenységre formális és informális keretek között egyaránt. Az elmúlt időszak tapasztalatai alapján a szervezetek részéről egyre nagyobb igény mutatkozik a belső ellenőrzési tanácsadói tevékenységének igénybevételére.
- ✓ Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére az ajánlásoknak megfelelően a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10%-a került elkülönítésre.

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás tervezése

A bizonyosságot adó szolgáltatások során a belső ellenőrök objektíven értékelik a tényeket, és ennek alapján független véleményt formálnak vagy következtetéseket vonnak le egy szervezetre, műveletre, funkcióra, folyamatra, rendszerre, illetve az ellenőrzés egyéb tárgyára vonatkozóan.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervadatait jelen dokumentum 5. fejezete tartalmazza részletesen. **A tervezett ellenőrzések végrehajtására a rendelkezésre álló kapacitás mintegy 65 %-a, azaz kb. 142 ellenőri nap került lekötésre.**

4. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatai

- A **soron kívüli ellenőrzések** szükségessége nem várt eseményekből adódik, így a soron kívüli ellenőrzések számát és erőforrás-szükségletét az ellenőrzési tervezés során nem lehet előre pontosan meghatározni. Általános szabályként a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére ezért a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30 %-át célszerű elkülöníteni az ellenőrzés tervezése során. Az éves ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre került, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok, valamint az egyre inkább előtérbe kerülő tanácsadói tevékenységek végrehajtását is biztosítani szükséges. Ennek érdekében éves szinten a Társulásban részt vevő 26 település vonatkozásában a rendelkezésre álló kapacitás (nettó munkaidő = 216 munkanap)
 - **10 %-ában**, azaz 22 munkanap terjedelemben **soron kívüli ellenőrzés**,
 - **további 10%-ában**, azaz 20 munkanap terjedelemben **tanácsadói tevékenység** került betervezésre.
- A belső ellenőr köteles a már megszerzett ismereteit naprakészen tartani, fejleszteni, a változásokból eredő követelményekkel összhangba hozni. **A képzések, továbbképzések időszükséglete 1 fő esetén 10 munkanap – azaz a rendelkezésre álló kapacitás mintegy 5%-a -**, mely tartalmazza a belső ellenőrökre vonatkozó kötelező éves képzéseknek, és a regisztrált mérlegképes könyvelői továbbképzés időszükségletét, továbbá az aktuális témakörökben szervezett központi és egyéb képzéseken, konferenciákon való részvétel napjainak számát, illetve az e-learning alapú, illetve önképzések időszükségletét is.
- Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzési tevékenységet 1 fő látja el a Társulásnál, a Bkr. értelmében a belső ellenőrzési vezető meghatározott feladatait is a belső ellenőr végzi. Ezen feladatok többek között: ellenőrzések megszervezése, kockázatelemzések készítése, stratégiai és éves ellenőrzési tervek, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, ellenőrzések nyomon követése, ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése, testületi üléseken való részvétel, egyéb adminisztrációs feladatok. **A belső ellenőrzés ezirányú feladatainak megfelelő ellátása érdekében a rendelkezésre álló kapacitás 10%-a, azaz 22 munkanap került betervezésre.**

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatait az 1. számú melléklet tartalmazza részletesen.

Az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő táblázatait a létszám és erőforrás bemutatására vonatkozóan a 2. számú melléklet, az ellenőrzések összefoglalására vonatkozóan a 3. számú melléklet, a tevékenységek részletezése tekintetében a 4. számú melléklet tartalmazza.

5. A 2016. évre tervezett ellenőrzések a bizonyosságot adó tevékenység esetén:

Sor-szám	Település	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők *	Az ellenőrzés típusa **	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés ütemezése ***	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) ****
1.	Barabás	A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) szabályszerűségének ellenőrzése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a szabályzatokban rögzítésre kerültek-e a hatályos jogszabályoknak megfelelően a gazdálkodással összefüggő jogkörökre vonatkozó rendelkezések, a gyakorlatban megfelelően történik-e ezen szabályok alkalmazása. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2015. év <u>Módszer:</u> szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, dokumentumok mintavétele, tételes ellenőrzése	A,B,C,E,F	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Barabás Község Önkormányzata (saját szervezet)	II. negyedév	10
2.	Beregdaróc	A Beregdaróci Szociális Konyha gazdálkodásának átfogó vizsgálata	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az intézmény gazdálkodása szabályozott, illetve szabályos-e, a bizonylatkezelés, számlázás rendszerének felülvizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2015. év <u>Módszer:</u> az alapidokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, pénzügyi teljesítések és elszámolások ellenőrzése, dokumentumok mintavétele, tételes ellenőrzése	A,B,C,D,E,F	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Beregdaróc Szociális Konyha (irányított szervezet)	II. negyedév	15

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2016.

Sor-szám	Település	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők*	Az ellenőrzés típusa **	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése ***	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)****
3.	Beregsurány	A költségvetés tervezésének, teljesítésének teljesítményellenőrzése, kiemelt figyelemmel a feladatfinanszírozás rendszerében történő támogatások felhasználására	Cél: annak megállapítása, hogy az éves előirányzatok - kiemelt figyelemmel a feladatfinanszírozás rendszerében történő támogatások felhasználására - tervezése és teljesítése tekintetében a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége milyen módon valósult meg. Ellenőrizendő időszak: 2015. év Módszer: az alaplokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások, beszámolók vizsgálata, pénzügyi teljesítések és elszámolások ellenőrzése, dokumentumok mintavételezés, tételes ellenőrzése	A,B,C,D,E,F	Teljesítmény-ellenőrzés	Beregsurány Község Önkormányzata (saját szervezet)	IV. negyedév	12
4.	Csaroda	A Csaroda és Környéke Óvodai Társulásnál a feladatfinanszírozási támogatások felhasználásának szabályszerűségi ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a Társulásnál és intézményeinél a költségvetési törvény által biztosított feladatfinanszírozási támogatások (bértámogatás, óvodaműködtetési támogatás, utaztatási támogatás, egyéb kiegészítő támogatások, stb.) felhasználása megfelelően szabályozott-e illetve szabályos-e? Ellenőrizendő időszak: 2015. év Módszer: szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, dokumentumok mintavételezés, tételes ellenőrzése, elemzés.	A,B,C,D,E,F	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Csaroda és Környéke Óvodai Társulás és intézményei (saját és irányított szervezet)	III. negyedév	10

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2016.

Sor-szám	Település	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők*	Az ellenőrzés típusa**	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése ***	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)****
5.	Gemze	A leltározással, a feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosításával, selejtezésével kapcsolatos tevékenységek vizsgálata	Cél: annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a leltározás, a feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása, a selejtezés folyamata megfelelően szabályozott-e, illetve a gyakorlat szabályos-e. A leltározási, selejtezési tevékenység működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre. Ellenőrizendő időszak: 2015. év. Módszer: szabályzatok, nyilvántartások, dokumentációk vizsgálata, elemzés, pénzügyi bizonylatok, dokumentumok mintavétele, tételes ellenőrzése	A, B, C, D, E	Rendszerellenőrzés	Gemze Község Önkormányzata (saját szervezet)	III. negyedév	10
6.	Gyüre	Az Önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata	Cél: annak megállapítása, hogy a vagyontól szóló helyi rendelet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a vagyonnal való gazdálkodás értékelése, a nyilvántartás rendszerének vizsgálata, a vagyon hasznosításának, gyarapításának értékelése. Ellenőrizendő időszak: 2015. év. Módszer: szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, elemzés, pénzügyi bizonylatok, dokumentumok mintavétele, tételes ellenőrzése	A, B, C, E, F	Rendszerellenőrzés	Gyüre Község Önkormányzata (saját szervezet)	I. negyedév	15

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2016.

Sor-szám	Település	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők*	Az ellenőrzés típusa**	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése ***	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)****
7.	Olcsva	A humán erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata, a személyi juttatások és járulékok tervezése, teljesítése	Cél: annak megállapítása, hogy a humán erőforrásokkal való gazdálkodás gazdaságos, eredményes és hatékony-e, a személyi juttatások és járulékok tervezése és teljesítése szabályozott és szabályszerű-e? Ellenőrizendő időszak: 2015. év Módszer: szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, dokumentumok mintavételezés, tételes ellenőrzése, elemzés.	A,B,C,D,E,F	Teljesítmény-ellenőrzés	Olcsva Község Önkormányzata (saját szervezet)	I. negyedév	10
8.	Tarpa	A költségvetési előirányzatok teljesítésének teljesítményellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a költségvetés előirányzatok teljesítése tekintetében a működésben, illetve a forrásfelhasználásban a vizsgált időszakban a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kritériumai teljesültek-e, a költségvetés végrehajtásának értékelése. Ellenőrizendő időszak: 2015. év. Módszer: szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, beszámolók, pénzügyi bizonylatok, elszámolási dokumentumok tételes ellenőrzése, értékelése, elemzés	A,B,C,D,E,F	Teljesítmény-ellenőrzés	Tarpa Nagyközség Önkormányzata (saját szervezet)	IV. negyedév	14

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2016.

Sor-szám	Település	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők*	Az ellenőrzés típusa**	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése***	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)****
9.	Tákos	A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésgazdálkodás, érvényesítés, utalványozás) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztári pénzkezelésre	Cél: annak megállapítása, hogy a szabályzatokban rögzítésre kerültek-e a hatályos jogszabályoknak megfelelően a gazdálkodással összefüggő jogkörökre vonatkozó rendelkezések, a gyakorlatban megfelelően történik-e ezen szabályok alkalmazása. Ellenőrizendő időszak: 2015. év Módszer: szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, dokumentumok mintavételezés, tétel ellenőrzése	A, B, C, D, E, F	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Tákos Község Önkormányzata (saját szervezet)	II. negyedév	10
10.	Tiszakerecseny	A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a FEUVE rendszer működésére, a kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban	Cél: annak megállapítása, hogy értékelje az Önkormányzatnál működtetett belső kontrollrendszer egyes elemeit, kiemelt figyelemmel a FEUVE rendszer működésére. Ellenőrizze, hogy a kötelezően előírt szabályzatokat kiadták-e, értékelje a szabályzatokat a szakmai feladatellátásban az aktualizáltság szempontjából. Ellenőrizendő időszak: 2015. év Módszer: szabályzatok, dokumentumok vizsgálata, interjú.	A, B, C, E, F	Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszakerecseny Község Önkormányzata (saját szervezet)	I. negyedév	12

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2016.

Sor-szám	Település	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők*	Az ellenőrzés típusa**	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése ***	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)****
11.	Vásárosnamény	Az uniós és hazai pályázati forrásból finanszírozott pályázatok megvalósításának, elszámolásának vizsgálata	Cél: annak megállapítása, hogy az uniós és hazai pályázati forrásból megvalósított projektek esetén a pályázatkezelés (pályázatfigyelés, pályázatkészítés, pályázat benyújtása, projekt előkészítése, megvalósítása, a pénzügyi-szakmai beszámoló, a projekt lezárása, a projekt fenntartása, stb.) a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályzatoknak és a vezetői rendelkezéseknek megfelelően történik-e? A tevékenység szabályszerű és szabályozott-e, a gazdaságosság, eredményesség, hatékonyság kritériumainak értékelése a tevékenységgel kapcsolatban. Ellenőrizendő időszak: 2015. és 2016. évek Módszer: szabályzatok, pályázati dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, elemzés, értékelés.	A,B,C,D,E	Rendszerellenőrzés	Vásárosnamény Város Önkormányzata (saját szervezet)	III. negyedév	12
12.	Vásárosnamény	A kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága	Cél: annak megállapítása, hogy a kötelezően előírt szabályzatokat kiadták-e, értékelje a szabályzatokat a szakmai feladatellátásban az aktualizáltság szempontjából. Ellenőrizendő időszak: 2016. év Módszer: szabályzatok, dokumentumok vizsgálata, interjú.	A,B,C,D,F	Szabályszerűségi ellenőrzés	Vásárosnamény Város Önkormányzata, illetve Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal (saját és irányított szervezet)	II. negyedév	10

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2016.

Sor-szám	Település	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők*	Az ellenőrzés típusa**	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése ***	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)****
13.	Soron kívüli ellenőrzések	Bármely szervnél, szervezeti egységnél végzett ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre.	Bármely szervnél, szervezeti egységnél végzett ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre.	A, B, C, D, E, F	-	Bármely szervnél, szervezeti egységnél végzett ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre.	2015. változó negyedév	22
14.	Településektől független kiválasztás	Utóellenőrzés	<u>Cél:</u> a korábban lefolytatott ellenőrzések eredményeképpen elkészített Intézkedési Tervekben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése. Munkafegyelem megszilárdítása, szabályosság, hatékonyság, eredményesség növelése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> értelemszerűen az intézkedési tervekben foglaltak szerint. <u>Módszer:</u> értelemszerűen az intézkedési tervekben foglaltakhoz igazodva.	Intézkedési terv készítésének elmaradása, munka-fegyelem hiánya, az intézkedési tervben foglaltak elmulasztása.	-	Bármely szerv, szervezeti egység, melynél korábban belső ellenőrzés volt.	2015. változó negyedév	2

***Azonosított kockázati tényezők:** az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai alapján. Részletes leírását a BEREGTÖT 2014-2017. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terve, valamint jelen dokumentum 2.1. fejezete tartalmazza. A kockázatelemzés részletes táblázata a BEREGTÖT KFI belső ellenőrnél megtekinthető. Az alkalmazott kockázatértékelési módszertan szerint a következő kockázati tényezők kerültek azonosításra:

A: Jogi és szabályozási kockázat (Alkalmazott súly: 6)

B: Pénzügyi hatás (Alkalmazott súly: 5)

C: Működési és szakmai kockázat (Alkalmazott súly: 4)

D: Vezetőség aggályai a rendszer működését érintően (Alkalmazott súly: 3)

E: Erőforrások rendelkezésre állása (Alkalmazott súly: 2)

F: Változás, átszervezés - Funkcionális stabilitás (Alkalmazott súly: 1)

****A Bkr. 21. § (3) bekezdése alapján a bizonyosságot adó tevékenységet az alábbi ellenőrzési típusok szerint kell ellátni:**

a) a **szabályszerűségi ellenőrzés** arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;

b) a **pénzügyi ellenőrzés** célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

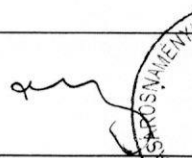
c) a **rendszerellenőrzés** keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;

d) a **teljesítmény-ellenőrzés** célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;

e) az **informatikai ellenőrzés** a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

*****Az ellenőrzés tervezett ütemezése:** az ellenőrzések tervezett időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének tervezett határideje.

******Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap):** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési időszükséglet és emberi erőforrás, mely tartalmazza az ellenőrzésre való felkészülés és az ellenőrzés időtartamát is.

Készítette:	Jóváhagyta:	Jóváhagyta:
Dátum: <i>Vásárosnamény,</i> <i>2015. 11. 27.</i>	Dátum: <i>2015. 11. 30.</i>	Dátum: <i>2015. 11. 30.</i>
		
Kócz Livia belső ellenőr	Filep Sándor a Társulási Tanács Elnöke	dr. Szilágyi Péter a Vásárosnaményi KÖH Vezetője

1. számú melléklet: Munkaidő-mérleg a 2016. évre vonatkozóan

Ssz.	Megnevezés	Munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő (Teljes naptári napok száma, a pihenőnapok, munkaszüneti napok számával csökkentve)	261	1	261
2.	Kieső munkaidő (3+4+5)	45	1	45
3.	Fizetett ünnepek	7	1	7
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	28	1	28
5.	Átlagos betegszabadság	10	1	10
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás: 1-2):			216
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (65%)			142
8.	Soron kívüli ellenőrzés (10%)			22
9.	Tanácsadói tevékenység (10%)			20
10.	Képzés (szervezett, illetve önképzéses formában) (5 %)			10
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (10%) pl. ellenőrzések nyomon követése, testületi üléseken való részvétel, Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálása, Stratégiai és Éves terv, Éves jelentés elkészítése, nyilvántartások vezetése, ellenőrzések megszervezése, kockázatelemzések készítése, adminisztratív tevékenységek stb.			22
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			216
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			164
14.	Tartalékidő			-
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			-
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			-

2. számú melléklet: Létszám és erőforrás

Sor-szám	Település	Ellenőrzött szervezetek	Saját erőforrás Belső ellenőri státusz (fő)	Saját erőforrás Betöltött státusz (fő)	Saját erőforrás (embernapi)	Külső szolgáltató (fő)	Külső erőforrás (embernapi)	Erőforrás összesen (embernapi)	Adminisztratív személyzet (fő)
1.	Barabás	Barabás Község Önkormányzata (saját szervezet)			10	0	0	10	0
2.	Beregdaróc	Beregdaróc Szociális Konyha (irányított szervezet)			15	0	0	15	0
3.	Beregsurány	Beregsurány Község Önkormányzata (saját szervezet)			12	0	0	12	0
4.	Csaroda	Csaroda és Környéke Óvodai Társulás és intézményei (saját és irányított szervezet)			10	0	0	10	0
5.	Gemzse	Gemzse Község Önkormányzata (saját szervezet)			10	0	0	10	0
6.	Gyüre	Gyüre Község Önkormányzata (saját szervezet)			15	0	0	15	0
7.	Olcsva	Olcsva Község Önkormányzata (saját szervezet)			10	0	0	10	0
8.	Tarpa	Tarpa Nagyközség Önkormányzata (saját szervezet)			14	0	0	14	0
9.	Tákos	Tákos Község Önkormányzata (saját szervezet)			10	0	0	10	0
10.	Tiszakerecseny	Tiszakerecseny Község Önkormányzata (saját szervezet)			12	0	0	12	0
11.	Vásárosnamény	Vásárosnamény Város Önkormányzata (saját szervezet)			12	0	0	12	0
12.	Vásárosnamény	Vásárosnamény Város Önkormányzata, illetve Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal (saját és irányított szervezet)			10	0	0	10	0

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2016.

	Soron kívüli ellenőrzések	Bármely szervnél, szervezeti egységnél végzett ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre.							
13.	Településektől független kiválasztás	Bármely szerv, szervezeti egység, melynél korábban belső ellenőrzés volt.			22	0	0	22	0
14.					2	0	0	2	0
Összesen:			1	1	164	0	0	164	0

3. számú melléklet: Ellenőrzések

Sor- szám	Település	Ellenőrzött szervezetek	A szervezet besorolása	Szabályszerűségi ellenőrzés			Pénzügyi ellenőrzés			Rendszerellenőrzés			Teljesítmény- ellenőrzés			Informátikai ellenőrzés			Utóellenőrzés			Ellenőrzések összesen			Ellenőri napok összesen
				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	
1.	Barabás	Barabás Község Önkormányzata (saját szervezet)	Saját szervezetnél	0,5	5,0	0,0	0,5	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	10,0	0,0	10			10
2.	Beregdaróc	Beregdaróc Szociális Konyha (irányított szervezet)	Irányított szervezetnél	0,5	7,0	0,0	0,5	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	15,0	0,0	15			15
3.	Beregsurány	Beregsurány Község Önkormányzata (saját szervezet)	Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	12,0	0,0	12			12
4.	Csaroda	Csaroda és Környéke Óvodai Társulás és intézményei (saját és irányított szervezet)	Saját és irányított szervezetnél	0,5	5,0	0,0	0,5	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	10,0	0,0	10			10
5.	Gemze	Gemze Község Önkormányzata (saját szervezet)	Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	10,0	0,0	10			10
6.	Gyüre	Gyüre Község Önkormányzata (saját szervezet)	Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	15,0	0,0	15			15
7.	Olcsva	Olcsva Község Önkormányzata (saját szervezet)	Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	10,0	0,0	10			10

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2016.

8.	Tarpa	Tarpa Nagyközség Önkormányzata (saját szervezet)	Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	14,0	0,0	14
9.	Tákos	Tákos Község Önkormányzata (saját szervezet)	Saját szervezetenél	0,5	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	10,0	0,0	10
10.	Tiszakerecseny	Tiszakerecseny Község Önkormányzata (saját szervezet)	Saját szervezetenél	1,0	12,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	12,0	0,0	12
11.	Vásárosnamény	Vásárosnamény Város Önkormányzata (saját szervezet)	Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	12,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	12,0	0,0	12
12.	Vásárosnamény	Vásárosnamény Város Önkormányzata, illetve Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal (saját és irányított szervezet)	Saját és irányított szervezetenél	1,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	10,0	0,0	10
13.	Soron kívüli ellenőrzések	Bármely szervnél, szervezeti egységénél végzett ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem hálazható meg előre.	Saját és irányított szervezetenél	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,0	0,0	22
14.	Településektől független kiválasztás	Bármely szerv, szervezeti egység, melynél korábban belső ellenőrzés volt	Saját és irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	2,0	0,0	2
Összesen:				4,0	44,0	0,0	2,0	23,0	0,0	3,0	37,0	0,0	3,0	38,0	0,0	0,0	0,0	0,0	13,0	164,0	0,0	164

4. számú melléklet: Tevékenységek

Sor- szám	Megnevezés	Terv szerinti ellenőrzések összesen		Soron kívüli ellenőrzések		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	Külső kapacitás összesen	Kapacitás összesen
		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi			
1.	Saját szervezetenél végzett ellenőrzés	116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	116	-	116
2.	Irányított szervezetenél végzett ellenőrzés	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26	-	26
3.	Egyéb ellenőrzések	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Soron kívüli ellenőrzések	-	22	-	-	-	-	-	-	-	-	22	-	22
5.	Tanácsadás	-	-	-	-	20	-	-	-	-	-	20	-	20
6.	Képzés	-	-	-	-	-	-	10	-	-	-	10	-	10
7.	Egyéb tevékenység	-	-	-	-	-	-	-	-	22	-	22	-	22
Összesen:		142	-	22	-	20	-	10	-	22	-	216	-	216

„határozati-javaslat”

**Gemzse Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
.../.....(....)
határozata**

**a Gemzse Község Roma Nemzetiségi Önkormányzattal kötött együttműködési
megállapodás felülvizsgálatáról**

A Képviselő-testület:

a Gemzse Község Roma Nemzetiségi Önkormányzattal a 38/2014. (XI. 10.) határozatával jóváhagyott és megkötött, 2014. december 10-én aláírt együttműködési megállapodást **felülvizsgálta, és annak tartalmán nem változtat.**

Felelős: Képviselő-testület

Határidő: 2016. január 31.

„határozati-javaslat”

**Gemzse Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
..../..... (.....)**

határozata

a kötelező betelepítési kvóta elutasításáról

A Képviselő-testület:

- 1) **elutasítja a kötelező betelepítési kvótát.** A kötelező betelepítési kvóta jogtalan, értelmetlen. Növeli a bűnözés kockázatát és a terrorveszélyt. A kvóta veszélyezteti a kultúránkat és a mindennapjaink biztonságát, vállalhatatlan terheket jelenete a szociális, egészségügyi és oktatási rendszerünkre.
- 2) Kéri a kormányt, hogy minden lehetséges eszközzel akadályozza meg az illegális migránsok beáramlását és a kötelező betelepítési kvótát, védje meg Magyarországot és a magyar embereket.