



JEGYZŐKÖNYV

Készült: a Völgységi Önkormányzatok Társulása Tanácsülésén

Helyszín: Városháza, I. emeleti tárgyaló. Bonyhád, Széchenyi tér 12.

Ideje: 2018. november 14. (8 órától)

Jelen vannak: a jelenléti ív szerint a tanácstagok

Filóné Ferencz Ibolya: Köszönti a tanácstagokat, a megjelent jegyzőket és meghívottakat. Megállapítja, hogy a tanács 13 taggal határozatképes. Október 28-án időközi választások voltak Kakasdon, Schellné Simcsik Orsolya lett a polgármester, aki sajnálattal jelezte, hogy egyéb elfoglaltsága miatt nem tud részt venni a mai tanácsülésen. Polgármester kollégái nevében sok sikert kíván a munkájához. A napirendi pontokat szavazásra bocsájtja, majd megállapítja, hogy azt a Tanács egyhangúlag elfogadta.

A tanácsülés által elfogadott napirendi pontok:

- 1) A központi háziiorvosi ügyelet 2019. évi feladatellátásának biztosítása
Előadó: Filóné Ferencz Ibolya
- 2) A 2019. évi belső ellenőrzési terv elfogadása
Előadó: dr. Puskásné dr. Szeghy Petra
- 3) Az Általános Adatvédelmi Rendeletnek (GDPR) megfelelő adatszolgáltatási szabályzat elkészítésének lehetőségei társulásban
Előadó: dr. Puskásné dr. Szeghy Petra
- 4) Egyebek

1.) napirendi pont

A központi háziiorvosi ügyelet 2019. évi feladatellátásának biztosítása

Filóné Ferencz Ibolya: Tisztelettel és szeretettel köszönti dr. Barcza Zsolt igazgató főorvos urat, a BZS Bt. képviselőjét, akitől kérdezi, hogy szeretné-e kiegészíteni az előterjesztést.

dr. Barcza Zsolt: Köszönti a tanácsot. elmondja, hogy amennyiben változatlan marad a NEAK-finanszírozás, a gyógyszer-, és kötszerárak és nem lesz nagyobb kiesés az állandó ügyeletet ellátó orvosok számában, akkor továbbra is finanszírozható lesz a 40Ft/lakos/hó hozzájárulás mellett a központi háziiorvosi ügyelet. Amiben továbbra is

kéri a településvezetők segítségét, az a helyi praxisokban dolgozó orvosok ügyeleti munkába való bevonása, hogy lehetőség szerint ne kelljen a piacról orvosi szakmunkát vásárolni.

Filóné Ferencz Ibolya: Köszöni szépen. Az előterjesztést és mellékleteit mindenki megkapta. A települési önkormányzatoknak kell dönteniük saját hatáskörben, mivel minden település külön-külön áll szerződésben a BZS Bt-vel. A határozat-kivonatokat pedig a feladatellátó BZS Bt-nek kell küldeni. Kérdezi a tanácsot, hogy van-e kérdés, vélemény, hozzászólás a napirendi ponttal kapcsolatban. Megállapítja, hogy nincs, majd szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

Megállapítja, hogy azt a Tanács 13 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett egyhangúlag elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

28/2018. (XI.14.) VÖTth. számú határozat

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa elfogadja a központi háziorvosi ügyelet 2019. évi feladatellátásának biztosítását szolgáló települési hozzájárulások befizetését és azt a tagönkormányzatok Képviselő-testületeinek elfogadásra javasolja a határozat 1. és 2. melléklete szerint.

Határidő: azonnal

Felelős: Filóné Ferencz Ibolya

2.) napirendi pont

A 2019. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Filóné Ferencz Ibolya: Átadja a szót a jegyző asszonynak.

dr. Puskásné dr. Szeghy Petra: Köszönti a tanácsot. A belső ellenőrzési kötelezettséget az Möt. 119.§. (3.) bekezdése írja elő a települési önkormányzatok számára. Megszólította azokat jegyzőket, akik a belső ellenőrzés szempontjából érintettek a közös feladatellátásban, hogy mi legyen a jövő évi belső ellenőrzés tárgya. Egy kérés érkezett, amely arra vonatkozott, hogy a pénzügy után az adó kerüljön górcső alá. Az adókimutatás ellenőrzését biztosan el fogja végezni a belső ellenőr. Az adózásan belül vannak olyan egyedi területek, amelyek esetében az önkormányzatok eltérően járnak el. Ilyen például az őstermelők adózása, amellyel kapcsolatban a közös hivatalban eddig évi egy alkalommal végeztek adófeltöltést az esetükben, azonban az ASP csak a kétszeri feltöltést teszi lehetővé. Problémát okozhat az is, hogy vannak még vállalkozók, akik papíron próbálnak meg adóbevallást leadni, holott elektronikus bevallásra kötelezettek. Megjegyzi, hogy a Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatalban ezt már nem fogadják el, valamint speciális azon vállalkozók adóbevallási kötelezettségének nyomon követése is, akik tevékenységük, telephelyeik miatt több településen kötelesek helyi adót fizetni.

Megtörtént a kockázatelemzés is, amely az előterjesztés része. Kéri a társulás támogatását abban, hogy továbbra is az Alisca Audit Kft-ét bizzák meg a feladatellátással, mert jóval gazdaságosabb és garantált minőségű ez a megoldás.

Filóné Ferencz Ibolya: Kérdezi, hogy az érintett önkormányzatoknak mi a tapasztalata az Alisca Audit Kft. munkájáról.

Héri Lászlóné: Náluk tavasszal zajlott az ellenőrzés és ők elégedettek voltak a munkával, tapasztalt, segítőkész volt az ellenőr.

Filóné Ferencz Ibolya: Kérdezi, hogy valamennyi településen volt-e ellenőrzés.

A polgármesterek igennel válaszolnak.

Filóné Ferencz Ibolya: Kérdezi, hogy van- kérdés, hozzászólás az előterjesztéssel kapcsolatban.

Klein Mihály: A helyi adóval kapcsolatban kérdezi, hogyan lehetne követni a helyi adók befizetését. A NAV biztosan tudja.

Csibi Zsolt: Náluk is problémát okoz az, amikor egy vállalkozó több településen folytat tevékenységet, de csak egy helyen fizeti meg az adót. Az adózási kötelezettségét meg kellene osztania olyan arányban, ahogy például a földtulajdona van egy mezőgazdasági vállalkozó esetében.

dr. Puskásné dr. Szeghy Petra: Erre a jogszabály lehetőséget biztosít. Ellenőrizni lehet, hogy az adókimutatás szabályszerűen megtörténik-e és a befizetés is. Ami egyelőre nehézséget okoz, az az ellenőrzés.

Csibi Zsolt: Elmondja, hogy nagy ellenőrzést az ő esetükben nem is kellene tartani, mert az érintett vállalkozónak bejelentett telephelye van a településükön, mégsem fizet helyi adót.

Filóné Ferencz Ibolya: Az ilyen esetekben a jogszabály rendelkezik arról, hogy hogyan kell számolni az adó megosztását.

Klein Mihály: Az igazi problémát az okozza, hogy a földtulajdon változik, követhetetlené válik az egész.

dr. Puskásné dr. Szeghy Petra: A tulajdont mindig ellenőrzik, évente lekérlik a földkönyvet és összevetik. Jelen pillanatban az elhalálozottak listáját nem tölti be a program, nem lehet összevetni az adóval. Amíg a kolléganő kézzel kiadományozta a határozatokat, látta, hogy hol történt változás. Ez megváltozott az elektronikus küldés miatt. Az ellenőrzés megtörténik ugyanúgy, mint például a gépjárműveknél. egy évben egyszer lehet díjmentesen lekérni a földkönyvet.

Takács László: Ő is tett jelzést hasonló esetre. Javasolja a tanácsstagoknak, hogy az ilyen eset fennállása esetén tegyenek jelzést közös hivatal adócsoporthoz felé, akik utánajártak és az érintett adózási kötelezettségét megosztják a város és Grábóc között.

dr. Rózsai Éva: Ők egy udvarias levélben szólították meg a földhasználókat és nagyon szépen bejött az információ, hogy kik a tulajdonosok és a földhasználók, bérlők. Így mindenki, akinek kiküldték a levelet, megosztotta az adóját, amennyiben érintett volt.

dr. Puskásné dr. Szeghy Petra: Az ingatlannyilvántartásban a használati jog is be van jegyezve.

Filóné Ferencz Ibolya: A hozzászólásokból megállapítható, hogy a jegyző asszony jó irányt jelölt meg a következő évi vizsgálati területnek, mert szinte mindenkit érint, segítheti a közös munkát.

Filóné Ferencz Ibolya: Kérdezi a tanácsot, hogy van-e kérdés, vélemény, hozzászólás a napirendi ponttal kapcsolatban. Megállapítja, hogy nincs, majd szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

Megállapítja, hogy azt a Tanács 13 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett egyhangúlag elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

29/2018. (XI.14.) VÖTth. számú határozat

A Völgységi Önkormányzatok Társulása a 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. és 2. számú melléklete szerint jóváhagyja.

A Társulási Tanács felhatalmazza a Társulás Elnökét, hogy a belső ellenőrzési feladatok közös ellátására az ALISCA AUDIT Kft-vel szerződést kössön, 3 500 E Ft + 945 E Ft Áfa, bruttó 4 445 E Ft összeggel.

Határidő: 2018. december 31.

Felelős: dr. Puskásné dr. Szeghy Petra jegyző

3.) napirendi pont

Az Általános Adatvédelmi Rendeletnek (GDPR) megfelelő adatszolgáltatási szabályzat elkészítésének lehetőségei társulásban

Filóné Ferencz Ibolya: Átadja a szót az előterjesztő jegyző asszonynak.

dr. Puskásné dr. Szeghy Petra: 2018. május 25-én hatályba lépett az unió GDPR rendelete. Az előterjesztésből is kiderül, hogy az adatvédelem egy olyan összetett témakör, amely olyan informatikai és jogi tudást igényel, amely jelen pillanatban nem áll a hivatalok rendelkezésére, ezért mindenképpen külső szolgáltatóra szorul mindenki. A körkérdés során két közös hivatal: Bataapáti és Tevel lépett ezen a területen.

dr. Hoffmann Adél: Egy kétyi vállalkozóval dolgoznak. Jelen pillanatban rendelkeznek egy adatvédelmi felelőssel, képzéseken vesznek részt, de még nem rendelkeznek szabályzattal.

dr. Puskásné dr. Szeghy Petra: Ha a társulás megbízást adna a Bonyhádi Közös Hivatal dolgozójának, hogy lássa el az adatvédelmi felelős feladatát, akkor az külön díjat nem

róna a településekre. Az adatvédelmi szabályzat nem felel meg az adatvédelmi rendeletnek. Településenként 2-4 millió forint között ár lenne egy Bonyhád méretű településnek. Ez egy falu számára kigazdálkodhatatlan összeg. Talált egy olyan szolgáltatót, aki nyitott lenne arra, hogy elkészítenek egy adatvédelmi rendeletet egy önkormányzatra vagy a társulásra szabva és ezt a szellemi terméket a települések saját önkormányzatukra is alkalmazhatnák. Erre árajánlatot felhatalmazás nélkül nem kért. Érdeklí a kollégái véleménye, hogyan oldják meg ezt a problémát: együtt vagy külön.

Höfler József: Közösen talán gazdaságosabb.

dr. Hoffmann Adél: Ők is szívesen becsatlakoznának a társulás mellé, ha ez járható út lenne. Jelen pillanatban havi 24-25 ezer forintot fizetnek annak a vállalkozónak, akivel együtt dolgoznak. Nagyon korrekt, de nem ragaszkodnak ehhez a megoldáshoz, hiszen még náluk sincs rendelet.

dr. Puskásné dr. Szeghy Petra: Elmondja, hogy Sárospatakot, Köszeget, Sopront, Gyöngyöst nézte, nekik van már szabályzatuk, 2-4 millió forintért készítették, de ezek nem átvehetők. Nagyon nehéz szétszedni például azt, hogy milyen adatokat kezel egy önkormányzat a szociális ügyek és milyen adatot kezel a testületi üléseken. Az adatvédelmi felelősként megbízhatnák a közös hivatal dolgozóját megszabott óraszámban a társulási feladatra. Ezután a szabályzatra kellene összpontosítani. Javasolja, hogy a testületeket tájékoztassák arról, hogy ez a téma napirendi van a társulási tanács ülésén, az árajánlatkérés folyamatban van, hogy az önkormányzat lépést tett annak érdekében, hogy mielőbb eleget tegyen jogszabályi kötelezettségének.

Filóné Ferencz Ibolya: Kérdezi, hogy ki ellenőrzi a GDPR meglétét, illetve a megtett intézkedéseket.

dr. Puskásné dr. Szeghy Petra: A Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság.

Filóné Ferencz Ibolya: Köszöni szépen. Kérdezi a tanácsot, hogy van-e kérdés, vélemény, hozzászólás a napirendi ponttal kapcsolatban. Megállapítja, hogy nincs, majd szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

Megállapítja, hogy azt a Tanács 13 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett egyhangúlag elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

30/2018. (XI.14.) VÖTth. számú határozat

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa felkéri Bonyhád Város jegyzőjét, hogy kérjen árajánlatot az adatvédelmi szabályzat kidolgozására, majd azt terjessze a társulás elé.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Puskásné dr. Szeghy Petra

4.) napirendi pont Egyebek

Filóné Ferencz Ibolya: A következő ülést 2018. december 12-én, szerdán 11 órától tervezik tartani. Kérdezi az ügyintézőt, hogy milyen napirendi pontok várhatók.

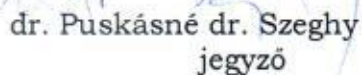
Szarvas Irén: Négy-öt napirendi várható a munkaterv szerint: éves feladatellátás, értéktár éves beszámolója, ha szükséges akkor költségvetésmódosítás, a Bonyhádi Gondozási Központ Szakmai programjának módosítása. Elmondja, hogy az idei év fejlesztése, a költségvetésben is szereplő, szervezeti honlap megújítása már élesben megtekinthető a vot.hu oldalon, egy-két almenü tartalommal való feltöltése még folyamatban van, de összességében elkészült az a honlap, amely már tükrözi a 2016. január 1-jétől elindult új feladatellátást.

Filóné Ferencz Ibolya: Kérdezi, hogy az egyebek napirendi ponton belül van-e valakinek döntést igénylő kérdése, észrevétele. Megállapítja, hogy nincs, köszöni a részvételt, majd az ülést berekeszti.

Bonyhád, 2018. november 14.


Filóné Ferencz Ibolya
elnök




dr. Puskásné dr. Szeghy Petra
jegyző



Völgységi Önkormányzatok Társulása

Bonyhád, Széchenyi tér 12. ☒ 7151 Bonyhád, Pf.: 56

☎ /Fax: 74/500-252; Mobil: 06-20/466-2277

Drótposta: vot7151@gmail.com

Honlap: www.vot.hu

JELENLÉTI ÍV

A Völgységi Önkormányzatok Társulása Tanácsülésén

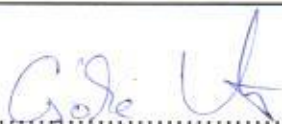
Bonyhád, 2018. november 14.

Önkormányzat/Lakosságszám Polgármester

Aláírás

1. Aparhant (1.065)

Csóka Attila



2. Bábaapáti (442)

Darabos Józsefné

.....

3. Bonyhád (13.808)

Filóné Ferencz Ibolya



4. Bonyhádvarasd (452)

Csibi Zsolt



5. Cikó (942)

Haures Csaba

.....

6. Felsőnána (650)

Bognár László

.....

7. Grábóc (185)

Takács László



8. Györe (658)

Filamella Tibor



9. Izmény (518)

Kelemen Ferenc



10. Kakasd (1.755)

Schellné Simcsik Orsolya

.....

11. Kéty (700)

Gördei Zoltán

.....

12. Kisdorog (757)

Klein Mihály



- | | | |
|------------------------|------------------------|--------------------------------|
| 13. Kismányok (342) | Simon László | <i>Simon László</i> |
| 14. Kisvejte (431) | Höfler József | <i>Höfler József</i> |
| 15. Lengyel (599) | Lőrincz Andrea | <i>Lőrincz Andrea</i> |
| 16. Mórág (793) | Glöckner Henrik | ..... |
| 17. Mócsény (344) | Krachun Elemér | ..... |
| 18. Mucsfa (399) | Antal József | ..... |
| 19. Murga (71) | Felkl Márton | <i>Felkl Márton</i> |
| 20. Nagymányok (2.377) | Karl Béla | <i>Karl Béla</i> |
| 21. Nagyvejte (168) | Nagy Miklós | ..... |
| 22. Tevel (1.414) | Héri Lászlóné | <i>Héri Lászlóné</i> |
| 23. Váralja (857) | Sziebert Éva | <i>Sziebert Éva</i> |
| 24. Závod (304) | László Attila | ..... |
| 25. Zomba (2.149) | Szücs Sándor | ..... |

— 808 —

- | | |
|----------------------|------------------------------|
| 28. dr. Barcza Zsolt | <i>Barcza Zsolt</i> |
| 30. Szarvas Irén | <i>Szarvas Irén</i> |
| 31. _____ | ..... |
| 32. _____ | ..... |
| 33. _____ | ..... |
| 34. _____ | ..... |

JELENLÉTI ÍV

Jegyzők

Kakasdi Közös Önkormányzati Hivatal - Kakasd, Aparhant, Györe, Mucsfa, Nagyvejke

dr. Dobai Sándor

Bátaapáti Közös Önkormányzati Hivatal – Bátaapáti, Mórág, Cikó

Bakó Józsefné

Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal – Bonyhád, Izmény
dr. Puskásné dr. Szeghy Petra

Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal – Kisdorog, Grábóc
dr. Márton Antal

Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal – Bonyhádvarasd, Mőcsény, Kisvejke

dr. Brandt Huba

Nagymányok Város Polgármesteri Hivatala
dr. Klausz Judit

Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal – Váralja, Kismányok

Réger Balázs

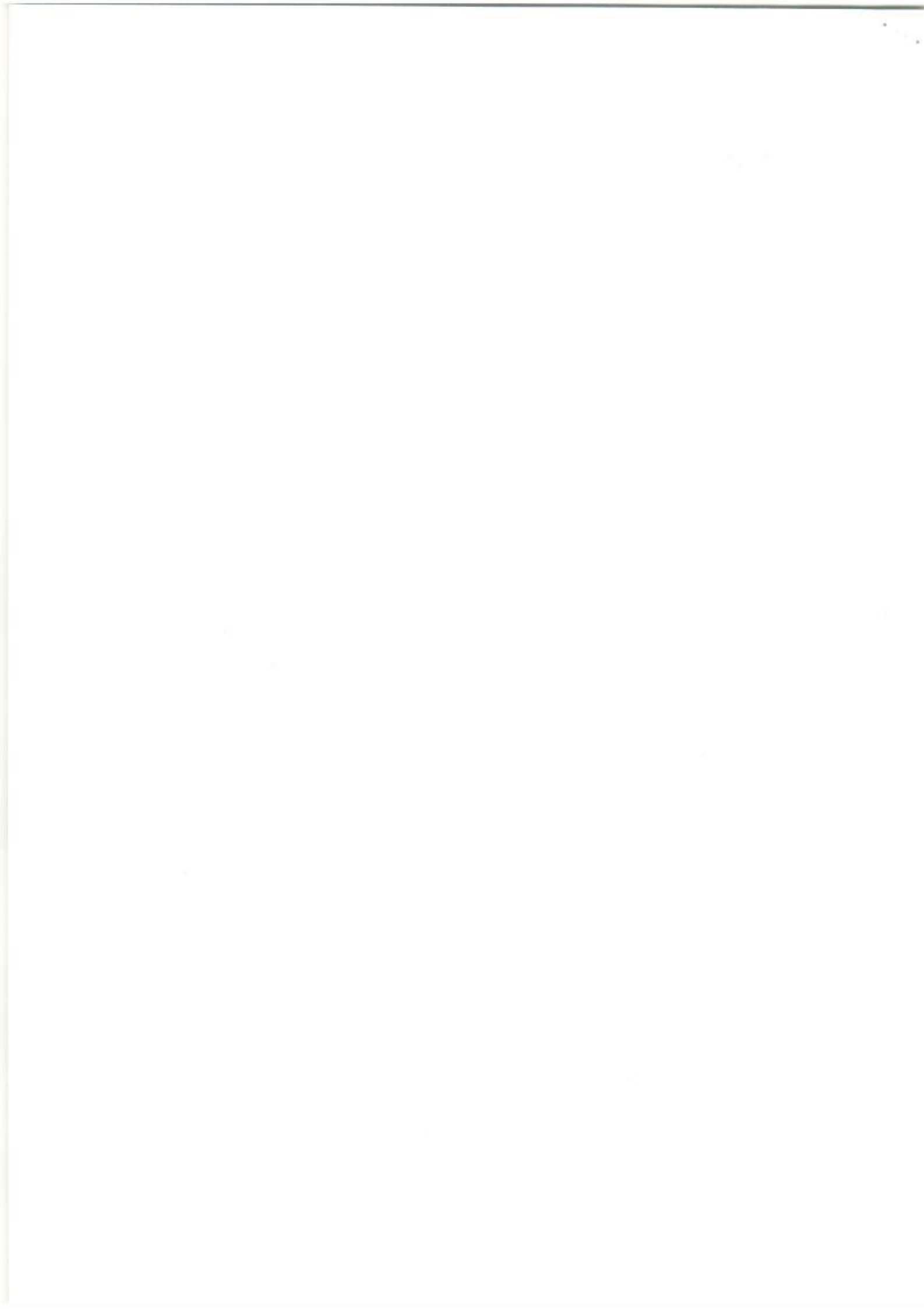
Teveli Közös Önkormányzati Hivatal – Tevel, Závod, Lengyel

dr. Hoffmann Adél

Zombai Közös Önkormányzati Hivatal – Zomba, Kéty, Felsónána, Murga

dr. Rózsa Éva

— 808 —





Völgységi Önkormányzatok Társulása

Bonyhád, Széchenyi tér 12. ✉ 7151 Bonyhád, Pf.: 56

☎ /Fax: 74/500-252; Mobil: 06-20/466-2277

Drótposta: vot7151@gmail.com

Honlap: www.vot.hu

Tárgy: Meghívó

Ikt. sz. 16/1-44/2018

Ügyintéző: Szarvas Irén

MEGHÍVÓ

Tisztelettel meghívom a Völgységi Önkormányzatok Társulása rendes tanácsülésére.

Az ülés ideje: **2018. november 14. szerda, 8 óra**

helye: **Városháza, I. emeleti tárgyaló. Bonyhád, Széchenyi tér 12.**

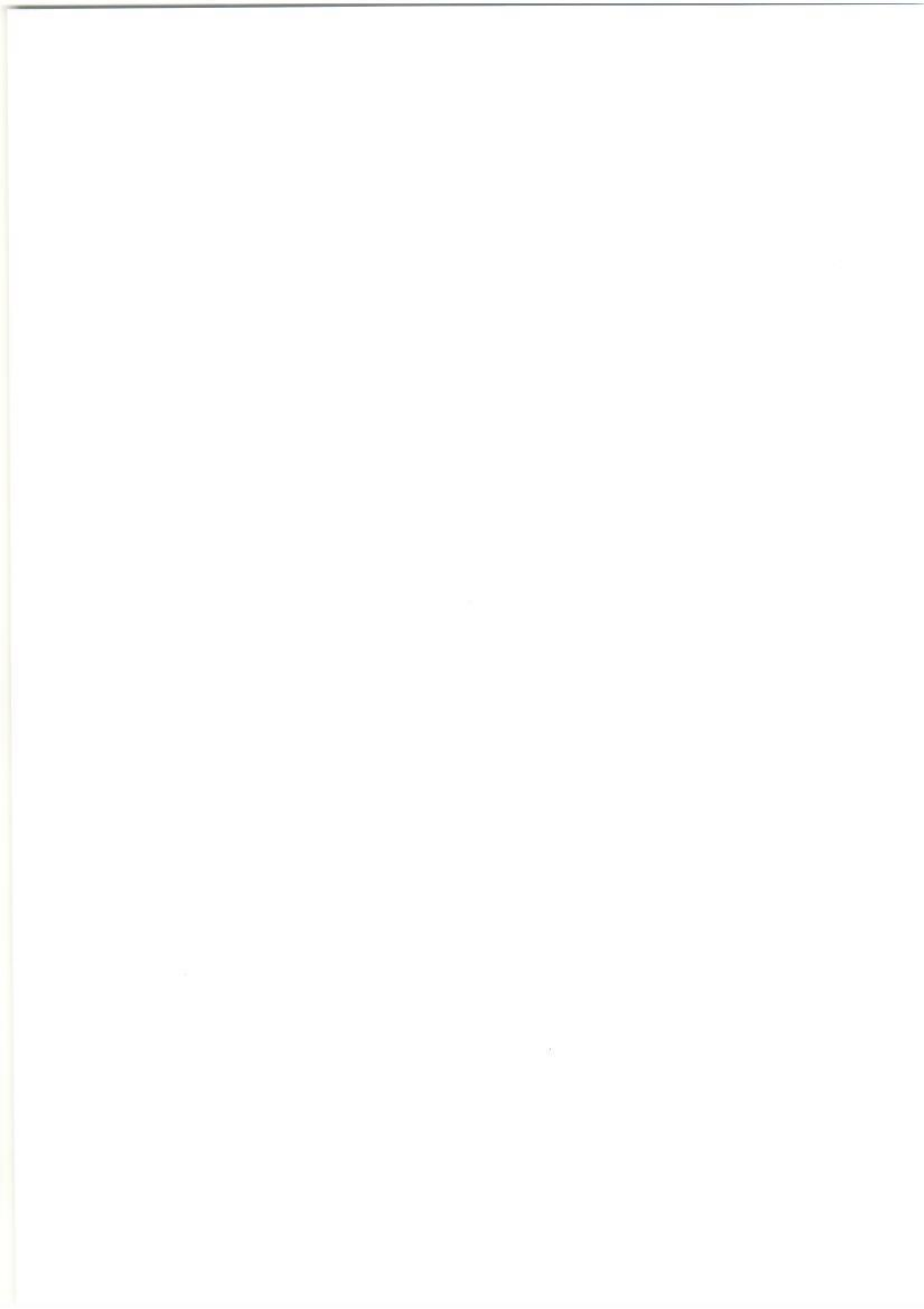
Az ülés napirendi pontjai:

- 1) A központi háziorvosi ügyelet 2019. évi feladatellátásának biztosítása
(1. előterjesztés)
Előadó: Filóné Ferencz Ibolya
- 2) A 2019. évi belső ellenőrzési terv elfogadása (2. előterjesztés)
Előadó: dr. Puskásné dr. Szeghy Petra
- 3) Az Általános Adatvédelmi Rendeletnek (GDPR) megfelelő adatszolgáltatási szabályzat elkészítésének lehetőségei társulásban (3. előterjesztés)
Előadó: dr. Puskásné dr. Szeghy Petra
- 4) Egyebek

Kérem, szíveskedjen a vot7151@gmail.com címre jelezni, hogy részt tud-e venni az ülésen.

Bonyhád, 2018. november 6.

Tisztelettel: Filóné Ferencz Ibolya sk.
a társulási tanács elnöke





Völgyeségi Önkormányzatok Társulása (VÖT)

Bonyhád, Széchenyi tér 12. ☒ 7151 Bonyhád, Pf.: 56

☎ /Fax: 74/500-252; Mobil: 06-20/466-2277

Drótposta: vot7151@gmail.com

Honlap: www.vot.hu

ELŐTERJESZTÉS

Völgyeségi Önkormányzatok Társulási Tanácsának 2018. november 14. napján tartandó rendes/rendkívüli testületi ülésére

| | |
|--|---|
| Tárgy: | A központi háziiorvosi ügyelet feladatellátásának biztosítása 2019. évben |
| Előterjesztő: | Filóné Ferencz Ibolya elnök |
| Előterjesztést készítette: | dr. Barcza Zsolt, Szarvas Irén |
| Előterjesztés száma: | 1. |
| Előzetesen tárgyalja: | - |
| A határozat mellékletei: | 1. és 2. melléklet |
| Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel: | dr. Puskásné dr. Szeghy Petra |
| A döntéshez szükséges többség: | <u>Egyszerű</u> /minősített |
| Véleményezésre megkapta: | Filóné Ferencz Ibolya elnök |
| Tagönkormányzati Képviselő-testületi döntést igényel: | <u>igen</u> /nem |

Tisztelt Társulási Tanács!

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

A háziiorvosi ügyelet ellátását 2009. január 1-jétől a „BZS” Egészségügyi Szolgáltató Bt. biztosítja a térségben. 2009 őszén Kisdorog, utoljára 2010. április 1-jétől Bátaapáti csatlakozott a Bonyhádon működő ügyeleti ellátáshoz. A járásból öt település - Mórág, Zomba, Kéty, Felsőnána, Murga - nem tartozik az ellátási területhez, viszont két baranyai település: Máza és Hidas igen. A szolgáltatás 21 települést érint, amely 30.157 lakos ellátását jelenti.

2016-tól az egészségügyi alapszolgáltatás részeként működtetett hétközi és hétvégi háziiorvosi ügyelet működtetésére a települések hozzájárulást fizetnek. Ez az összeg 2016-ban 60 Ft/lakos/hó, 2017-ben és 2018-ban 40 Ft/lakos/hó volt.

A feladatellátó azt jelezte a társulás felé, hogy előreláthatóan a 2018. évben befizetett 40 Ft/lakos/hó települési hozzájárulás a 2019. évben is elegendő lesz abban az esetben, ha a bérek megítélése változatlan marad az alkalmazottak részéről, ha a NEAK (korábbi OEP) - támogatás változatlan marad, azaz nem csökken és ha a gyógyszer, kötszer, üzemanyag és egyéb dologi kiadások nem emelkednek akkora mértékben, amely veszélyeztetné a rentábilis működtetést.

Ahhoz, hogy a működtetés finanszírozható legyen szükséges, hogy a települési képviselő-testületek 2018. december 31-ig döntsenek a központi házi orvosi ügyeleti ellátás biztosítását jelentő települési hozzájárulások befizetéséről. Az első részlet fizetési határideje a 2018. évi befizetéshez hasonlóan: 2019. január 31., míg a második részlet befizetésének határideje: 2019. július 31.

A Társulási Tanács javasolja a települési Képviselő-testületek számára, hogy a következő határozati javaslat és melléklete szerint hozzanak döntést a költségvetésüket érintő kérdésben és **a meghozott határozat-kivonatot egy eredeti példányban a feladatellátó képviselőjének, dr. Barcza Zsoltnak megküldeni szíveskedjenek legkésőbb 2019. január 5-ig.**

Kérem, a Tisztelt Társulási Tanácsot a határozati javaslatot az előterjesztés 1. és 2. melléklete szerint szíveskedjenek elfogadni és javasolni a tagönkormányzatok Képviselő-testületeinek a határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa elfogadja a központi házi orvosi ügyelet 2019. évi feladatellátásának biztosítását szolgáló települési hozzájárulások befizetését és azt a tagönkormányzatok Képviselő-testületeinek elfogadásra javasolja a határozat 1. és 2. melléklete szerint.

Határidő: azonnal

Felelős: Filóné Ferencz Ibolya

Bonyhád, 2018. október 16.

Filóné Ferencz Ibolya
elnök

Határozati javaslat tagönkormányzatok képviselő-testületeinek:

_____ település Képviselő-testülete a 2015. évi CXXIII. törvény 5.§ (1) bek. c) pontja alapján dönt a központi háziorvosi ügyelet működtetéséhez szükséges települési hozzájárulás: 40 Ft/lakos/hó befizetéséről. A határozati javaslat 1. melléklete szerint megállapított összeget két részletben – 2019. január 31. és 2019. július 31-ig – utalja a feladatellátó BZS Bt. számára.

A működtető adatai:

„BZS” Egészségügyi Szolgáltató Betéti Társaság

Székhely: 7150 Bonyhád, Mónus Illés utca 86.

Cégbírósági bejegyzés száma: cg.17-06-005185

Adószáma: 21088249-2-17

Bankszámlaszám: Hungária Takarékszövetkezet **71800013-11081612**

Képviseli: dr. Barcza Zsolt meghatalmazott képviselő

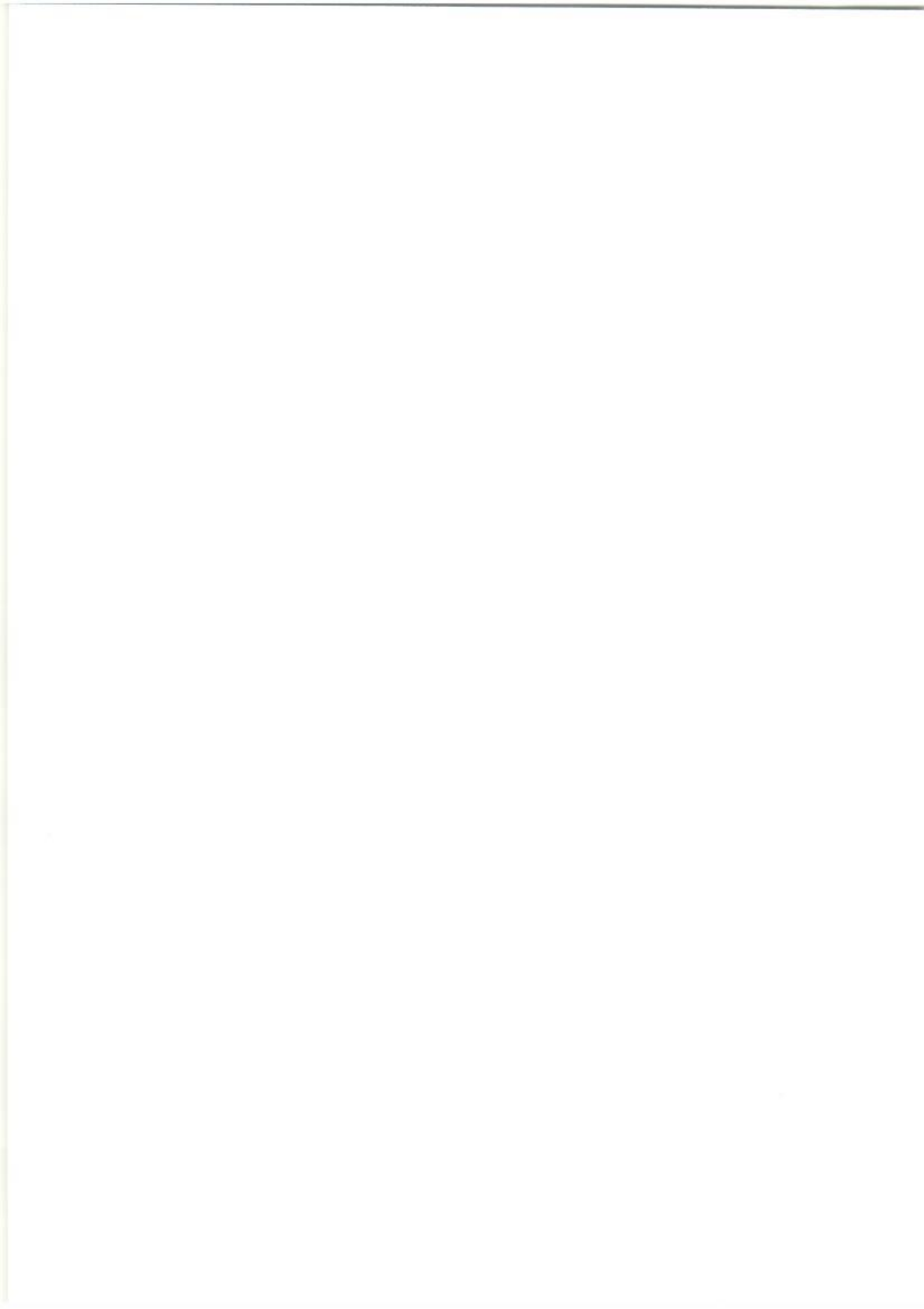
Telefon: +36-20/8077-357; +36-30/4655-362

E-mail: barcza.zsolt@freemail.hu

Határidő: 2018. december 31.

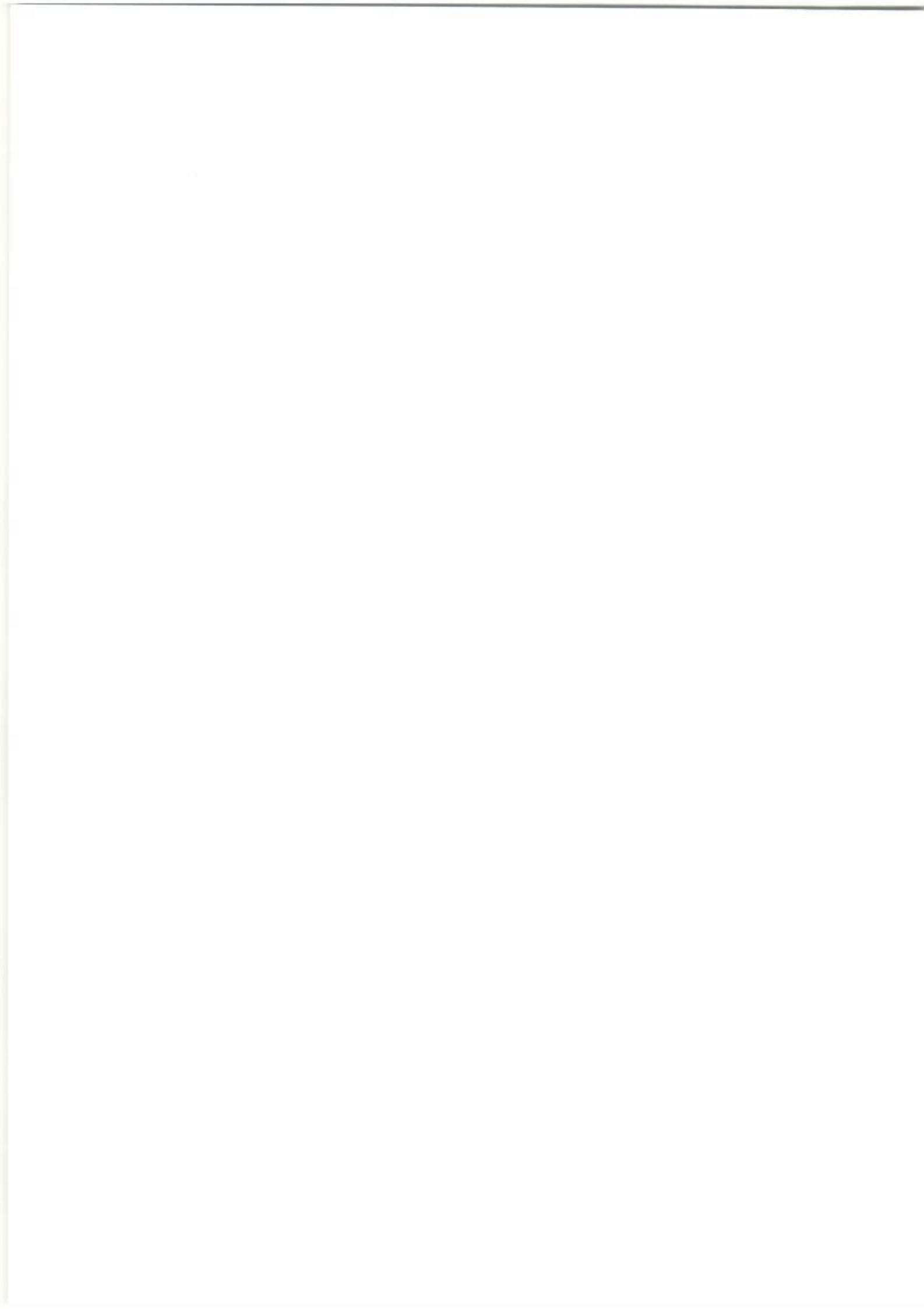
Felelős: _____ polgármester

A kivonatot kapja: A feladatellátó képviselője, dr. Barcza Zsolt 2019. január 5-ig.



2019. évi települési hozzájárulás tervezet a Bonyhádi Központi Háziorvosi Ügyelet működéséhez

| Sorszám | Települések | Lakosság 2018.01.01. KEKKH fő | 2019. évi települési hozzájárulás (40 Ft/lakos/hónap) | Összesen 12 hónapra | I. részlet 2019.01.31- ig | II. részlet 2019.07.31- ig |
|---------|-----------------|--|---|----------------------|------------------------------|-------------------------------|
| 1 | Aparhant | 1 017 | 40,00 | 488 160,00 HUF | 244 080,00 HUF | 244 080,00 HUF |
| 2 | Bátaapáti | 413 | 40,00 | 198 240,00 HUF | 99 120,00 HUF | 99 120,00 HUF |
| 3 | Bonyhád | 13 217 | 40,00 | 6 344 160,00 HUF | 3 172 080,00 HUF | 3 172 080,00 HUF |
| 4 | Bonyhádvarasd | 437 | 40,00 | 209 760,00 HUF | 104 880,00 HUF | 104 880,00 HUF |
| 5 | Cikó | 910 | 40,00 | 436 800,00 HUF | 218 400,00 HUF | 218 400,00 HUF |
| 6 | Grábóc | 173 | 40,00 | 83 040,00 HUF | 41 520,00 HUF | 41 520,00 HUF |
| 7 | Györe | 662 | 40,00 | 317 760,00 HUF | 158 880,00 HUF | 158 880,00 HUF |
| 8 | Izmény | 506 | 40,00 | 242 880,00 HUF | 121 440,00 HUF | 121 440,00 HUF |
| 9 | Kakasd | 1 728 | 40,00 | 829 440,00 HUF | 414 720,00 HUF | 414 720,00 HUF |
| 10 | Kisdorog | 717 | 40,00 | 344 160,00 HUF | 172 080,00 HUF | 172 080,00 HUF |
| 11 | Kismányok | 336 | 40,00 | 161 280,00 HUF | 80 640,00 HUF | 80 640,00 HUF |
| 12 | Kisvejke | 424 | 40,00 | 203 520,00 HUF | 101 760,00 HUF | 101 760,00 HUF |
| 13 | Lengyel | 546 | 40,00 | 262 080,00 HUF | 131 040,00 HUF | 131 040,00 HUF |
| 14 | Möcsény | 334 | 40,00 | 160 320,00 HUF | 80 160,00 HUF | 80 160,00 HUF |
| 15 | Mucsfa | 369 | 40,00 | 177 120,00 HUF | 88 560,00 HUF | 88 560,00 HUF |
| 16 | Nagymányok | 2 314 | 40,00 | 1 110 720,00 HUF | 555 360,00 HUF | 555 360,00 HUF |
| 17 | Nagyvejke | 158 | 40,00 | 75 840,00 HUF | 37 920,00 HUF | 37 920,00 HUF |
| 18 | Tével | 1 396 | 40,00 | 670 080,00 HUF | 335 040,00 HUF | 335 040,00 HUF |
| 19 | Váralja | 832 | 40,00 | 399 360,00 HUF | 199 680,00 HUF | 199 680,00 HUF |
| 20 | Závod | 299 | 40,00 | 143 520,00 HUF | 71 760,00 HUF | 71 760,00 HUF |
| | Összesen | 26 788 | | 12 858 240 Ft | 6 429 120 | 6 429 120 |





Völgységi Önkormányzatok Társulása (VÖT)

Bonyhád, Széchenyi tér 12. ☒ 7151 Bonyhád, Pf.: 56

☎ /Fax: 74/500-252; Mobil: 06-20/466-2277

Drótposta: vot7151@gmail.com

Honlap: www.vot.hu

ELŐTERJESZTÉS

A Völgységi Önkormányzatok Társulása 2018. november 14-i
rendes/rendkívüli testületi ülésére

| | |
|--|--|
| Tárgy: | A Völgységi Önkormányzatok Társulása 2019. évi belső ellenőrzési terve |
| Előterjesztő: | Dr. Puskásné Dr. Szeghy Petra jegyző |
| Előterjesztést készítette: | Dr. Kádár Andrásné belső ellenőrzési vezető külső szakértő, megbízás alapján |
| Előterjesztés száma: | 1. és 2. melléklet |
| Előzetesen tárgyalja: | - |
| Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel: | dr. Puskásné dr. Szeghy Petra jegyző |
| A döntéshez szükséges többség: | egyszerű/minősített |
| Döntési forma: | rendelet/ <u>határozat</u> (normatív, hatósági, egyéb) |
| Az előterjesztést | <u>nyílt ülésen kell</u> /zárt ülésen kell/zárt ülésen lehet tárgyalni |
| Véleményezésre megkapta: | Filóné Ferencz Ibolya polgármester |

Tisztelt Társulási Tanács!

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

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

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

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

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. § (7) bekezdése és 16.§ (2) bekezdése lehetőséget ad arra, hogy az önkormányzatok belső ellenőrzésével kapcsolatos feladatok ellátására külső szolgáltatót vonjanak be. Ezzel a lehetőséggel élve 2019. évre vonatkozóan javasoljuk a belső ellenőrzésre az ALISCA AUDIT Kft-vel szerződést kötni, ahol a feladat elvégzésre megfelelő szakmai tapasztalattal rendelkező személyeket tudnak biztosítani.

A belső ellenőrzés feladata a Bonyhád Város Önkormányzata, valamint a Völgységi Önkormányzatok Társulásában (VÖT) a belső ellenőrzési közös feladatellátásban résztvevő önkormányzatok ellenőrzése.

A belső ellenőrzési közös feladatellátásban résztvevő VÖT tagönkormányzatok 2019. évi belső ellenőrzési feladatainak ellátására a Társulás költségvetésében biztosítjuk 16 önkormányzatra az együttes fedezetet, a külső szolgáltató által az elvégzendő feladatokra adott 3 500 E Ft + 945 E Ft Áfa, bruttó 4 445 E Ft összegű ajánlata szerint.

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

Az előterjesztéshez csatoltuk a 2019. évi ellenőrzési tervet (**1. számú melléklet**), amely tartalmazza a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását. A Völgységi Önkormányzatok Társulásában (VÖT), a belső ellenőrzési feladatok közös ellátásában résztvevő önkormányzatok vonatkozásában **a 2. sz. mellékletben** részletezett ellenőrzéseket tervezzük 2019. évben megvalósítani.

Kérem a Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megvitatni és a 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervet jóváhagyni szíveskedjen.

Határozati javaslat

A Völgységi Önkormányzatok Társulása a2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. és 2. számú melléklete szerint jóváhagyja.

A Társulási Tanács felhatalmazza a Társulás Elnökét, hogy a belső ellenőrzési feladatok közös ellátására az ALISCA AUDIT Kft-vel szerződést kössön, 3 500 E Ft + 945 E Ft Áfa, bruttó 4 445 E Ft összeggel.

Határidő: 2018. december 31.

Felelős: dr. Puskásné dr. Szeghy Petra jegyző

Bonyhád, 2018. november 22.

dr. Puskásné dr. Szeghy Petra
jegyző

Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2019. évi belső ellenőrzési terve

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

A 2019. évi belső ellenőrzési feladatokat – tekintettel arra, hogy közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrrel, illetve belső ellenőrzési szervezettel nem rendelkezünk – külső erőforrás igénybevételével, szolgáltatóval kötött megbízási szerződés útján kívánjuk ellátni.

A Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2019. évi belső ellenőrzési tervét a Társulási Tanács jogosult jóváhagyni.

Mindezek figyelembevételével a Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2019. évi belső ellenőrzési terve a következőket tartalmazza.

I. A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

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

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

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

számolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

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

A belső ellenőrzés 2019. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymutatásait, amely szerint megtörtént az önkormányzatok tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatokban rejlő kockázatok felmérése.

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

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

Az éves terv összeállításánál számításba vett prioritások:

- belső kontrollok szabályozottsága és működése,
- a helyi adók nyilvántartása, hátralékok beszedése,
- a vagyongazdálkodás szabályozottsága, a vagyonyilvántartások, leltározási tevékenység szabályszerűsége,
- az önkormányzati konyha pénzügyi és eszközgazdálkodásának szabályszerűsége,
- az intézményi elemi költségvetések szabályossága, megvalósíthatósága,
- az előirányzatok felhasználásának tervszerűsége,
- a gazdálkodás és a könyvvezetés szabályszerűsége,
- a kötelezettségvállalások célszerűsége, ésszerű forrás és eszközfelhasználás,
- a korábbi években zajlott belső és külső ellenőrzések tapasztalatainak, megállapításainak realizálása,
- az államháztartáson kívülre céljelleggel adott támogatásokkal kapcsolatos jogszabályi előírások betartása,
- a személyi juttatások szabályozása, költségvetési tervezése, felhasználása és elszámolása.

II. A tervezett ellenőrzések bemutatása az előterjesztés 2. számú mellékletben szerepel

Tanácsadásra rendelkezésre álló kapacitás: igény szerint.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:

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

III. Kockázatelemzés

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT 2019. évi tervhez

Működési környezet kockázata

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

Folyamatban rejlő kockázat

Helyi adók, egyéb követelések beszédésének ellenőrzése.

| Sor-szám | A kockázati tényezők megnevezése | Valószínűség prioritása | Hatás prioritása | Összesített kockázati besorolása |
|----------|---|-------------------------|------------------|----------------------------------|
| 1 | Az adóbeszedéshez kapcsolódó igazgatási és pénzügyi folyamatok lebonyolításának nem megfelelése | magas | közepes | magas |
| 2. | Az adóbeszedés terén a szabályszerű pénzügyi, számviteli dokumentáltság hiányossága | magas | közepes | magas |
| 3. | Az adó adatok, nyilvántartása, beszédése, hátralékok kezelésének hiányosságai | közepes | közepes | közepes |
| 4. | Az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága | magas | közepes | magas |
| 5. | Korábbi belső ellenőrzés | közepes | közepes | közepes |

Számított kockázat:

Az adó adatok, nyilvántartása, beszédése, hátralékok kezelésének rendje nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak. A munkavégzés során nem tartják be a jogszabályokban és belső szabályzatban megfogalmazott előírásokat, nem működtetik kellőképpen a belső kontrollokat.

Az adó adatok nyilvántartása, hátralékok beszédése során nem érvényesülnek teljes körűen a központi és helyi előírások.

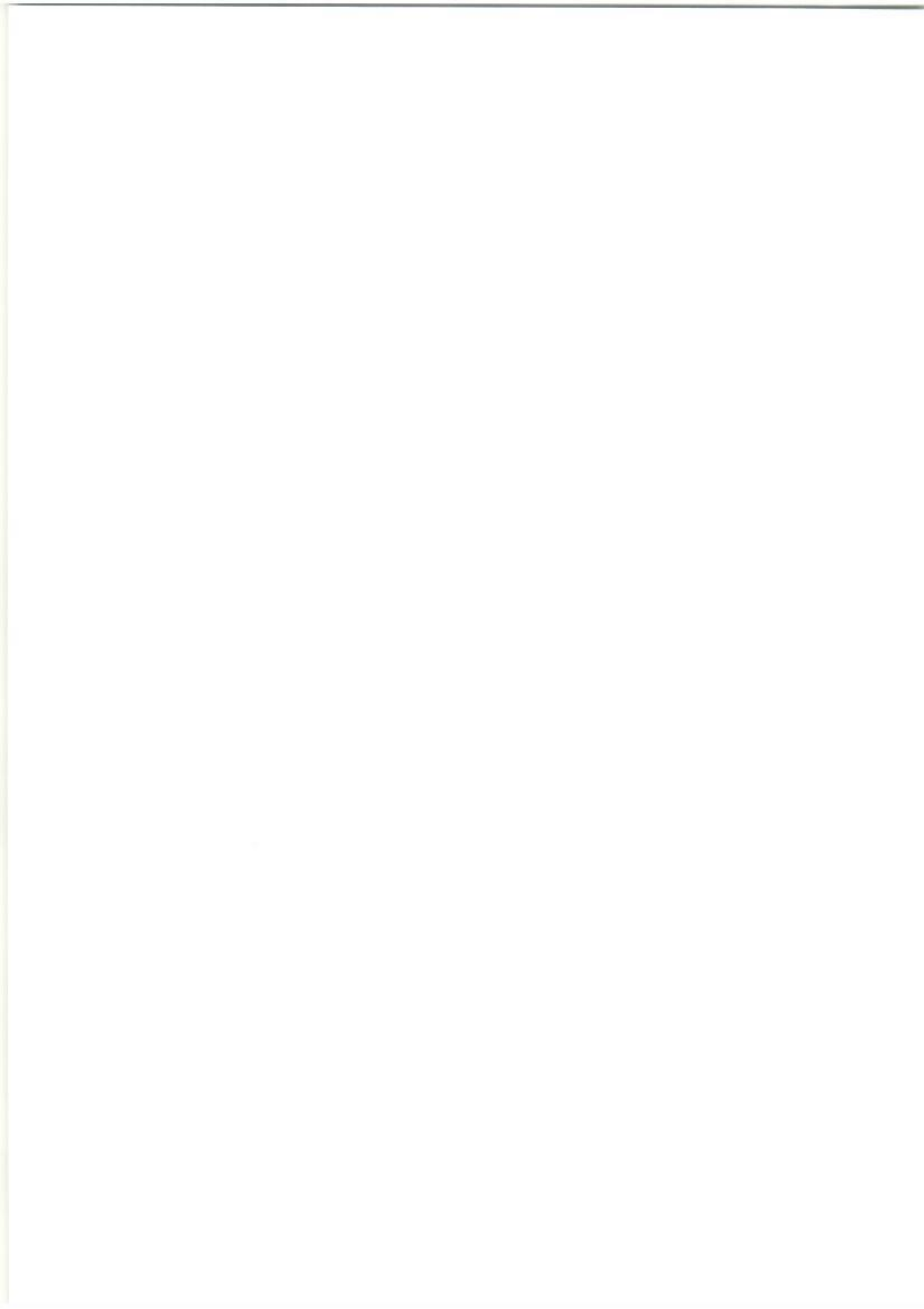
Az ellenőrzés célja:

Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszédésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszédése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:

Az ellenőrzés értékeli a foganatosított behajtási cselekmények hatékonyságát és eredményességét. Javaslatok szülehetnek a behajtásban alkalmazható módok bővítésének lehetőségeire.

Megtörténik annak felmérése, hogy az adóbeszedési tevékenység megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a kapcsolódó dokumentálási, pénzügyi elszámolási kötelezettségnek rendben eleget tettek-e. Sor kerül annak megállapítására, hogy a vonatkozó pénzügyi és egyéb analitikus nyilvántartások szabályszerűek-e, megfelelő és elegendő információt nyújtanak-e az adóbeszedés működésének értékeléséhez, a hatékonyság, szabályosság irányában szükséges intézkedések megtételéhez.



Völgységi Önkormányzatok Társulása
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervsorszám: 1//2019.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|---|--|--|---|----------------------|
| Bátaapáti Községi Önkormányzata | <p>Az ellenőrzés tárgya: Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszedése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.</p> <p>Módszer: A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2018. év</p> | <p>Az adó adatok nyilvántartása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. X. hó Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | 12 ellenőri nap |

Völgysegi Önkormányzatok Társulása
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Terveorszám: 2/2019.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|--|--|--|--|------------------------|
| <p>Bonyhádvarasd Községi Önkormányzat</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszédésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszédésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszédése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.</p> <p>Módszer: A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése újíjan.</p> <p>Időszak: 2018. év</p> | <p>Az adó adatok nyilvántartása, beszédése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. X. hó</p> <p>Az ellenőrzés ítemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>12 ellenőri nap</p> |

Völgységi Önkormányzatok Társulása
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervsorszám: 3/2019.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|--|--|---|---|------------------------|
| <p>Cikó Község Önkormányzata</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszedése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályszerűen történik-e.</p> <p>Módszer: A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2018. év</p> | <p>Az adó adatok nyilvántartása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p> | <p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2019. X. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>12 ellenőri nap</p> |

Völgyégi Önkormányzatok Társulása
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervsorszám: 4/2019.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|--|--|--|--|------------------------|
| <p>Grábóc Község Önkormányzata</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszédésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszédésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszédése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályszerűan történik-e.</p> <p>Módszer: A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2018. év</p> | <p>Az adó adatok nyilvántartása, beszédése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. X. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>12 ellenőri nap</p> |

Völgységi Önkormányzatok Társulása
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervsorszám: 5/2019.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|---|--|--|---|------------------------|
| <p>Izmény Község Önkormányzata</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszedése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.</p> <p>Módszer: A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2018. év</p> | <p>Az adó adatok nyilvántartása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. X. hó Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>12 ellenőri nap</p> |

Völgyégi Önkormányzatok Társulása
2019. évi összeített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Terveorszám: 6/2019.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|---|--|---|--|--|------------------------|
| <p>Kisdorog Község Önkormányzat</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszedése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályszerűen történik-e.</p> <p>Módszer: A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2018. év</p> | <p>Az adó adatok nyilvántartása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási események nem kellő hatékonysága.</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. X. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>12 ellenőri nap</p> |

Völgységi Önkormányzatok Társulása
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervsorszám: 7/2019.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|---|---|---|---|------------------------|
| <p>Kormányok Község Önkormányzata</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszedése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályszerűen történik-e.</p> <p>Módszer: A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2018. év</p> | <p>Az adó adatok, nyilvántartása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p> | <p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2019. X. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>12 ellenőri nap</p> |

Völgysegi Önkormányzatok Társulása
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Terveorszám: 8/2019.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|---|---|---|--|------------------------|
| <p>Kisvejelke Község Önkormányzat</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelesek nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység szabályosságának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: Annak megalapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelesek nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott közzartozások beszedése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.</p> <p>Módszer: A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2018. év</p> | <p>Az adó adatok, nyilvántartása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. X. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megalapodása alapján módosulhat</p> | <p>12 ellenőri nap</p> |

Völgységi Önkormányzatok Társulása
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervsorszám: 9/2019.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|---|--|---|--|------------------------|
| <p>Lengyel Község Önkormányzata</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszedése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.</p> <p>Módszer: A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2018. év</p> | <p>Az adó adatok nyilvántartása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p> | <p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama:</p> <p>2019. II. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2019. X.9 hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>12 ellenőri nap</p> |

Völgysegi Önkormányzatok Társulása
2019. évi összeített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervsorszám: 10/2019.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|---|--|--|--|----------------------|
| Mórág Község Önkormányzata | <p>Az ellenőrzés tárgya: Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszédésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: Annak megalapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszédésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszédése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályszerűan történik-e.</p> <p>Módszer: A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése újján.</p> <p>Időszak: 2018. év</p> | <p>Az adó adatok nyilvántartása, beszédése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. X. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | 12 ellenőri nap |

Völgységi Önkormányzatok Társulása
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervsorszám: 11/2019.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|---|--|--|---|------------------------|
| <p>Mócsény Köztség Önkormányzata</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszedése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.</p> <p>Módszer: A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2018. év</p> | <p>Az adó adatok nyilvántartása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. X. hó Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>12 ellenőri nap</p> |

Völgysegi Önkormányzatok Társulása
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervsorszám: 12/2019.

| Ellenőrzendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|---|---|--|---|---|------------------------|
| <p>Nagymanóvok Város Önkormányzata</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszedése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.</p> <p>Módszer: A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2018. év</p> | <p>Az adó adatok nyilvántartása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. X. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>12 ellenőri nap</p> |

Völgyesi Önkormányzatok Társulása
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervsorszám: 13/2019.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|--|--|--|---|------------------------|
| <p>Tevél Község Önkormányzata</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszedése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.</p> <p>Módszer: A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételtek ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2018. év</p> | <p>Az adó adatok nyilvántartása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. X. hó Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>12 ellenőri nap</p> |

Völgyeségi Önkormányzatok Társulása
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervsorszám: 14/2019.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|---|--|---|---|------------------------|
| <p>Várpalja Község Önkormányzata</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszédésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszédésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszédése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.</p> <p>Módszer: A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2018. év</p> | <p>Az adó adatok nyilvántartása, beszédése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. X. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>12 ellenőri nap</p> |

Völgységi Önkormányzatok Társulása
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervsorszám:15/2019.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|--|---|--|--|----------------------|
| Závod Község Önkormányzata | <p>Az ellenőrzés tárgya: Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszedése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályszerűen történik-e.</p> <p>Módszer: A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2018. év</p> | Az adó adatok nyilvántartása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága. | Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. X. hó Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat | 12 ellenőri nap |

Völgysegi Önkormányzatok Társulása
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervsorszám: 16/2019.

| Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata | Az ellenőrzésre vonatkozó struktúra (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet |
|--|---|--|---|---|------------------------|
| <p>Bonyhád Város Önkormányzata</p> | <p>Az ellenőrzés tárgya: Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszédésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszédésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszedése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.</p> <p>Módszer: A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2018. év</p> | <p>Az adó adatok nyilvántartása, beszédése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p> | <p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. X. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p> | <p>15 ellenőri nap</p> |



Völgységi Önkormányzatok Társulása (VÖT)

Bonyhád, Széchenyi tér 12. ☒ 7151 Bonyhád, Pf.: 56

☎ /Fax: 74/500-252; Mobil: 06-20/466-2277

Drótposta: vot7151@gmail.com

Honlap: www.vot.hu

ELŐTERJESZTÉS

Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsának 2018. november 14. napján tartandó rendes/rendkívüli testületi ülésére

| | |
|--|---|
| Tárgy: | Az Általános Adatvédelmi Rendeletnek (GDPR) megfelelő adatszolgáltatási szabályzat elkészítésének lehetőségei társulásban |
| Előterjesztő: | dr. Puskásné dr. Szeghy Petra |
| Előterjesztést készítette: | dr. Puskásné dr. Szeghy Petra, Szarvas Irén |
| Előterjesztés száma: | 3. |
| Előzetesen tárgyalja: | - |
| A határozat mellékletei: | 1. melléklet |
| Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel: | igen |
| A döntéshez szükséges többség: | <u>Egyszerű</u> /minősített |
| Véleményezésre megkapta: | Filóné Ferencz Ibolya elnök |
| Tagönkormányzati Képviselő-testületi döntést igényel: | igen/nem |

Tisztelt Társulási Tanács!

Az Európai Unió Általános Adatvédelmi Rendelete (GDPR – General Data Protection Regulation) **2018. május 25-től** hatályba lépett. A jogszabály mindenkire vonatkozik, aki személyes adatokat valamely nyilvántartási rendszerben és/vagy automatizált módon kezel.

Személyes adat nem csak a név, lakcím, születési idő, hanem például a gépkocsi rendszáma, a számítógép IP címe is. A rendelet hatálya azokra az adatkezelőkre is vonatkozik, akik az adatok kezelését jogszabály alapján végzik.

Adatkezelői kötelezettségek: adatkezelési tájékoztató elkészítése és közzététele az érintettek számára, a személyes adatok kezelésének szervezeten belüli meghatározása, adatvédelmi nyilvántartás vezetése, az adatvédelmi incidensek (a továbbított, tárolt adatok véletlen vagy jogellenes megsemmisítése, elvesztése, megváltoztatása, jogosulatlan közzéte stb.) kezelésének meghatározása, adatvédelmi tisztviselő kinevezése és bejelentése, adatvédelmi hatásvizsgálatok elvégzése, adatvédelmi szerződések felülvizsgálata, módosítása, az adatbiztonság feltételeinek megteremtése, a személyi állomány személyes adatainak kezelésére vonatkozó belső szabályok, tájékoztató készítése.

Jogkövetkezmények: az adatkezelő felelős a személyes adatok kezelésére vonatkozó elveknek való megfelelésért, továbbá képesnek kell lennie e megfelelés

igazolására. Hatósági eljárás esetén az adatkezelőn van a bizonyítási teher, azaz „elszámoltatható”.

Az adatkezelőnek be kell tudni mutatni a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság, valamint az érintettek felé a GDPR-nak való megfelelés érdekében tett intézkedéseit.

A GDPR 83. cikke szerint a kiszabható bírság maximuma 20 millió euró, mely alól az Info. törvény a költségvetési szervek tekintetében 20 millió ft-ra mérsékeli ezt az összeget. Enyhítő körülmény lehet a bírság kiszabásakor az, ha az intézkedéseket az adatkezelő megkezdi.

A tagönkormányzatokat megszólítva azt tapasztaltuk, hogy a Bátaapáti Közös Hivatal (Bátaapáti, Mórág, Cikó), valamint a Teveli Közös Önkormányzati Hivatal (Tevel, Závod, Kisvejke) leszámítva 19 települési önkormányzat még nem kezdett intézkedést a mulasztásos törvénysértés orvoslására, ugyanakkor az érintett települések mindegyike nyitottnak mutatkozott egy közös megoldásra, hogy a Völgységi Önkormányzatok Társulásának érintett települései közösen készíttessenek egy olyan mintául szolgáló adatvédelmi szabályzatot, amelyet valamennyi önkormányzat használni tud.

A feladatok fontossága a fentiekben ismertetettek szerint javaslom az adatvédelmi szabályzat elkészítését. Ugyanakkor azzal is tisztában vagyok, hogy ezen szabályzat elkészítése igen költséges, ezért javaslom egy pilot program kidolgozását, melynek eredményeként kidolgozásra kerül az önkormányzatokra szabott szabályzat, de nem egyenként, hanem egy forma szerint, mely adaptálható az érintett, valamennyi településünkre is.

Kérem, a Tisztelt Társulási Tanácsot a határozati javaslatot az előterjesztés 1. és melléklete szerint szíveskedjenek elfogadni és javasolni a tagönkormányzatok Képviselő-testületeinek a határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa felkéri Bonyhád Város jegyzőjét, hogy kérjen árajánlatot az adatvédelmi szabályzat kidolgozására, majd azt terjessze a társulás elé.

Határidő:

Felelős: dr. Puskásné dr. Szeghy Petra

Bonyhád, 2018. november 7.

dr. Puskásné dr. Szeghy Petra
jegyző

FELKÉSZÜLÉS AZ GDPR ALKALMAZÁSÁRA

| 1. Adatvédelmi tudatosság erősítése | |
|---|--|
| Elvárás | Feladat |
| szakmai felkészültség biztosítása | - továbbképzéseken történő részvétel |
| szervezeten belüli adatvédelmi tudatosság, felkészültség erősítése | - szervezeten belüli oktatások szervezése |
| 2. Az adatkezelés kritériumainak felülvizsgálata – az adatkezelés jogalapja | |
| Elvárás | Feladat |
| az adatkezelési tevékenységek áttekintése, összegyűjtése <i>Melyek a kezelt személyes adatok?</i> <i>Milyen céllal történik az adatkezelés?</i> <i>Miért szükséges az adatkezelés?</i> <i>Milyen GDPR szerinti jogalapon történnek az egyes adatkezelések? – Hozzájárulás alapján történő adatkezelés esetén szükséges ellenőrizni, hogy a hozzájárulás megfelel-e a GDPR által megszabott követelményeknek (önkéntes – határozott – tájékozott)?</i> | - adatkezelési tevékenységek nyilvántartásának elkészítése |
| az adatkezelési folyamatok leírása | - belső adatkezelési szabályzat megalkotása |
| 3. Közös adatkezelés – adatfeldolgozás – adattovábbítás elhatárolása | |
| az adatkezelő(k) személyének beazonosítása (kötelező feladatoknál a hatáskör címzettjének beazonosítása; önként vállalt feladatoknál az adatkezelő személyének beazonosítása; fenntartott intézményeknél jogállások tisztázása stb.) | - közös adatkezelői megállapodások megkötése |
| adatfeldolgozók személyének beazonosítása | - adatfeldolgozói szerződések megkötése - adatfeldolgozók listájának összeállítása és közzététele |
| az adattovábbítások címzettjeinek beazonosítása | - az adattovábbításokról szóló tájékoztatás beépítése az adatkezelési tájékoztatókba |

| | | |
|--|--|--|
| 4. | Az érintettek megfelelő tájékoztatása | |
| <i>Az átláthatóság elve megköveteli, hogy a nyilvánosságnak vagy az érintettnek nyújtott tájékoztatás tömör, könnyen hozzáférhető és könnyen érthető legyen, valamint, hogy azt világos és közérthető nyelven fogalmazzák meg, illetve – ezen túlmenően – szükség esetén vizuálisan is megjelenítsék.</i> | | |
| | Elvárás | Feladat |
| | ügyfelek tájékoztatása | - ügyfeleknek címzett adatkezelési tájékoztató elkészítése |
| | szereződéses kapcsolattartók tájékoztatása | - kapcsolattartói adatkezelési tájékoztató elkészítése |
| | felvételre jelentkezők tájékoztatása | - felvételi adatkezelési tájékoztató elkészítése |
| | egyéb személyi körök (pl. honlapra látogatók, hírlevélre feliratkozók, térfigyelő rendszerek által érintettek) részére tájékoztatás nyújtása | - egyéb tájékoztatók elkészítése (pl.: honlapra cookie tájékoztató; hírlevél tájékoztató; térfigyelő rendszer adatkezelési tájékoztatója) |
| 5. | Az érintettek jogainak biztosítása | |
| <i>Az érintettek jogainak biztosítása</i> | | |
| | Elvárás | Feladat |
| | az érintetti jogok és e jogok érvényesítésére vonatkozó szabályozás áttekintése | - érintetti jogokra vonatkozó tájékoztatás beépítése az adatkezelési tájékoztatókba |
| | adatkezelési tevékenység ellenőrzése abból a szempontból, hogy az érintetti jogok megfelelően tudnak-e érvényesülni | - szükség szerinti fejlesztések megtétele - az érintetti jogokat biztosító belső adatkezelési folyamatok kialakítása |
| 6. | Az érintettek hozzáférési jogának biztosítása | |
| <i>Az új szabályok szerint az adatkezelő indokolatlan késedelem nélkül, de mindenféleképpen a kérelem beérkezésétől számított egy hónapon belül tájékoztatja az érintettet. Szükség esetén, figyelembe véve a kérelem összetettségét és a kérelmek számát, ez a határidő további két hónappal meghosszabbítható.</i> | | |
| | Elvárás | Feladat |
| | annak megvizsgálása, hogy a hozzáférési jog megfelelően tud-e érvényesülni | - szükség szerinti fejlesztések megtétele (pl.: online hozzáférési felületek kialakítása) - a hozzáférési jogot biztosító belső adatkezelési folyamatok kialakítása |
| 7. | Speciális szabályoknak történő megfelelés | |
| <i>gyermekek jogainak védelme</i> | | |

| | |
|---|---|
| <i>személyes adatok különleges kategóriái</i> | |
| <i>bűnügyi adatok kezelése</i> | |
| 8. | Adatbiztonság – adatvédelmi incidens |
| Elvárás | Feladat |
| adatkezelési műveletek vizsgálata – valószínűsíthetően magas kockázattal járó adatkezelési műveletek kiemelése | <ul style="list-style-type: none"> - hatásvizsgálatok elvégzése a valószínűsíthetően magas kockázattal járó adatkezelési műveletekre nézve (az adatvédelmi tisztviselővel együttműködve; szükség szerint az érintettek bevonásával; indokolt esetben előzetes konzultációval) - hatásvizsgálatok későbbi felülvizsgálata - tervezett adatkezelési műveletek előtt szükség szerint hatásvizsgálat elvégzése |
| adatbiztonsági követelményeknek való megfelelés érdekében az adatkezelési tevékenység átvilágítása | <ul style="list-style-type: none"> - szükséges szervezési és technikai intézkedések meghozatala - belső adatbiztonsági szabályozás kialakítása |
| adatvédelmi incidensekre történő felkészülés | <ul style="list-style-type: none"> - incidenskezelési szabályozás kialakítása - incidens nyilvántartás kialakítása |
| 9. | Adatvédelmi tisztviselő |
| közhatalmi szervek, közfeladatot ellátó szervek által végzett adatkezelések esetén az adatvédelmi tisztviselő kijelölése kötelező az adatbiztonság megerősítése, az érintettek jogérvényesítésének elősegítése céljából | <ul style="list-style-type: none"> - adatvédelmi tisztviselő kijelölése - az adatvédelmi tisztviselő elérhetőségeinek közzététele |

