

**Gemzse Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
2017. december 7-én megtartott
RENDES üléséről készült:**

- a) Tárgysorozata;
- b) Jegyzőkönyve;
- c) **Határozatai:** 41/2017. (XII. 7.), 42/2017. (XII. 7.), 43/2017. (XII. 7.), 44/2017. (XII. 7.).

Ügyiratszám: 428-18/2017/G

TÁRGYSOROZAT

- 1) Előterjesztés a Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásának módosításáról.
- 2) Előterjesztés a BeregTÖT 2018-2021 évekre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési tervről.
- 3) Előterjesztés a BeregTÖT 2018. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervről.
- 4) Előterjesztés üzletrész ajándékozásáról.

Gemzse, 2017. december 7.


Szabó Sándorné
alpolgármester




Lévai Károly
jegyző

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Gemzse Község Önkormányzata Képviselő-testületének **2017. december 7-én** 15⁰⁰ órai kezdettel megtartott **rendes** üléséről.

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

Jelen vannak:

Szabó Sándorné alpolgármester
Kozák László képviselő
Sebestyén Zsolt képviselő

Ülésről való távolmaradását előre bejelentette:

Varga Sándor polgármester
Czomba Zsolt képviselő

Tanácskozási joggal jelen van:

Lévai Károly jegyző
Szolnoki András RNÖ elnök

Szabó Sándorné alpolgármester:

Köszöntötte a jelenlévőket. A határozatképesség megállapítása után az ülést megnyitotta, a meghívóban szereplő napirendi pontok megtárgyalására tett javaslatot. Elmondta, hogy Varga Sándor polgármester és Czomba Zsolt képviselő az ülésről való távolmaradását előzetesen jelezte.

A meghívóban szereplő napirendi pontokra tett javaslatát az alpolgármester szavazásra bocsátotta és megállapította, hogy azt a *Képviselő-testület egyhangúlag – 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül* – elfogadta.

- 1) Előterjesztés a Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásának módosításáról.

Előadó: Alpolgármester

- 2) Előterjesztés a BeregTÖT 2018-2021 évekre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési tervről.

Előadó: Alpolgármester

- 3) Előterjesztés a BeregTÖT 2018. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervről.

Előadó: Alpolgármester

- 4) Előterjesztés üzletrész ajándékozásáról.

Előadó: Alpolgármester

1. napirendi pont: Előterjesztés a Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásának módosításáról.

Előadó: Alpolgármester

Szabó Sándorné alpolgármester:

Átadta a szót a Jegyző Úrnak a napirendi pont ismertetésére.

Lévai Károly jegyző:

Elmondta, hogy a megállapodás módosításával kapcsolatos anyag kiküldésre került, amiben le van írva miért kell módosítani a társulási megállapodást. Kiemelte, hogy a lényeg az, hogy Tivadar település jelezte már korábban a kilépési szándékát, és ahhoz, hogy ez megtörténjen el kell fogadni a társulási megállapodás módosítását, és a határozatot megküldeni a BeregTÖT-nek december 15-ig.

Mivel kérdés, és hozzászólás nem volt, az alpolgármester a határozati javaslatot szavazásra bocsátotta és megállapította, hogy a Képviselő-testület – 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül – a következő határozatot hozta:

**Gemzse Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
41/2017. (XII. 7.)**

határozata

Képviselő-testület:

- 1.) Elfogadja a Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás (továbbiakban: BEREGTÖT) Társulási Megállapodás módosítását az előterjesztés mellékletében szereplő egységes szerkezetbe foglalt Társulási Megállapodás szerint.
- 2.) Utasítja a Jegyzőt, hogy a Társulási Megállapodás módosításáról szóló határozatot a BEREGTÖT részére küldje meg.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

A határozatot kapják:

- 1.) Polgármester (helyben)
- 2.) Jegyző (helyben)
- 3.) BEREGTÖT (székhelyén)

2. napirendi pont: Előterjesztés a Beregtöt 2018-2021 évekre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési tervről.

Előadó: Alpolgármester

Lévai Károly jegyző:

Elmondta, hogy a Beregtöt belső ellenőre elkészítette 2018-2021. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervet, melyben Gemzsére vonatkozóan 3 ellenőrzést tervezett. Ezt követően ismertette a 3 ellenőrzési témát. Megjegyzete, hogy az erről szóló előterjesztést a testület megkapta.

Mivel kérdés, és hozzászólás nem volt, az alpolgármester a határozati-javaslatot szavazásra bocsátotta és megállapította, hogy a Képviselő-testület – 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül – a következő határozatot hozta:

**Gemze Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
42/2017. (XII. 7.)**

határozata

a BEREGTÖT 2018-2021 évekre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési tervéről

A Képviselő-testület:

döntött arról, hogy a BEREGTÖT 2018-2021 évekre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési tervét – a melléklet szerint, 19 oldal tartalommal – **elfogadja.**

3. napirendi pont: Előterjesztés a Beregtöt 2018. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervről.

Előadó: Alpolgármester

Lévai Károly jegyző:

Elmondta, hogy a Beregtöt belső ellenőre elkészítette 2018. évre vonatkozó Éves és Összefoglaló Éves Belső Ellenőrzési Tervet, melyet a testület megkapott. Hozzátette, hogy 2018-ban a belső ellenőr a II. negyedévben végezne ellenőrzést a költségvetési előirányzatok teljesítésének teljesítményellenőrzése tárgyában.

Mivel kérdés, és hozzászólás nem volt, az alpolgármester a határozati-javaslatot szavazásra bocsátotta és megállapította, hogy a Képviselő-testület – 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül – a következő határozatot hozta:

**Gemzse Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
43/2017. (XII. 7.)**

határozata

**a BEREGTÖT Éves és Összefoglaló Éves Belső Ellenőrzési Terv
a 2018. évre elfogadásáról**

A Képviselő-testület:

döntött arról, hogy a BEREGTÖT Éves és Összefoglaló Éves Belső Ellenőrzési Tervét a 2018. évre vonatkozóan – a melléklet szerint, 22 oldal tartalommal – **elfogadja**.

4. napirendi pont: Előterjesztés üzletrész ajándékozásáról.

Előadó: Alpolgármester

Lévai Károly jegyző:

Elmondta, hogy a korábbi ülésen már a testület elfogadta a Participate Plus Közhasznú Nonprofit Kft.-vel kötendő közszolgáltatási keretszerződést, mely aláírásra került. Hozzátette, hogy a Nonprofit Kft. bejegyzéshez még szükséges az üzletrész ajándékozásának elfogadása, mivel a Törvényszék csak ezen feltétel megléte mellett hagyja jóvá, és jegyzi be a Nonprofit Kft-t. Megjegyezte, hogy a jogügylettel kapcsolatosan az Önkormányzatot semmilyen költség nem terheli.

Mivel kérdés, és hozzászólás nem volt, az alpolgármester a határozati-javaslatot szavazásra bocsátotta és megállapította, hogy a Képviselő-testület – 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül – a következő határozatot hozta:

**Gemzse Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
44/ 2017. (XII. 7.)
határozata**

üzletrész ajándékozásáról

A Képviselő-testület:

- 1) **döntött arról**, hogy a Novák Norbert (lakcím: 1038 Budapest, Dózsa György utca 12/B.) 100%-os arányban kizárólagos tulajdonát képező, **Participate Közhasznú Nonprofit Kft.** (székhely: 1063 Budapest, Szív utca 61. 6. em. 3 ajtó., bejegyezve a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága által Cg.: 01-09-305818 cégjegyzékszámmon; a továbbiakban: Társaság) összesen 3.000.000.- Ft névértékű üzletrészből, **4 % arányú, mindösszesen 120.000,- Ft névértékű üzletrész ajándékozását elfogadja, az ellen kifogása nincs.**
- 2) **Felhatalmazza** a Polgármestert az ajándékozási szerződés aláírására.

Felelős: Polgármester
Határidő: Azonnal

Egyebek:

Szolnoki András RNÖ elnök:

Megkérdezte, hogy a szociális tűzifa kiosztása mikorra várható.

Lévai Károly jegyző:

Elmondta, hogy tudomása szerint sorban állás van a tűzifáért, és előreláthatólag csak januárban kerül rá sor. Ezt követően elmondta, hogy elkészült a TAK és TKR, véleményezésre el fogják küldeni a holnapi nap folyamán. Hozzátette, hogy a két ünnep között valószínűleg még ezzel kapcsolatosan kell majd egy testületi ülést tartani.

Szabó Sándorné alpolgármester a napirendi pontok megtárgyalása után megköszönte mindenkinek a munkáját, és az ülést bezárta.

A Képviselő-testület ülése 15²⁰ órakor véget ért.

K. m. f.


Szabó Sándorné
alpolgármester


Lévai Károly
jegyző

Jegyzőkönyv-hitelesítő:


Kozák László
képviselő

Jelenléti ív

Készült: Gemzse Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2017. december 7-én 15 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

Grat Skudrone

Theresa Lopez

Plot zu 2A

Meghívottak:

- 1) Lévai Károly jegyző
- 2) Gálné Balázs Gabriella alpolgármester
- 3) Szolnoki András RNÖ elnök

Chas. H. H.

**Gemzse Község Önkormányzata
Polgármestere**

4567 Gemzse, Kossuth u. 36. sz.

Tel.: 45/898-012

E-mail: gemzsekozsegonkormanyzata@gmail.com

Ügyirat száma: 64-17/2017/G.

MEGHÍVÓ

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 45. §-ában biztosított jogkörömben eljárva

**GEMZSE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉT
rendes ülésre összehívom.**

Az ülés helye: **az Ilki Közös Önkormányzati Hivatal Gemzsei Kirendeltségének
tárgyalóterme (Gemzse, Kossuth u. 36.)**

Az ülés ideje: **2017. december 7-én (csütörtök) 15 óra**

- 1) Előterjesztés a Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásának módosításáról.

Előadó: Polgármester

- 2) Előterjesztés a BeregiTÖT 2018-2021 évekre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési tervről.

Előadó: Polgármester

- 3) Előterjesztés a BeregiTÖT 2018. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervről.

Előadó: Polgármester

- 4) Előterjesztés üzletrész ajándékozásáról.

Előadó: Polgármester

A napirend után, az SZMSZ szerint lehetőség van képviselői kérdések, bejelentések felvetésére („Egyebek”).

A Képviselő-testület ülése nyilvános. A Képviselő-testület az Mőtv.-ben meghatározott esetekben zárt ülést tart, illetve tarthat.

Gemzse, 2017. november 30.



Varga Sándor sk.
polgármester

Tisztelt Polgármester Asszony/Úr!

Tivadar Község Önkormányzat 35/2017. (V.29.) határozatában döntött arról, hogy a település járási besorolására tekintettel 2017. december 31-i hatállyal kivál a Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulásból.

Tivadar Község Önkormányzat kiválása miatt szükséges a Társulási Megállapodás módosítása, a társult tagok személyében történő változások átvezetése.

A módosított Társulási Megállapodásnak meg kell felelnie az Mötv. 93. § tartalmi követelményeivel, ez a Társulási Megállapodás törzskönyvi nyilvántartáson való átvezetésének előfeltétele.

Szükséges, hogy a társulásban résztvevő valamennyi önkormányzat képviselő-testülete a Társulási Megállapodás módosításának tervezetét megtárgyalja és jóváhagyja a módosítást.

Kérem a Tisztelt Társulás Tanács tagjait, hogy a módosított Társulási Megállapodást a rendelkezésre álló információk alapján **vitassa meg és fogadja el a mellékelt határozati javaslatot.** (A társulási megállapodás átvezetéséhez szükséges, hogy a mellékelt határozati javaslatot – javítás nélkül - minden település képviselő-testülete elfogadja.)

A meghozott határozat eredeti példányát (az önkormányzat polgármestere és jegyzője által aláírva, bélyegzővel ellátva) **15 napon belül** szíveskedjenek a BEREGTÖT részére megküldeni.

Vásárosnamény, 2017. november 29.

Filep Sándor
Társulási Tanács Elnöke

Melléklet a Társulási Megállapodás módosításához:

a.) A jelenleg hatályos Társulási Megállapodás 4. pontja szerint:

Így a BEREGTÖT tagjainak a továbbiakban a következő települési önkormányzatok tekinthetők (összesen: 27 önkormányzat):

A BEREGTÖT

tagjának neve, székhelye, képviselője:

Aranyosapáti Község Önkormányzata: Aranyosapáti, Petőfi Sándor utca 14.

Kazsuk Csaba

Barabás Község Önkormányzata: Barabás, Árpád út 7-9.

Daróczi Gábor

Beregdaróc Község Önkormányzata: Beregdaróc, Szabadság út 86/B.

Pálinkás György

Beregsurány Község Önkormányzata: Beregsurány, Rákóczi út 1.

Herka István

Csaroda Község Önkormányzata: Csaroda, Beregszászi utca 14/B.

Hézsér Ákos Pálné

Gelénese Község Önkormányzata: Gelénese, Kossuth út 32.

Fülöp Károly

Gemzse Község Önkormányzata: Gemzse, Kossuth utca 36.

Varga Sándor

Gulács Község Önkormányzata: Gulács, Rákóczi utca 12.

Ujvári Judit

Gyüre Község Önkormányzata: Gyüre, Árpád utca 22.

Kovács Zsolt

Hetefejércse Község Önkormányzata: Hetefejércse, Rákóczi Ferenc utca 15.

Kiss László

Ilk Község Önkormányzata: Ilk, Petőfi utca 2.

Balogh Istvánné

Jánd Község Önkormányzata: Jánd, Tisza út 1.

Asztalos István László

Kisvarsány Község Önkormányzata: Kisvarsány, Dózsa György utca 49.

Tiba Péter

Lónya Község Önkormányzata: Lónya, Kossuth út 39.

Király Edit

Márokpapi Község Önkormányzata: Márokpapi, Kossuth utca 25.

Hibály István

Mátyus Község Önkormányzata: Mátyus, Petőfi Sándor utca 2.

Toldi Józsefné

Nagyvarsány Község Önkormányzata: Nagyvarsány, Árpád út 53.

Tóth Sándor

Olcsva Község Önkormányzata: Olcsva, Kossuth utca 2.
Husztai József

Tákos Község Önkormányzata: Tákos, Kossuth Lajos utca 51.
Filep Sándor

Tarpa Nagyközség Önkormányzata: Tarpa, Kossuth utca 23.
Szécsi Szabolcs

Tiszaadony Község Önkormányzata: Tiszaadony, Kossuth út 66.
Lakatos József

Tizsakerecseny Község Önkormányzata: Tizsakerecseny, Árpád utca 48.
Tég Attila Bálint

Tiszaszalka Község Önkormányzata: Tiszaszalka Bajcsy-Zs. utca 2.
Lapos István

Tiszavid Község Önkormányzata: Tiszavid, Rákóczi utca 5.
Szűcs Bertalan

Tivadar Község Önkormányzata: Tivadar, Petőfi utca 24.
Danó Sándor

Vámosatya Község Önkormányzata: Vámosatya, Szabadság út 108.
Szász József

Vásárosnamény Város Önkormányzata: Vásárosnamény, Tamási Á. utca 1.
Filep Sándor

A Vásárosnamény székhelyű társulás **lakosság száma 2014. január 01-jén**
összesen: 31.849 fő, amely településenként az alábbiak szerint oszlik meg:

Aranyosapáti Község:	2.118 fő
Barabás Község:	841 fő
Bregdaróc Község:	893 fő
Beregsurány Község:	751 fő
Csaroda Község:	610 fő
Gelénese Község:	586 fő
Gemzse Község:	949 fő
Gulács Község:	943 fő
Gyüre Község:	1.283 fő
Hetefejércse Község:	336 fő
Ilk Község:	1.327 fő
Jánd Község:	815 fő
Kisvarsány Község:	1.065 fő
Lónya Község:	846 fő
Márokpapi Község:	504 fő
Mátyus Község:	284 fő
Nagyvarsány Község:	1.470 fő
Olcsva Község:	717 fő
Tarpa Nagyközség:	2.334 fő
Tákos Község:	371 fő
Tiszaadony Község:	660 fő
Tizsakerecseny Község:	1.008 fő
Tiszaszalka Község:	925 fő
Tiszavid Község:	576 fő
Tivadar Község:	220 fő

Vámosatya Község: 562 fő
Vásárosnamény Város: 8.855 fő

Ezt a lakosságszámot - amely a közös feladatellátás finanszírozásának egyik alapja - a továbbiakban minden évben az adott tárgyévi költségvetési törvényben meghatározott normatív hozzájárulás megállapításánál figyelembe vett lakosságszám szerint kell irányadónak tekinteni.

A Társulási Megállapodás 4. pontja helyébe az alábbi szövegrész lép:

Így a BEREGTÖT tagjainak a továbbiakban a következő települési önkormányzatok tekinthetők (összesen: 26 önkormányzat):

A BEREGTÖT

tagjának neve, székhelye, képviselője:

Aranyosapáti Község Önkormányzata: Aranyosapáti, Petőfi Sándor utca 14.

Kazsuk Csaba

Barabás Község Önkormányzata: Barabás, Árpád út 7-9.

Daróczi Gábor

Beregdaróc Község Önkormányzata: Beregdaróc, Szabadság út 86/B.

Pálinkás György

Beregsurány Község Önkormányzata: Beregsurány, Rákóczi út 1.

Herka István

Csaroda Község Önkormányzata: Csaroda, Beregszászi utca 14/B.

Hézsér Ákos Pálné

Gelénese Község Önkormányzata: Gelénese, Kossuth út 32.

Fülöp Károly

Gemzse Község Önkormányzata: Gemzse, Kossuth utca 36.

Varga Sándor

Gulács Község Önkormányzata: Gulács, Rákóczi utca 12.

Ujvári Judit

Gyüre Község Önkormányzata: Gyüre, Árpád utca 22.

Kovács Zsolt

Hetefejércse Község Önkormányzata: Hetefejércse, Rákóczi Ferenc utca 15.

Kiss László

Ilk Község Önkormányzata: Ilk, Petőfi utca 2.

Balogh Istvánné

Jánd Község Önkormányzata: Jánd, Tisza út 1.

Asztalos István László

Kisvarsány Község Önkormányzata: Kisvarsány, Dózsa György utca 49.

Tiba Péter

Lónya Község Önkormányzata: Lónya, Kossuth út 39.

Király Edit
Márokpapi Község Önkormányzata: Márokpapi, Kossuth utca 25.
 Hibály István
Mátyus Község Önkormányzata: Mátyus, Petőfi Sándor utca 2.
 Toldi Józsefné
Nagyvarsány Község Önkormányzata: Nagyvarsány, Árpád út 53.
 Tóth Sándor
Olcsva Község Önkormányzata: Olcsva, Kossuth utca 2.
 Huszti József
Tákos Község Önkormányzata: Tákos, Kossuth Lajos utca 51.
 Filep Sándor
Tarpa Nagyközség Önkormányzata: Tarpa, Kossuth utca 23.
 Szécsi Szabolcs
Tiszaadony Község Önkormányzata: Tiszaadony, Kossuth út 66.
 Lakatos József
Tizsakerecseny Község Önkormányzata: Tizsakerecseny, Árpád utca 48.
 Tég Attila Bálint
Tiszaszalka Község Önkormányzata: Tiszaszalka Bajcsy-Zs. utca 2.
 Lapos István
Tiszavid Község Önkormányzata: Tiszavid, Rákóczi utca 5.
 Szűcs Bertalan
Vámosatya Község Önkormányzata: Vámosatya, Szabadság út 108.
 Szász József
Vásárosnamény Város Önkormányzata: Vásárosnamény, Tamási Á. utca 1.
 Filep Sándor

A Vásárosnamény székhelyű társulás **lakosság száma 2014. január 01-jén**
összesen: 31.629 fő, amely településenként az alábbiak szerint oszlik meg:

Aranyosapáti Község:	2.118 fő
Barabás Község:	841 fő
Bregdaróc Község:	893 fő
Beregsurány Község:	751 fő
Csaroda Község:	610 fő
Gelénés Község:	586 fő
Gemzse Község:	949 fő
Gulács Község:	943 fő
Gyüre Község:	1.283 fő
Hetefejércse Község:	336 fő
Ilk Község:	1.327 fő
Jánd Község:	815 fő
Kisvarsány Község:	1.065 fő
Lónya Község:	846 fő
Márokpapi Község:	504 fő
Mátyus Község:	284 fő
Nagyvarsány Község:	1.470 fő
Olcsva Község:	717 fő
Tarpa Nagyközség:	2.334 fő
Tákos Község:	371 fő

Tiszaadony Község:	660 fő
Tiszaakerecsény Község:	1.008 fő
Tiszaszalka Község:	925 fő
Tiszavid Község:	576 fő
Vámosatya Község:	562 fő
Vásárosnamény Város:	8.855 fő

Ezt a lakosságszámot - amely a közös feladatellátás finanszírozásának egyik alapja - a továbbiakban minden évben az adott tárgyévi költségvetési törvényben meghatározott normatív hozzájárulás megállapításánál figyelembe vett lakosságszám szerint kell irányadónak tekinteni.

„határozati-javaslat”

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

határozata

Képviselő-testület:

- 1.) Elfogadja a Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás (továbbiakban: BEREGTÖT) Társulási Megállapodás módosítását az előterjesztés mellékletében szereplő egységes szerkezetbe foglalt Társulási Megállapodás szerint.
- 2.) Utasítja a Jegyzőt, hogy a Társulási Megállapodás módosításáról szóló határozatot a BEREGTÖT részére küldje meg.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

A határozatot kapják:

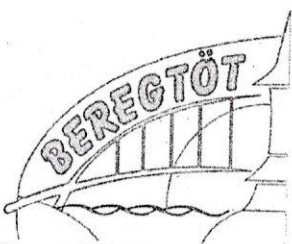
- 1.) Polgármester (helyben)
- 2.) Jegyző (helyben)
- 3.) BEREGTÖT (székhelyén)

.....

Jegyző

.....

Polgármester



Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás (BEREGTÖT)
Kistérségi Fejlesztési Iroda (KFI)

Belső Ellenőrzés

4800 Vásárosnamény, Tamási Áron u. 1.

Ikt. sz.: BE-4-49/2017.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV **a 2018 - 2021. évekre**

Vásárosnamény, 2017. november

Hatályos: 2018. január 1-től.

Az ellenőrzés stratégiai tervezése kiterjed a Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési feladatellátásában részt vevő valamennyi települési és helyi nemzetiségi önkormányzatra, továbbá az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-ban meghatározott egyéb szervezetekre.

Záradék:

1. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Aranyosapáti Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
2. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Csaroda Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
3. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Gelénes Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
4. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Gemzse Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
5. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Gyüre Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
6. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Hetefejércse Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
7. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Ilk Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV 2018-2021.

8. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Jánd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
9. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Kisvarsány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
10. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Mátyus Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
11. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Nagyvarsány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
12. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Olcsva Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
13. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Tákos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
14. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Tiszaadony Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
15. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Tiszaszalka Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
16. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Tiszavid Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
17. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Vámosatya Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
18. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Vásárosnamény Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
19. a 2018. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet a BEREGTÖT Társulási Tanácsa a .../2017. (.....) számú TT. határozatában vette tudomásul.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV 2018-2021.

TARTALOM

1. BEVEZETÉS	4
1.1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja.....	4
1.2. A stratégiai ellenőrzési terv hatálya.....	5
1.3. A belső ellenőrzési rendszer működése.....	6
2. STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVEZÉS.....	6
2.1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok.....	6
2.1.1. Az önkormányzatok és szervezetei hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai a 2018-2021. közötti stratégiai időszakra vonatkozóan.....	6
2.1.2. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai	7
2.2. A belső kontrollrendszer általános értékelése.....	8
2.3. A kockázati tényezők és értékelésük	9
2.4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv.....	13
2.5. Belső ellenőri létszám, képzettség, tárgyi feltételek.....	13
3. ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK ÉS AZ ELLENŐRZÉSI GYAKORISÁG A 2018-2021. ÉVEKRE VONATKOZÓAN.....	14
3.1. Aranyosapáti Község Önkormányzata	15
3.2. Csaroda Község Önkormányzata.....	15
3.3. Gelénes Község Önkormányzata.....	15
3.4. Gemzse Község Önkormányzata.....	15
3.5. Gyütre Község Önkormányzata.....	16
3.6. Hetefejércse Község Önkormányzata.....	16
3.7. Ilk Község Önkormányzata	16
3.8. Jánd Község Önkormányzata	16
3.9. Kisvarsány Község Önkormányzata.....	17
3.10. Mátyus Község Önkormányzata.....	17
3.11. Nagyvarsány Község Önkormányzata.....	17
3.12. Olcsva Község Önkormányzata.....	17
3.13. Tákos Község Önkormányzata.....	18
3.14. Tiszaadony Község Önkormányzata	18
3.15. Tiszaszalka Község Önkormányzata	18
3.16. Tiszavid Község Önkormányzata	18
3.17. Vámosatya Község Önkormányzata.....	19
3.18. Vásárosnamény Város Önkormányzata.....	19

1. BEVEZETÉS

1.1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

A Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: BEREGTÖT) „Társulási Megállapodása” tartalmazza a társulás feladatait a belső ellenőrzési tevékenység vonatkozásában, mely szerint ellátja a társult önkormányzatok és intézményeik belső ellenőrzését. A belső ellenőrzési tevékenységet a vonatkozó hatályos jogszabályok, a belső ellenőrzésre vonatkozó magyarországi és nemzetközi standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alapján, valamint a BEREGTÖT Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján kell végezni. A BEREGTÖT-nél jelenleg rendelkezésre álló stratégiai ellenőrzési terv a 2014-2017. időszakot fedi le, ezért a következő 4 évre szükséges elkészíteni és elfogadni a belső ellenőrzés stratégiáját. Ezen dokumentum célja, hogy a 2018-2021. közötti időszakra vonatkozóan a feladatellátásban érintett önkormányzatok hosszú távú céljaival összhangban, kockázatelemzésre alapozva meghatározza a belső ellenőrzés számára követendő hosszú távú ellenőrzési stratégiát.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 30. §-a szerint **a belső ellenőrzési vezetőnek kockázatelemzés alapján**, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével **stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie**. A stratégiai ellenőrzési terv - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - **meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre**, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakorlatot.

A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint, illetve évente az éves ellenőrzési tervek elkészítésekor felül kell vizsgálni és aktualizálni.

A belső ellenőrzési feladat társulás keretében történő ellátása esetében a Bkr. 56. §-a szabályozza a stratégiai, illetve az éves ellenőrzési terv készítésével, jóváhagyásával kapcsolatos feladatokat.

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**. Ennek megfelelően a belső ellenőrzés 2017. október 11-én írásban megkérte a társult önkormányzatok jegyzőitől a 2018. évi ellenőrzési terv témajavaslatait. A BEREGTÖT stratégiai ellenőrzési tervét a belső ellenőrzés a megküldött témajavaslatokból, illetve a telefonon és emailban is leegyeztetett kérdőíves válaszokból kiindulva, azokat felülvizsgálva saját szakmai ítélete alapján készítette el.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV 2018-2021.

A társult feladatellátás során készített stratégiai ellenőrzési terv és éves ellenőrzési terv magába foglalja tehát **a társulásban résztvevő önkormányzatoknak a képviselő-testület által jóváhagyott stratégiai ellenőrzési terveit és éves ellenőrzési terveit.**

A társult feladatellátásra vonatkozó, előzőek szerint elkészített stratégiai ellenőrzési terveket és éves ellenőrzési terveket összesítve a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője - jelen esetben a Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője - **tájékoztatásul a Társulási Tanács elé terjeszti.**

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdése rendelkezik az ellenőrzési terv elkészítésének és elfogadásának határidejéről. Ennek alapján helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. **Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.** Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Fentiek alapján a BEREGTÖT belső ellenőrének november 30-ig kell megküldenie a BEREGTÖT **stratégiai ellenőrzési tervét és az éves ellenőrzési tervét**

- a Társulási Tanács Elnöke,
 - a BEREGTÖT Kistérségi Fejlesztési Iroda vezetője,
 - a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője, jelen esetben a Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője
- részére.

Az ellenőrzési terveket **az érintett önkormányzatok vonatkozásában a társulásban résztvevő önkormányzatok képviselő-testülete hagyja jóvá a tárgyévet megelőző év december 31-ig.**

1.2. A stratégiai ellenőrzési terv hatálya

A stratégiai ellenőrzési terv a Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési feladatellátásában részt vevő valamennyi települési és helyi nemzetiségi önkormányzatra, továbbá az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. §-ban¹ meghatározott egyéb szervezetekre terjed ki a 2018-2021. közötti időszakra vonatkozóan. A BEREGTÖT jelenleg hatályos Társulási Megállapodásának (lásd IV. fejezet 15) pontja) értelmében a Társulás és annak irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzését a Társulási Tanács Pénzügyi Bizottsága látja el, így jelen stratégiai ellenőrzési terv hatálya ezen szervezetekre nem terjed ki.

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

¹ Áht. 70. § (1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szerveknek, és
d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

1.3. A belső ellenőrzési rendszer működése

A 16/2013. (VI.07.) számú TT határozatában a Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: BEREGTÖT) Tanácsa elhatározta, hogy a 2013. július 1-jét követően az önkormányzati feladatellátásra vonatkozó szabályozás jelentős változásainak megfelelően, annak keretein belül továbbra is a Társulás keretei között kívánja biztosítani az általa eddig ellátott közszolgáltatásokat, többek között a belső ellenőri feladatokat. Ennek értelmében a BEREGTÖT belső ellenőrzési feladatellátásában részt vevő 18 települési önkormányzat² esetében a belső ellenőri feladatokat 1 fő függetlenített belső ellenőr látja el, önálló munkakörben, közalkalmazotti jogviszonyban, beleértve a belső ellenőrzési vezető jogszabályban meghatározott feladatait is. A Társulási Megállapodás fentiek szerinti módosítása a 17/2013. (VI.25.) számú TT határozattal történt.

Az együttműködés célja, hogy a Társulás hatékonyabban, szakszerűbben és költségtakarékosabban biztosítsa a belső ellenőrzési feladat ellátásában részt vevő települési önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, azok közös polgármesteri hivatalainak, költségvetési szerveinek belső ellenőrzését, valamint az önkormányzatok, intézményi társulások felügyelete alá tartozó költségvetési szervek felügyeleti jellegű ellenőrzését. Ezzel kistérségi szinten egységes belső ellenőrzési rendszer kialakításáról, működtetéséről, a szükséges források társulás keretében történő biztosításáról, a belső ellenőrzési feladat közös ellátásáról gondoskodtak.

2. STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVEZÉS

2.1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

2.1.1. Az önkormányzatok és szervezetei hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai a 2018-2021. közötti stratégiai időszakra vonatkozóan

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzatok által kitűzött stratégiai célok eléréséhez. A belső ellenőrzés feldolgozta és összesítette az érintett települési önkormányzatok által telefonon és emailban is egyeztetett kérdőíveket, melyben felmérésre kerültek a 2018-2021. közötti stratégiai időszak célkitűzései is. Az adott válaszok alapján a jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó, a helyi közszolgáltatások körében teljesítendő, és az önként vállalt feladatok, illetve az önkormányzatok gazdasági programjaival összefüggésben a következő hosszú távú, stratégiai célokat lehet kiemelni, melyek valamennyi önkormányzat esetén érvényesülnek:

- Kötelező és a települési önkormányzat lehetőségeihez igazított, önként vállalt feladatok magas színvonalú, határidőben történő és gazdaságos ellátása.
- A tevékenységeket a törvényesség, hatékonyság és eredményesség szempontjainak szem előtt tartásával végezzék.
- Szabályos működés biztosítása, ennek keretében a belső szabályzatok naprakész aktualizálása.
- Az önkormányzat fenntarthatóságának biztosítása, a költségvetési egyensúly megtartása. Hiánymentes költségvetés végrehajtása.
- Takarékos, stabil gazdálkodás.

² Aranyosapáti, Csaroda, Gelénes, Gemze, Gyüre, Hetefejércse, Ilk, Jánd, Kisvarsány, Mátyus, Nagyvarsány, Olcsva, Tákos, Tiszaadony, Tiszakerecseny, Tiszaszalka, Tiszavid, Vámosatya, Vásárosnamény.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV 2018-2021.

- A kötelező és nem kötelező feladatokra vonatkozó finanszírozási elvek érvényesítése a magasabb színvonalú lakossági szolgáltatások és önkormányzati gazdálkodás biztosítása érdekében.
- Folyamatos fizetőképesség, likviditás fenntartása, „eladósodás” megakadályozása. Kintlévőségek eredményes behajtása.
- A gazdálkodás átláthatóságának és racionalizálásának biztosítása.
- A működéssel kapcsolatos visszacsatolás, ellenőrzés biztosítása.
- Optimális létszámgazdálkodás kialakítása.

2.1.2. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

Az önkormányzatok fentiekben részletezett hosszú távú célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzéseket és stratégiai célokat az alábbiak szerint lehet meghatározni:

- Figyelembe kell venni a politikai, gazdasági, jogszabályi környezet változásait, elő kell segíteni azok megfelelő adaptálását a szervezetek működési folyamataiban.
- Az önkormányzatok kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának ellenőrzése, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata.
- A hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása.
- A pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének szabályozottsága, minőségi javulás a pénzügyi-gazdasági folyamatokban.
- A belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének szabályszerűsége.
- Az intézmények „felügyeleti jellegű ellenőrzésével” az intézményi gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának javulása, az adott szervezet keretein belül a racionális feladatellátás szorgalmazása.
- A külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése, az ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése.
- Segítse a szervezet működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárását a racionálisabb működés biztosítása érdekében.
- Számviteli és bizonylati rend betartatása, az elszámolások, beszámolók vizsgálata.
- Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében.
- A magas kockázatú, illetve a közepesen kockázatos rendszerek, illetve folyamatok áttekintése.
- Biztosítsa a vezetés számára a működéssel kapcsolatos információkat (kedvező és kedvezőtlen tendenciákat egyaránt), jelezzen vissza a döntések végrehajtásáról.
- Elemző, és összefüggéseket feltáró munkával, megfelelő információ nyújtásával segítse elő a helyes, megalapozott és racionális döntések meghozatalát, a minél eredményesebb működést.
- A magyarországi és nemzetközi belső ellenőrzési standardok, és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenység végzése.

2.2. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdései a jegyzőt jelölik meg, mint a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének működtetéséért felelős személyt.

„(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) 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 önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

Az önkormányzatok és költségvetési szervei kialakítják, és folyamatosan működtetik a szervezetek belső kontrollrendszerét, azon belül a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzéseket (továbbiakban: FEUVE). A kialakult kontrollmechanizmusok működnek, a szabályzatokban megjelennek. **Az eddig lefolytatott ellenőrzések tapasztalatai alapján azonban** – az elmúlt időszakban lezajlott, jelentős gazdasági, finanszírozási és jogi szabályozási változások, illetve a központosított indukált szervezeti átalakulások fényében - **mindenképpen indokolt a kontrollrendszerek és szabályzatok felülvizsgálata, szükség esetén azok aktualizálása, módosítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően. A következő négy évben erre a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fog fordítani.**

A belső ellenőrzés vizsgálja, elemzi és értékeli a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítését, gazdaságos, hatékony és eredményes működését. Ezen elemző, vizsgáló és értékelő tevékenységét rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen végzi. Nagy hangsúlyt helyez a gazdasági, pénzügyi döntések szabályozott, szabályszerű jóváhagyására, illetve az ellenjegyzésre, a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésére, a kötelezettségvállalások nyilvántartására, a szerződések, valamint a kifizetések dokumentumaira. A belső ellenőrzés a szervezeteknél azt vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. Tanácsadási jelleggel segítséget nyújt. A hibák felfedezésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

A FEUVE rendszer működését az önkormányzatnak és költségvetési szerveinek minden évben felül kell vizsgálni, értékelni kell, és amennyiben szükséges változtatásokat kell végrehajtani. Igazodni kell a szabályosság és a szabályozottság fenntartásának érdekében a változó jogszabályi előírásokhoz, ezeket be kell építeni az ellenőrzési rendszerbe.

A Bkr. 11. §-a szerint a költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, mely nyilatkozatot az éves költségvetési beszámoló benyújtásával párhuzamosan kell megtenni.

Fel kell hívni a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek a figyelmét a belső kontrollrendszer témakörében rendszeresen teljesítendő továbbképzési kötelezettségére az alábbiak szerint:

- A Bkr. 12. § alapján **a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt vezető állású személy** - aki nem lehet a költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy belső ellenőrzési vezetője - **kétévente köteles** a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott **továbbképzésen részt venni. A**

költségvetési szerv vezetője köteles a részvételt az irányító szerv vezetője felé az adott év december 31-ig igazolni.

- **A költségvetési szerv gazdasági vezetője két évente köteles** a belső kontrollrendszerek témakörben az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott **továbbképzésen részt venni**. A részvételt a költségvetési szerv vezetője december 31-éig igazolja.
- Az előző bekezdésekben foglaltak nem vonatkoznak az adott évben azon személyekre, akiket július 1-je után bíznak meg vezetői feladattal. A tárgyév június 30-a után megbízott, képzésre kötelezett személyek a kinevezésüket követő évben kötelesek első alkalommal ezen képzési kötelezettségüket teljesíteni.

2.3. A kockázati tényezők és értékelésük

A kockázati tényezők számbavétele és értékelése a költségvetési szervek vezetőinek önértékelése segítségével, a belső ellenőr által végzett az önkormányzatok és intézményeinek valamennyi folyamatára és tevékenységére kiterjedő kockázatelemzés keretében történik. A kockázatelemzést a belső ellenőr minden évben elkészíti, illetve aktualizálja. Ezen tevékenység során a főbb folyamatok, a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok kerülnek meghatározásra. A magas kockázatot mutató folyamatok a következő év(ek) éves ellenőrzési terveiben kiemelt fontossággal szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembe vételre. A következő években végrehajtásra kerülő külső és belső ellenőrzések tapasztalatai alapján a folyamatok átértékelésre kerülnek a megállapítások tükrében.

Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami befolyásolhatja a szervezet működését, a célok elérését (explicit vagy implicit). Minden kockázatnak két lényeges jellemzője van:

- A bekövetkezésének valószínűsége;
- A bekövetkezés hatása.

A kockázatértékelési rendszerben az egységesség érdekében a belső ellenőrzés meghatározta a fő- és alfolyamatokat, valamint azonosította a folyamatokhoz kapcsolódó jelentős kockázatokat. Az egyes kockázati tényezők súlyát a szakmai tapasztalatok alapján a belső ellenőrzés határozta meg. A jegyzők által adott válaszokat, a folyamatgazdák által meghatározott kockázatokat, illetve azok mértékét a belső ellenőrzés a saját szakmai véleményére támaszkodva felülbírálhatta.

Az 1. számú táblázat mutatja be a folyamatokhoz kapcsolódó jelentős kockázati tényezőket és azok értelmezését. Az egyes folyamatok az A-tól F-ig jelölt kockázati tényezők fényében kerültek értékelésre bekövetkezésük valószínűsége, valamint a bekövetkezés hatása tekintetében (minimális pontszám: 0 pont; maximális pontszám: 63 pont). A pontozás alapján a kockázati besorolás a következőképpen történt:

Kockázati kategória megnevezése	Kockázati kategóriához tartozó ponthatárok
Magas kockázat	43 – 63 pont között
Közepes kockázat	22 – 42 pont között
Alacsony kockázat	0 -21 pont között

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV 2018-2021.

A belső ellenőrzés felmérte a települési önkormányzatok körében **azokat a kockázatokat, melyek hosszú és rövid távon egyaránt befolyásolhatják a célkitűzések elérését.** Ezek a következők:

- A humán erőforrás rendelkezésre állásának korlátai, a szakemberek hiánya, túlterheltek az ügyintézők, az ügyintézők számának további csökkenésével a feladat-ellátás veszélybe kerülhet;
- A finanszírozás megfelelő tervezhetősége nem kellően biztosított, egyre csökkenő központi támogatás jut a feladatok ellátásához;
- Arányaiban több feladat hárul az önkormányzatokra, arányaiban kevesebb létszámmal;
- Működési hiányosságok jelentkezhetnek, a jelenlegi feladatfinanszírozási rendszer fenntarthatósága nem biztosított;
- A jogszabályok folyamatos változása, annak megfelelő nyomon követése kiemelt feladat, a szabályzatok megfelelő aktualizálása azonban nem biztosított;
- A Közös Önkormányzati Hivatalok létrejöttével a feladatok ellátásának, megosztásának és megszervezésének korlátai jelentkeznek;
- Az ellenőrzésekkel kapcsolatos észrevételek teljesülésének korlátai, a rendszeres ellenőrzés hiánya;
- A halmozott statisztikai jelentések, az elektronikus, valamint papír alapú adatszolgáltatásokkal kapcsolatos kockázatok;
- Az önként vállalt feladatokhoz kapcsolódó létszámgazdálkodás kérdése;
- A személyi feltételek romlása, a szakmai állomány csökkenése, a feladatok összevonása, koncentrációja.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV 2018-2021.

1. számú táblázat: A kockázattértékelési rendszerben azonosított jelentős kockázati tényezők

Kockázati tényező jele	Kockázati tényező megnevezése	Magyarázat	Kockázati tényező lehetséges megnyilvánulásai, hatásai	Kockázati tényező terjedelme (Pontszám)	Alkalmazott súly	Ponthatár
A	Jogi és szabályozási kockázat	Külső és belső szabályozás miatt várható kockázatok az adott folyamat esetében.	Jogszabályok folyamatos változása és nagy mennyisége, bonyolult jogi szabályozás. A jogszabálykövetés a szervezetnél nem rugalmas, nem hatékony, késedelmes. A belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, hiányosan (egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben) vagy nem időben készülnek el. A szabályozás és gyakorlat különbözik.	0-3 nincs, nem ismert ilyen kockázat: 0 alacsony kockázat: 1 közepes (mérsékelt) kockázat: 2 magas (jelentős) kockázat: 3	6	0 - 18
B	Pénzügyi hatás	A folyamatból eredő, várható pénzügyi hatás.	E területnek közvetlen hatásai vannak a gazdasági tevékenységre, ami a bevételeket, kiadásokat, költségeket, a hiteleket, stb. érinti. Közvetlenül pénzben mérhető hatása van a folyamatonak. Költségtakarékos és hatékony feladatellátás nem valósul meg ezen a területen. A kívánt tevékenység ellátására nem elég a rendelkezésre álló pénzügyi forrás.	0-3 nincs, nem ismert ilyen kockázat: 0 alacsony kockázat: 1 közepes (mérsékelt) kockázat: 2 magas (jelentős) kockázat: 3	5	0 - 15
C	Működési és szakmai kockázat	A folyamatok működésében rejlő szakmai kockázatok.	E folyamatnak sok a határfülfülete egyéb folyamatokkal és sok részfolyamattal, sok szervezetet/szervezeti egységet ölel fel, többféle rendszert alkalmaz. Ezen a területen nem érvényesül a szakszerű, átlátható, ellenőrizhető feladatellátás (minőségbiztosítás nem megfelelő). A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket és/vagy belső szabályzatokat, utasításokat nem tartják be.	0-3 nincs, nem ismert ilyen kockázat: 0 alacsony kockázat: 1 közepes (mérsékelt) kockázat: 2 magas (jelentős) kockázat: 3	4	0 - 12

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV 2018-2021.

D	Vezetőség aggályai a rendszer működését érintően	Vezetési, irányítási szempontok szerinti kockázatok az adott folyamat esetében.	A tapasztalatok alapján az adott területen komoly irányítási (belső kontroll) problémák vannak (gyenge, hiányos, nem megfelelően megvalósított vezetői ellenőrzések). Ezen a területen jellemző a nem megfelelő, szakmailag rossz, megalapozatlan, szabálytalan döntések lehetősége. Negatív sajtóvisszhang, belső kommunikációs folyamatok nem megfelelően működnek ennél a folyamatnál. Információhiány jelentkezik ezen a területen.	0-3 nincs, nem ismert ilyen kockázat: 0 alacsony kockázat: 1 közepes (mérsekelt) kockázat: 2 magas (jelentős) kockázat: 3	3	0 - 9
E	Erőforrások rendelkezésre állása	Személyi és infrastrukturális feltételek miatt várható kockázatok az adott folyamat esetében.	Munkavégzéshez szükséges feltételek megléte hiányos, az infrastruktúra és/vagy informatikai támogatás elégtelensége vagy hibája megakadályozhatja a normális működést. Létszám, kapacitás, szakértelem szint nem kielégítő, (szak)képzettség, gyakorlat, tapasztalat hiánya a munkatársaknál. Időigényesség, túlterheltség, leterheltség egyenlőtlensége. A munkatársak elkötelezettsége, lojalitása, munkabírása, motiváltsága nem megfelelő. Magas fluktuáció ezen a területen.	0-3 nincs, nem ismert ilyen kockázat: 0 alacsony kockázat: 1 közepes (mérsekelt) kockázat: 2 magas (jelentős) kockázat: 3	2	0 - 6
F	Változás, át szervezés (Funkcionális stabilitás)	A rendszerek változásából eredő kockázatok az adott folyamat esetében.	E rendszer, vagy folyamat komoly változáson megy át, vagy ment már át, új rendszereket vezetnek be, új szervezeti struktúra van stb. A rendszer nem stabil, jelentős és/vagy rendszeres változások. A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások (feladat- és hatáskörök változása).	0-3 nincs, nem ismert ilyen kockázat: 0 alacsony kockázat: 1 közepes (mérsekelt) kockázat: 2 magas (jelentős) kockázat: 3	1	0 - 3

2.4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. **A belső ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség az ellenőrizendő tárgykörökben.**

A belső ellenőrzés által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell a tevékenység minőségének javítása érdekében. Ennek keretében a Bkr. 17. § (4) bekezdésének előírásaival összhangban a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felül kell vizsgálni, és szükség szerint módosítani kell egyrészt a jogszabályok, módszertani útmutatók változásai miatt, másrészt a belső ellenőrzést ellátók tapasztalatainak, javaslatainak figyelembevételével.

A belső ellenőrzésnek törekednie kell a hatékony és eredményes működésre, mely az önkormányzatok és a hozzá tartozó szervezetek számára értéket ad és javítja a működésüket.

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelése. Törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására.

A Bkr. 24. § (7) bekezdésében foglaltak alapján a belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni, a változásokból eredő követelményekkel összhangba hozni. Ennek érdekében két évente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni, és külön jogszabályban előírt esetekben vizsgát tenni.

Fejlesztendő területnek jelölhetjük ki a társult önkormányzatok szervezeti átalakítással, gazdasági döntésekkel kapcsolatos dokumentációjának, az aktuális ellenőrzési nyomvonal év közben történő megismerését.

2.5. Belső ellenőri létszám, képzettség, tárgyi feltételek

A BEREGTÖT-nél a belső ellenőri feladatokat 1 fő függetlenített belső ellenőr látja el, önálló munkakörben, közalkalmazotti jogviszonyban, beleértve a belső ellenőrzési vezető jogszabályban meghatározott feladatait is.

A belső ellenőr hosszú távú képzése tekintetében célként a szervezet egészére a költségtakarékos megoldások – önképzés, távoktatás, módszertani segédletek, szakfolyóiratok – alkalmazása jelölendő ki, figyelembe véve a kötelező képzésekre vonatkozó előírásokat.

A belső ellenőr munkaidő-mérlege, valamint képzési terve minden évben külön dokumentumban kerül meghatározásra.

A belső ellenőr rendelkezik a jogszabályban előírt felsőfokú szakirányú képzettséggel (közgazdász, mérlegképes könyvelő vállalkozási és államháztartási szakon, idegen nyelvi középfokú általános nyelvvizsga, stb.) illetve több, mint három éves költségvetési pénzügyi-számviteli, uniós és hazai pályázatkezelési szakmai gyakorlattal. Ennek megfelelően rendelkezik a minisztérium engedélyével és a belső ellenőri szakértői névjegyzékben való regisztrációval.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV 2018-2021.

A belső ellenőrnek a jogszabályi előírásoknak megfelelően 2018-ben kell első ízben eleget tennie az államháztartásért felelős miniszter által előírt „Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés I. (ÁBPE I.)” képzési- és vizsgakötelezettségnek.

Az önképzés, továbbképzés biztosított, melyet az „Éves képzési tervek” konkretizálnak. A kistérségi munka jellegére való tekintettel a korszerű számítástechnikai eszközök alkalmazása elengedhetetlen. Jelentős ellenőrzési kapacitás szabadítható fel a helyszíni ellenőrzésekhez hordozható számítógép alkalmazásával.

A belső ellenőr tevékenységének hatékony ellátását segítik továbbá a rendelkezésére álló alábbi tárgyi feltételek: különálló, zárható ajtóval ellátott, korszerű, zárható bútorzattal berendezett irodai elhelyezés a zavartalan munkavégzés érdekében, számítógép, nyomtató, fénymásoló, internet hozzáférés. Egyéb felmerült költségek finanszírozása (pl. saját gépjármű-használat költségeinek megtérítése) a Társulási Megállapodásban foglaltak szerint történik. A belső ellenőr által jelenleg használt hordozható számítógép műszaki állapota megfelelő. A belső ellenőrzésekkel kapcsolatos dokumentumok iktatását, elhelyezését és irattározását a belső ellenőr végzi a számára fenntartott irodában.

3. ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK ÉS AZ ELLENŐRZÉSI GYAKORISÁG A 2018-2021. ÉVEKRE VONATKOZÓAN

Az önértékelésen alapuló, a belső ellenőr által felülvizsgált, szükség esetén korrigált kockázatelemzés alapján meghatározott ellenőrzési területek prioritása ismeretében, a települési jegyzők javaslatainak figyelembe vétele mellett az alábbiakban településenként bemutatásra kerülnek a belső ellenőrzés kiemelt stratégiai területei a 2018-2021. időszak vonatkozásában. **A részletes kockázatelemzések a BEREGTÖT belső ellenőrnél megtekinthetők.**

Az ellenőrzések kiemelt területeit azonban minden évben felül kell vizsgálni, és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez kell igazítani az éves ellenőrzési munkatervek kialakítása során. A prioritást élvező témák ellenőrzési gyakoriságát a folyamatok kockázati besorolása határozza meg, melyek konkrétan az éves ellenőrzési munkatervekben kerülnek lebontásra. A belső ellenőrzési kapacitás figyelembe vétele mellett törekedni kell arra, hogy a magas kockázatúnak ítélt területek mindenképpen ellenőrzésre kerüljenek a stratégiai időszakban. A belső ellenőrzési megállapítások alapján végrehajtott intézkedések hatékonyságát szükség esetén utóvizsgálat keretében vagy a területet érintő következő ellenőrzés során felül kell vizsgálni.

A bizonyosságot adó ellenőrzési tevékenység mellett kiemelt figyelmet kell fordítani a felkérésre végzett tanácsadási tevékenységre is. Az ellenőrzési jelentésekben a megállapítások mellett fontos a javító szándékú ajánlások, javaslatok, tanácsok megfogalmazása. **A szervezetek vezetői által javasolt kiemelt tanácsadási területek a következők a 2018-2021. közötti időszakban:**

- Szabályzatok – kiemelten a gazdálkodási, pénzügyi tárgyú szabályzatok - aktualizálásának véleményezése.
- Jogszabályváltozások folyamatos nyomon követése, az ezzel kapcsolatos teendőkre való figyelemfelhívás.
- A jogszabályváltozások előírásainak gyakorlatban történő adaptációjának támogatása.

3.1. Aranyosapáti Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése, a házipénztári pénzkezelés és/vagy a bankszámlaforgalom lebonyolításának vizsgálata, a számviteli bizonylatok kezelése.
- Az uniós és hazai pályázati forrásból megvalósított feladatok végrehajtásának rendszerellenőrzése, a szakmai teljesítések vizsgálata.
- A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a FEUVE rendszer működésére, kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban.

3.2. Csaroda Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- Az adók és adók módjára végrehajtandó köztartozások átfogó ellenőrzése.
- A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a FEUVE rendszer működésére a vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) körében, a kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban.
- A Csaroda és Környéke Óvodai Társulátnál a normatíva felhasználása és szabályszerű működésének ellenőrzése.

3.3. Gelénes Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztári pénzkezelésre.
- A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a FEUVE rendszer működésére, a kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban.
- A költségvetési előirányzatok teljesítésének teljesítményellenőrzése.

3.4. Gemzse Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztári pénzkezelésre.
- A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a FEUVE rendszer működésére, a kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban.
- A költségvetési előirányzatok teljesítésének teljesítményellenőrzése

3.5. Gyüre Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztári pénzkezelésre.
- A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a kötelezően előírt szabályzatok megalkotására, aktualizálására a gazdálkodási folyamatokban.
- A könyvvezetés, beszámolás folyamatának értékelése, kiemelt figyelemmel a főkönyvi könyvelésre.

3.6. Hetefejércse Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a kötelezően előírt szabályzatok megalkotására, aktualizálására a gazdálkodási folyamatokban.
- A költségvetés tervezésének, teljesítésének teljesítményellenőrzése, kiemelt figyelemmel az állami normatívák igénybevételére, elszámolására.
- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztári pénzkezelésre.

3.7. Ilk Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a FEUVE rendszer működésére, a kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban.
- A vagyongazdálkodás területén a készlet-, és szolgáltatások igénybevételével kapcsolatos gazdálkodás átfogó értékelése.
- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztári pénzkezelésre.

3.8. Jánd Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztári pénzkezelésre.
- A költségvetés végrehajtásáról történő beszámolás folyamatának vizsgálata, a zárszámadási rendelet készítésének, jóváhagyásának értékelése.
- Az önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata.

3.9. Kisvarsány Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- Az adók és adók módjára végrehajtandó köztartozások átfogó ellenőrzése.
- A vagyongazdálkodás területén a készlet-, és szolgáltatások igénybevételével kapcsolatos gazdálkodás átfogó értékelése, a szabályzatok megalkotásának, aktualizáltságának, a FEUVE rendszer működésének értékelése a szakmai feladatellátás területén.
- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztári pénzkezelésre.

3.10. Mátyus Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- Az Önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata, a befektetett eszközökkel való gazdálkodásnak (beruházás, felújítás, befektetett eszközök beszerzése), a vagyontárgyak bérbeadásának, értékesítésének elemzése.
- A 2017. évi normatív állami hozzájárulások igénybevételének és felhasználásának ellenőrzése.
- Az adók és adók módjára végrehajtandó köztartozások átfogó ellenőrzése.

3.11. Nagyvarsány Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- Az adók és adók módjára végrehajtandó köztartozások átfogó ellenőrzése.
- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése.
- A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a FEUVE rendszer működésére, a kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban.

3.12. Olcsva Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- Az Önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata.
- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése.
- A bizonylati rend, okmányfegyelem területén az iratkezelés, irattározás vizsgálata.

3.13. Tákos Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- Az adók és adók módjára végrehajtandó köztartozások átfogó ellenőrzése.
- A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a FEUVE rendszer működésére, a kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban.
- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztári pénzkezelésre.

3.14. Tiszaadony Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- Az Önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata, a befektetett eszközökkel való gazdálkodásnak (beruházás, felújítás, befektetett eszközök beszerzése), a vagyontárgyak bérbeadásának, értékesítésének elemzése.
- A 2017. évi normatív állami hozzájárulások igénybevételének és felhasználásának ellenőrzése.
- Az adók és adók módjára végrehajtandó köztartozások átfogó ellenőrzése.
-

3.15. Tiszaszalka Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztári pénzkezelésre.
- A bizonylati rend, okmányfegyelem területén a számviteli bizonylatok kezelésének, adó- és egyéb bevallásoknak átfogó vizsgálata.
- Az Önkormányzatnál és intézményeinél alkalmazott szakfeladatrend átfogó vizsgálata.

3.16. Tiszavid Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztári pénzkezelésre.
- A bizonylati rend, okmányfegyelem területén a számviteli bizonylatok kezelésének, adó- és egyéb bevallásoknak átfogó vizsgálata.
- A költségvetés végrehajtásáról történő beszámolás folyamatának vizsgálata, kiemelt figyelemmel a pénzmaradvány-kimutatás szabályszerűségének, tényszerűségének vizsgálatára.

3.17. Vámosatya Község Önkormányzata

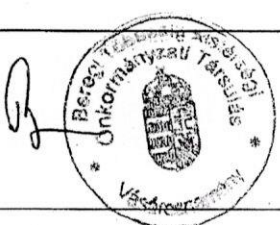
Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztári pénzkezelésre.
- A bizonylati rend, okmányfegyelem területén a számviteli bizonylatok kezelésének, adó- és egyéb bevételeknek átfogó vizsgálata.
- A költségvetés végrehajtásáról történő beszámolás (a Pénzmaradvány-kimutatás szabályszerűségének, tényszerűségének) vizsgálata. Az Önkormányzatnál és intézményeinél alkalmazott szakfeladatrend értékelése.

3.18. Vásárosnamény Város Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- A költségvetési előirányzatok tervezésének, a költségvetési rendelet, elemi költségvetés jóváhagyásának vizsgálata.
- A költségvetés tervezésének, teljesítésének teljesítményellenőrzése, kiemelt figyelemmel az adók és adók módjára végrehajtandó köztartozások vizsgálatára.
- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése.
- A vagyongazdálkodás területén a befektetett eszközökkel való gazdálkodás (beruházás, felújítás, befektetett eszközök beszerzése) folyamatainak vizsgálata, valamint a készlet-, és szolgáltatások igénybevételeivel kapcsolatos gazdálkodás értékelése.
- A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a FEUVE rendszer működésére, a kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban.
- Az informatikai biztonság értékelése az Önkormányzatnál.
- Vásárosnamény Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat működésének vizsgálata.
- A közétkeztetéssel kapcsolatos feladatok ellátásának rendszerellenőrzése Vásárosnamény Város Önkormányzatánál és a Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központnál (normatív támogatás igénylése, felhasználása, feladat-végrehajtás).

Készítette:	Jóváhagyta:	Jóváhagyta:
Dátum: Vásárosnamény, 2017. 11. 21.	Dátum:	Dátum:
		
Csérnus Mónika belső ellenőr	Nagy Tímea irodavezető BEREGTÖT KFI	Filep Sándor a Társulási Tanács elnöke

„határozati-javaslat”

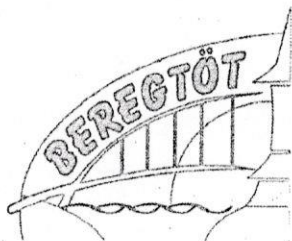
**Gemzse Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
.... / (.....)**

határozata

a BEREGTÖT 2018-2021 évekre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési tervéről

A Képviselő-testület:

döntött arról, hogy a BEREGTÖT 2018-2021 évekre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési tervét – a melléklet szerint, 19 oldal tartalommal – **elfogadja.**



Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás (BEREGTÖT)

Kistérségi Fejlesztési Iroda (KFI)

Belső Ellenőrzés

4800 Vásárosnamény, Tamási Áron u. 1.

Ikt. sz.: BE-4-50/2017.

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV a 2018. évre

Vásárosnamény, 2017. november

Záradék:

1. a 2018. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Aranyosapáti Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
2. a 2018. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Csaroda Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
3. a 2018. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Gelénes Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
4. a 2018. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Gemzse Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
5. a 2018. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Gyüre Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
6. a 2018. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Hetefejércse Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
7. a 2018. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Ilk Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
8. a 2018. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Jánd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
9. a 2018. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Kisvarsány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2018.

10. a 2018. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Mátyus Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
11. a 2018. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Nagyvarsány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
12. a 2018. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Olcsva Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
13. a 2018. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Tákos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
14. a 2018. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Tiszaadony Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
15. a 2018. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Tiszaszalka Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
16. a 2018. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Tiszavid Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
17. a 2018. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Vámosatya Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
18. a 2018. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Vásárosnamény Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
19. a 2018. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet a BEREGTÖT Társulási Tanácsa a .../2017. (.....) számú TT. határozatával fogadta el.

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	8
4. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatai	8
5. A 2018. évre tervezett ellenőrzések a bizonyosságot adó tevékenység esetén:.....	9
1. számú melléklet: Munkaidő-mérleg a 2018. évre vonatkozóan	17
2. számú melléklet: Létszám és erőforrás.....	18
3. számú melléklet: Ellenőrzések	20
4. számú melléklet: Tevékenységek	22

1. Az éves és az összefoglaló éves ellenőrzési terv jogszabályi alapjai

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Áht.) 70. § (1) bekezdése alapján: „*A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.*”

A Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: BEREGTÖT) Tanácsa 2013. júniusában elhatározta, hogy a 2013. július 1-jét követően az önkormányzati feladatellátásra vonatkozó szabályozás jelentős változásainak megfelelően, annak keretein belül továbbra is a Társulás keretei között kívánja biztosítani az általa eddig ellátott közszolgáltatásokat, többek között a belső ellenőrzési feladatokat. Ennek értelmében a BEREGTÖT belső ellenőrzési feladatellátásában részt vevő 26 települési önkormányzat¹ esetében ezen feladatokat 1 fő függetlenített belső ellenőr látja el, önálló munkakörben, közalkalmazotti jogviszonyban, beleértve a belső ellenőrzési vezető jogszabályban meghatározott feladatait is.

2017.01.01.-ét követően a BEREGTÖT belső ellenőrzési feladatellátásában már csak 18 települési önkormányzat² vesz részt.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét.

A BEREGTÖT belső ellenőre - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel, figyelembe véve a központi módszertani útmutatót-jelen dokumentum szerint összeállította a tárgyévét követő évre, azaz a 2018. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek az érintett települések jegyzőinek javaslatain, a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A Bkr.31. § (4) bekezdése alapján az éves ellenőrzési terv tartalmazza

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

¹Aranyosapáti, Barabás, Beregdaróc, Beregsurány, Csaroda, Gelénes, Gemzse, Gulács, Gyüre, Hetefejércse, Ilk, Jánd, Kisvarsány, Márokpapi, Mátyus, Nagyvarsány, Olcsva, Tarpa, Tákos, Tiszaadony, Tiszakerecseny, Tiszaszalka, Tiszavid, Tivadar, Vámosatya, Vásárosnamény. Lónya Község Önkormányzata nem vett részt a belső ellenőrzési társult feladatellátásban.

²Aranyosapáti, Csaroda, Gelénes, Gemzse, Gyüre, Hetefejércse, Ilk, Jánd, Kisvarsány, Mátyus, Nagyvarsány, Olcsva, Tákos, Tiszaadony, Tiszaszalka, Tiszavid, Vámosatya, Vásárosnamény.

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2018.

A Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdései alapján társulás esetén a **belső ellenőr a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője – jelen esetben a Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője - és a Társulási Tanács Elnöke részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig.**

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 vonatkozásában³ - 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 kockázatértékelési módszertan szerint a következő kockázati tényezők kerültek azonosításra:

³A 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.).

- 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)

Ennek megfelelően a belső ellenőrzés 2017. november 15-én írásban megkérte a társult önkormányzatok jegyzőitől a 2018. évi ellenőrzési terv témajavaslatait. A BEREGTÖT ellenőrzési tervét a belső ellenőrzés a megküldött témajavaslatokból, kockázati értékelésekből kiindulva, azokat felülvizsgálva, szükség esetén korrigálva saját szakmai ítélete alapján készítette el.

➤ A BEREGTÖT 2018-2021. 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 2018-2021. 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 maradt, részt vevő 18 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 két évente felülvizsgálni**, és a - jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt - **szükséges módosításokat átvezetni**. Ezen feladat végrehajtására a 2016. évben sor került, és minden érintett települési önkormányzat számára megküldésre került.

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 két évente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni, és külön jogszabályban előírt esetekben vizsgát tenni. **A belső ellenőr ennek megfelelően 2018-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 I. 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 2018. 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 2016. évről – kapacitáshiány miatt elmaradt – áthúzódó ellenőrzések egy részét 2017-ben 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 teljesítmény-ellenőrzések 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 ellenőri 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 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, a belső ellenőrzés feladatellátásban részt vevő 18 település vonatkozásában a rendelkezésre álló kapacitás (nettó munkaidő = 202 munkanap)
 - **10 %-ában**, azaz 20 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 képzések 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 ez irányú feladatainak megfelelő ellátása érdekében a rendelkezésre álló kapacitás 10%-a, azaz 20 munkanap került betervezésre.**

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatait az 1. számú melléklete 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 2018. 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 tervezett ütemezése ***	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)****
1.	Ilk	A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztár kezelésére	<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> 2017. év <u>Módszer:</u> szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, dokumentumok mintavétele, tételes ellenőrzése	A,B,C,E,F	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Ilk Község Önkormányzata (saját szervezet)	I. negyedév	10
2.	Tákos	Adók és adók módjára végrehajtandó köztartozások vizsgálata	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az adók és adók módjára végrehajtandó köztartozásokkal kapcsolatos feladatok elvégzése a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályzatoknak és a vezetői rendelkezéseknek megfelelően történik-e? A tevékenység szabályszerű és szabályozott-e, a pénzügyi elszámolások, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2016-2017. évek <u>Módszer:</u> a hatályos jogszabályok szerint történt-e az adókimutatás, adószámítás, a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, a pénzügyi elszámolások, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások értékelése.	A,B,C,D,E,F	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Tákos Község Önkormányzata (saját szervezet)	I. negyedév	12

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2018.

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.	Mátys	Az Önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata, a befektetett eszközökkel való gazdálkodásának (beruházás, felújítás, befektetett eszközök beszerzése) a vagyontárgyak bérbeadásának, értékesítésének elemzése.	Cél: annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás területén a befektetett eszközökkel való gazdálkodás folyamatai, a készlet- és szolgáltatások igénybevételeivel kapcsolatos gazdálkodás megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak, az ezek alapján történő pénzügyi elszámolás megfelelően szabályozott-e, illetve szabályos-e az erre irányuló gyakorlat. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. év. <u>Módszer:</u> szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, dokumentumok mintavételezés, tétel ellenőrzése, interjú.	A, B, C, D, E, F	Rendszerellenőrzés	Mátys Község Önkormányzata (saját szervezet)	I. negyedév	15
4.	Csaroda	A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a FEUVE rendszer működésére a vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) körében, a kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban.	Cél: annak megállapítása, hogy a kötelezően előírt szabályzatokat a szakmai e, értékelje a szabályzatokat a szakmai feladatellátásban az aktualizáltság szempontjából, illetve a FEUVE rendszer működésének vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. év <u>Módszer:</u> szabályzatok, dokumentumok vizsgálata, interjú.	A, B, C, D, F	Szabályszerűségi ellenőrzés	Csaroda Község Önkormányzata (saját szervezet)	II. negyedév	10

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2018.

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.	Gemzse	A költségvetési előirányzatok teljesítésének teljesítményellenőrzése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése szabályszerűen, illetve szabályozottan történik-e, a költségvetés teljesítésének, kiemelten a központi költségvetési támogatások igénybevételeinek értékelése, az elszámolás rendszerének értékelése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. év. <u>Módszer:</u> szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, beszámolók, pénzügyi bizonylatok, elszámolási dokumentumok tételes ellenőrzése, értékelése, elemzés <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a normatív állami támogatások igénylésére és felhasználására vonatkozó jogszabályok, rendelkezések betartásra kerültek-e. Vizsgálatra kerül a normatív támogatás igénybevételeinek jogszerűsége és az elszámolás alapját képező mutatószámok meghatározásának helyessége. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. év. <u>Módszer:</u> normatívákhoz kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások, szabályzatok vizsgálata, elemzés, dokumentumok mintavétele, tételes ellenőrzése	A, B, C, E, F	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Gemzse Község Önkormányzata (saját szervezet)	II. negyedév	10
6.	Tiszaadony	A normatív állami hozzájárulások igénybevételeinek és felhasználásának ellenőrzése		A, B, C, D, E, F	Rendszerellenőrzés	Tiszaadony Község Önkormányzata (saját szervezet)	II. negyedév	10

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2018.

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.	Kisvársány	A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztár kezelésére	<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> 2017. év <u>Módszer:</u> szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, dokumentumok mintavétele, tételes ellenőrzése	A,B,C,E,F	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Kisvársány Község Önkormányzata (saját szervezet)	III. negyedév	10
8.	Gyútre	A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztár kezelésére	<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> 2017. év <u>Módszer:</u> szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, dokumentumok mintavétele, tételes ellenőrzése	A,B,C,E,F	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Gyútre Község Önkormányzata (saját szervezet)	III. negyedév	10

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2018.

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.	Tiszaszalka	Tiszaszalka Önkormányzat Idősek Orthona Intézményénél a vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztár kezelésére	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. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. év <u>Módszer:</u> szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, dokumentumok mintavételezés, tételes ellenőrzése	A,B,C,E,F	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Tiszaszalka Község Önkormányzata (saját intézmény)	III. negyedév	10
10.	Jánd	A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztár kezelésére	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. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. év <u>Módszer:</u> szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, dokumentumok mintavételezés, tételes ellenőrzése	A,B,C,E,F	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Jánd Község Önkormányzata (saját szervezet)	IV. negyedév	10

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2018.

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	Vásárosnamény Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat működésének vizsgálata	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat szabályszerűen, hatékonyan és eredményesen működik-e. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. év <u>Módszer:</u> pénzügyi és számviteli dokumentumok, nyilvántartások, elszámolások, gazdálkodási folyamatok, költségvetés és beszámolók vizsgálata. <u>Cél:</u> az Önkormányzat által felhasznált ékeztetéssel kapcsolatos állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának vizsgálata, a Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központ köztekeztetéssel kapcsolatos feladataitának teljesítményellenőrzése. Annak értékelése, hogy a vizsgált szervezetek által végzett köztekeztetéssel kapcsolatos tevékenységek területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. év <u>Módszer:</u> a rendszer működésének elemzése, értékelése, a dokumentumok, szerződések, pénzügyi, számviteli, statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, nyilvántartások, programok tényleges vizsgálata	A,B,C,D,E	Rendszerellenőrzés	Vásárosnamény Város Önkormányzata, illetve Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal (saját és irányított szervezet)	IV. negyedév	8
12.	Vásárosnamény	A köztekeztetéssel kapcsolatos feladatok ellátásának rendszerellenőrzése Vásárosnamény Város Önkormányzatánál és a Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központnál (normatív támogatás igénylése, felhasználása, feladat-végrehajtás).		A,B,C,D,E,F	Teljesítmény ellenőrzés	Vásárosnamény Város Önkormányzata, illetve Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal (saját és irányított szervezet)	IV. negyedév	15

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2018.

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.	2018. változó negyedév	20
14.	Településektől független kiválasztás	Útellenőrzés	Cél: a korábban lefolytatott ellenőrzések eredményeképpen elkészített Intézkedési Tervekben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése. Munkafegyverlem megszilárdítása, szabályosság, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése. Ellenőrizendő időszak: értelemszerűen az intézkedési tervekben foglaltak szerint. Módszer: értelemszerűen az intézkedési tervekben foglaltakhoz igazodva.	Intézkedési terv készítésének elmaradása, munka-fegyverlem hiánya, az intézkedési tervben foglaltak elmulasztása.	-	Bármely szerv, szervezeti egység, melynél korábban belső ellenőrzés volt.	2018. 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 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)

****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: Vásárosnamény, 2017.11. 21.	Dátum:	Dátum:
		
Csérnus Mónika belső ellenőr	Filep Sándor a Társulási Tanács Elnöke	dr. Szilágyi Péter a Vásárosnaményi KÖH Vezetője

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2018.

1. számú melléklet: Munkaidő-mérleg a 2018. 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)	250	1	250
2.	Kieső munkaidő (3+4+5)	48	1	48
3.	Fizetett ünnepek	11	1	11
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	27	1	27
5.	Átlagos betegszabadság	10	1	10
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás: 1-2):			202
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (65%)			132
8.	Soron kívüli ellenőrzés (10%)			20
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.			20
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			202
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			152
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.	Ilk	Ilk Község Önkormányzata (saját szervezet)			10	0	0	10	0
2.	Tákos	Tákos Község Önkormányzata (saját szervezet)			12	0	0	12	0
3.	Mátyus	Mátyus Község Önkormányzata (saját szervezet)			15	0	0	15	0
4.	Csaroda	Csaroda Község Önkormányzata (saját szervezet)			10	0	0	10	0
5.	Gemze	Gemze Község Önkormányzata (saját szervezet)			10	0	0	10	0
6.	Tiszaadony	Tiszaadony Község Önkormányzata (saját szervezet)			10	0	0	10	0
7.	Kisvarsány	Kisvarsány Község Önkormányzata (saját szervezet)			10	0	0	10	0
8.	Gyüre	Gyüre Község Önkormányzata (saját szervezet)			10	0	0	10	0
9.	Tiszaszalka	Tiszaszalka Község Önkormányzata (saját szervezet)			10	0	0	10	0
10.	Jánd	Jánd Község Önkormányzata (saját szervezet)			10	0	0	10	0
11.	Vásárosnamény	Vásárosnamény Város Önkormányzata, illetve Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal (saját és irányított szervezet)			8	0	0	8	0

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2018.

	Vásárosnamény Város Önkormányzata, illetve Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal (saját és irányított szervezet)								
12.	Vásárosnamény			15	0	0	15	0	0
13.	Soron kívüli ellenőrzések	Bármely szervnél, szervezeti egységnél végzett ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre.		20	0	0	20	0	0
14.	Településektől független kiválasztás	Bármely szerv, szervezeti egység, melynél korábban belső ellenőrzés volt.		2	0	0	2	0	0
Összesen:			1	1	1	152	0	0	152
									0

3. számú melléklet: Ellenőrzések

Sorsz.	Település	Ellenőrzött szervezetek	A szervezet besorolása	Szabályszerűségi ellenőrzés			Pénzügyi ellenőrzés			Rendszerellenőrzés			Teljesítmény-ellenőrzés			Informatikai 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.	Ilk	Ilk 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	0,0	0,0	1,0	10,0	0,0	10	
2.	Tákos	Tákos Község Önkormányzata (saját szervezet)	Saját szervezetnél	0,5	6,0	0,0	0,5	6,0	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	
3.	Mátyus	Mátyus 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	0,0	0,0	1,0	15,0	0,0	15	
4.	Csaroda	Csaroda Község Önkormányzata (saját szervezet)	Saját szervezetnél	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	0,0	0,0	1,0	10,0	0,0	10	
5.	Gémzse	Gémzse 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	0,0	0,0	1,0	10,0	0,0	10	
6.	Tiszaadony	Tiszaadony 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	0,0	0,0	1,0	10,0	0,0	10	
7.	Kisvársány	Kisvársány 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	0,0	0,0	1,0	10,0	0,0	10	
8.	Gyüre	Gyüre 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	0,0	0,0	1,0	10,0	0,0	10	

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2018.

	Tiszaszalka	Tiszaszalka Község Önkormányzata (saját szervezettel)	Saját szervezetenél	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	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	10,0	0,0	10	
9.	Tiszaszalka																										
10.	Jánd	Jánd Község Önkormányzata (saját szervezettel)	Saját szervezetenél	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	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	10,0	0,0	10	
		Vásárosnamény Város Önkormányzata, illetve Vásárosnaményi KÖH (saját és irányított szervezet)	Saját és irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	8,0	0,0	8	
11.	Vásárosnamény																										
12.	Vásárosnamény	Vásárosnamény Város Önkormányzata, illetve Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal (saját és irányított szervezet)	Saját és irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	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	
		Bármely szervnél, szervezeti egységénél végzett ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre.	Saját és irányított szervezetenél	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,0	0,0	20	
13.	Soron kívüli ellenőrzések																										
		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	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	2,0	0,0	2	
14.	Településektől független kiválasztás																										
			Összesen:	4,5	46,0	0,0	3,5	36,0	0,0	3,0	0,0	33,0	0,0	1,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	13,0	152,0	0,0	152	

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2018.

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 ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi			
1.	Saját szervezetnél végzett ellenőrzés	107	-	-	-	-	-	-	-	-	-	107	-	107
2.	Irányított szervezetnél végzett ellenőrzés	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23	-	23
3.	Egyéb ellenőrzések	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Soron kívüli ellenőrzések	2	-	20	-	-	-	-	-	-	-	22	-	22
5.	Tanácsadás	-	-	-	-	20	-	-	-	-	-	20	-	20
6.	Képzés	-	-	-	-	-	-	10	-	-	-	10	-	10
7.	Egyéb tevékenység	-	-	-	-	-	-	-	-	20	-	20	-	20
Összesen: 132		-	-	20	-	20	-	10	-	20	-	202	-	202

„határozati-javaslat”

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

határozata

**a BEREGTÖT Éves és Összefoglaló Éves Belső Ellenőrzési Terv
a 2018. évre elfogadásáról**

A Képviselő-testület:

döntött arról, hogy a BEREGTÖT Éves és Összefoglaló Éves Belső Ellenőrzési Tervét a 2018. évre vonatkozóan – a melléklet szerint, 22 oldal tartalommal – **elfogadja.**

„határozati-javaslat”

**Gemzse Község Önkormányzata
Képviselő-testületének**

..../.....(.....)

határozata

üzletrész ajándékozásáról

A Képviselő-testület:

- 1) **döntött arról**, hogy a Novák Norbert (lakcím: 1038 Budapest, Dózsa György utca 12/B.) 100%-os arányban kizárólagos tulajdonát képező, **Participate Közhasznú Nonprofit Kft.** (székhely: 1063 Budapest, Szív utca 61. 6. em. 3 ajtó., bejegyezve a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága által Cg.: 01-09-305818 cégjegyzékszámon; a továbbiakban: Társaság) összesen 3.000.000.- Ft névértékű üzletrészből, **4 % arányú, mindösszesen 120.000,- Ft névértékű üzletrész ajándékozását elfogadja, az ellen kifogása nincs.**
- 2) **Felhatalmazza** a Polgármestert az ajándékozási szerződés aláírására.

Felelős: Polgármester

Határidő: Azonnal