



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

JEGYZŐKÖNYV

Készült: a Völgységi Önkormányzatok Társulása Tanácsülésén

Helyszín: Faluház. 7122 Kakasd, Rákóczi Ferenc u. 285.

Ideje: 2023. október 27. péntek, 11 óra.

Jelen vannak: a jelenléti ív szerint a tanácstagok és meghívottak.

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi: Köszöni a tanács nevében a meghívást Kakasdra, majd átadja a szót vendéglátó polgármesternek.

Schellné Simcsik Orsolya: Szeretettel köszönti a tanácsot Kakasdon, majd néhány mondatban bemutatja a települést.

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi: Köszöni szépen. A meghívót és az előterjesztéseket mindenki megkapta elektronikus úton. Megállapítja, hogy a tanács 16 fővel határozatképes. A napirendi pontokat szavazásra bocsátja, majd megállapítja, hogy azt a tanács egyhangúlag elfogadta.

A tanácsülés által elfogadott napirendi pontok:

- 1) A Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2024. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása (1. előterjesztés)
Előadó: Filczinger Ágnes jegyző
- 2) A Társulási rendezvénysátor üzemeltetési szabályzatának és bérleti díjának felülvizsgálata (2. előterjesztés)
Előadó: Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi elnök
- 3) A Völgységi hírlevél hirdetési díjainak felülvizsgálata (3. előterjesztés)
Előadó: Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi elnök
- 4) A Társulási közművelődési pályázat keretfelosztási szabályzatának felülvizsgálata (4. előterjesztés)
Előadó: Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi elnök
- 5) A VÖT Társulási megállapodásának módosítása (5. előterjesztés)
Előadó: Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi
- 6) A VÖT Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata (6. előterjesztés)
Előadó: Filczinger Ágnes jegyző

7) Egyebek

1.) napirendi pont
A VÖT 2024. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása

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

Filczinger Ágnes: Tisztelt Társulási Tanács, a belső ellenőrzési terv azokból a vizsgálati témákból épül fel, amelyeket a Képviselő-testületek településenként elfogadnak, ezek pedig a jegyzők által javasolt témákban kerülnek összeállításra. Személyesen jó tapasztalata van az új belső ellenőr munkájáról. Reméli, hogy ezzel a feladatellátással kapcsolatban mindenki csak pozitívan tud nyilatkozni. A belső ellenőrzési tervek jóváhagyásával kapcsolatban jogszabályi változások vannak. Az idei évtől mindazon szervezeti egységeket meg kell jeleníteni egy külön kockázatkezelési elemzésben, amelyek nem kerülnek belső ellenőrzésre. Az intézményi vezetőknek és a nemzetiségi önkormányzatoknak egyaránt jóvá kell hagyniuk. Tisztelettel kéri ezt mindenkitől, és együtt a terv jóváhagyását is.

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi: Köszöni szépen.

Szarvas Irén: A kiküldött anyaghoz képest annyi változás van, hogy a nemleges vizsgálati egységeknél a Kisvejkei Német Önkormányzat kimaradt, valamint a Kismányoki Német Önkormányzat az év első felében feloszlott, ugyanakkor a Nagymányoki Roma Önkormányzat viszont szintén kimaradt a kiküldött 2. és 3. mellékletből. A településekre a belső ellenőr már kiküldte a kimaradt vizsgálati egységekre vonatkozó dokumentumokat, viszont a társulásnál ezekkel a módosításokkal együtt kellene elfogadni a határozati javaslatot.

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi: Kérdezi a tanácsot, hogy van-e kérdésük, véleményük, hozzászólásuk az előterjesztéshez, megállapítja, hogy nincs, majd szavazásra bocsátja a határozati javaslatot a kiegészített 3. sz. melléklettel.

Megállapítja, hogy azt a Tanács 16 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett egyhangúlag elfogadta, és az alábbi határozatot hozta:

30/2023. (X.27.) VÖTth. számú határozat

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa elfogadja a társulás 2024. évi belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat 1; a módosított 2. és 3. melléklete szerinti tartalommal, valamint a közös feladatellátásban részt vevő települési önkormányzatok képviselő-testületeinek elfogadásra javasolja.

Határidő: azonnal

Felelős: Filczinger Ágnes jegyző

2.) napirendi pont

A Társulási rendezvénysátor üzemeltetési szabályzatának és bérleti díjának felülvizsgálata

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi: Az új belső ellenőr iránymutatása alapján minden évben felül kell vizsgálniuk valamennyi szabályzatot a társulásnál akkor is, ha nem kívánnak azon változtatni. A rendezvénysátor üzemeltetési szabályzata ilyen napirendi pont. A tavalyi évben történt jelentős díjemelés a sátor szállítását, állítását és bontását illetően, az idei évben nem kívánnak rajta változtatni. Kérdezi a tanácsot, hogy van-e kérdésük, véleményük, hozzászólásuk az előterjesztéshez, megállapítja, hogy nincs, majd szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

Megállapítja, hogy azt a Tanács 16 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett egyhangúlag elfogadta, és az alábbi határozatot hozta:

31/2023. (X.27.) VÖTth. számú határozat

Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa a társulás tulajdonában lévő rendezvénysátor, 26/2022. (XI.16.) tanáchatározatával elfogadott Üzemeltetési szabályzatát 2024. január 1-jétől hatályban tartja.

Határidő: azonnal

Felelős: Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi

3.) napirendi pont

A Völgységi hírlevél hirdetési díjainak felülvizsgálata

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi: A Völgységi hírlevél díjtételein szintén nem kívánnak változtatni, itt a hírlevél megjelenési számain kell módosítani csak, hiszen az idei évtől öt helyett négy alkalommal jelenik meg az újság, mert így biztosítható a változatlan előállítási költség. A jövő évre is négy megjelenéssel számolnak. Kérdezi a tanácsot, hogy van-e kérdésük, véleményük, hozzászólásuk az előterjesztéshez, megállapítja, hogy nincs, majd szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

Megállapítja, hogy azt a Tanács 16 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett egyhangúlag elfogadta, és az alábbi határozatot hozta:

32/2023. (X.27.) VÖTth. számú határozat

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa 27/2022. (XI.16.) VÖTth-ban elfogadott Völgységi hírlevél hirdetési díjait, impresszumát, a lappal kapcsolatos információkat és a hirdetési szerződéseket felülvizsgálta, és azt a határozat 1 mellékletet szerinti tartalommal módosította, egyúttal a 27/2022. (XI.16.) VÖTth-ot hatályon kívül helyezte.

Határidő: 2024. január 1.

Felelős: Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi

4.) napirendi pont

A Társulási közművelődési pályázat keretfelosztási szabályzatának felülvizsgálata

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi: Csibi Zsolt, Bonyhádvarasd polgármesterének kezdeményezésére a pályázat támogatási időszakát előrébb hozzák. Korábban május 1-jétől kezdődő programokra lehetett pályázni, ez most a módosítással április 15-től kezdődően teszik lehetővé. Minden más szabályozás változatlan marad.

Kérdezi a tanácsot, hogy van-e kérdésük, véleményük, hozzászólásuk az előterjesztéshez, megállapítja, hogy nincs, majd szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

Megállapítja, hogy azt a Tanács 16 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett egyhangúlag elfogadta, és az alábbi határozatot hozta:

33/2023. (X.27.) VÖTth. számú határozat

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa a Társulási közművelődési pályázat keretfelosztási szabályzatát felülvizsgálta, és a határozat 1. melléklete szerinti, tartalommal módosítja, egyúttal hatályon kívül helyezi a 28/2022. (XI.16) tanácshatározattal elfogadott szabályzatot.

Határidő: 2024. január 1.

Felelős: Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi

5.) napirendi pont

A VÖT Társulási megállapodásának módosítása

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi: Ennél az előterjesztésnél a kiküldött anyaghoz képest változás van. Szerették volna, ha sürgős ügyekben lehetővé tenni a távolléti szavazást, de ez sajnos nem megoldható. Átadja a szót a jegyző asszonynak.

Filczinger Ágnes: Szerették volna biztosítani a távolléti szavazást. Úgy emlékezett, hogy a veszélyhelyzeti jogszabályok lehetővé tették ezt, ezért bekerült a társulási megállapodás módosításai közé, amely kiküldésre került, de sajnos ezt a lehetőséget csak a cégek számára biztosította a jogalkotó, az Möt. sajnos az önkormányzatok, társulások számára nem teszi lehetővé. Az SZMSZ-ben történő részletes szabályozás előkészítésénél derült ki, hogy sajnos az írásbeli szavazásra nincs mód, a jogszabályok nem teszik lehetővé.

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi: Kérdezi, hogy erről már dönteni kellett-e a testületeknek.

Szarvas Irén: Igen. A testületek elé, a 2023. október 6-án kiküldött anyagban még szerepelt ez a módosítási javaslat, azonban a mai tanácsülésre 2023. október 20-án kiküldött előterjesztés már módosításra került. Mindenkinek ki fogja küldeni újra a végleges anyagot a mai napon a belső ellenőrzési anyaggal együtt.

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi: Ezen kívül a személyi változások miatt, a MÁK kofog felvétele, Bonyhádvarasd házi segítségnyújtásból való kilépése, és a központi házi orvosi feladatellátás társulásban történő megszűnése miatt szükséges módosítani a megállapodást. Kérdezi a tanácsot, hogy van-e kérdésük, véleményük, hozzászólásuk az előterjesztéshez, megállapítja, hogy nincs, majd szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

Megállapítja, hogy azt a Tanács 16 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett egyhangúlag elfogadta, és az alábbi határozatot hozta:

34/2023. (X.27.) VÖTth. számú határozat

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa a Völgységi Önkormányzatok társulási megállapodásának módosítását - a határozat 1. és 2. melléklete szerinti tartalommal - elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi polgármester

Végrehajtásért felelős: Filczinger Ágnes jegyző

6.) napirendi pont

A VÖT Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi: A szabályzat 1. melléklet módosítását a személyi változások teszik szükségessé. Kérdezi a tanácsot, hogy van-e kérdésük, véleményük, hozzászólásuk az előterjesztéshez, megállapítja, hogy nincs, majd szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

Megállapítja, hogy azt a Tanács 16 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett egyhangúlag elfogadta, és az alábbi határozatot hozta:

35/2023. (X.27.) VÖTth. számú határozat

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa a Társulási Tanács 19/2019. (X.31.) tanácshatározatban elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzatát felülvizsgálta és azt a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal módosítja és jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Filczinger Ágnes

7.) napirendi pont

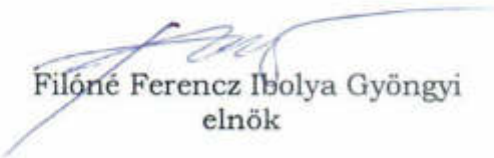
Egyebek

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi: Tájékoztatja a társulást, hogy pontosan a mai napon tudtak lekötni a társulás pénzügyi tartalékából újabb 45 millió forintot 6,7%-os kamatra, az eddigi kamatból 774 ezer forint folyt be. Jó döntés volt, hogy a nyáron kihasználták


ezt a lehetőséget. Az utolsó tanácsülés időpontjára eredetileg december 1-jét célozták meg, de a Tolna Vármegyei Önkormányzat ülése éppen akkor lesz, így a december 8. pénteki napot javasolja. Kérdezi, hogy ez a nap megfelelő-e a jelenlévő tanácstagoknak. Megállapítja, hogy senki nem jelezte, hogy erre a napra már most elfoglaltsága lenne, ezért a decemberi ülésre ezt a napot jelöli ki. Ha változás adódik a társulási ügyintéző jelezni fogja.

Kérdezi, hogy van-e valakinek hozzászólása a napirendi ponthoz, megállapítja, hogy nincs. Köszöni szépen a részvételt, majd az ülést bezárja.

Kakasd, 2023. október 27.


Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi
elnök




Filczinger Ágnes
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

Faluház. 7122 Kakasd, Rákóczi Ferenc u. 285.

2023. október 27 péntek, 11 óra

Önkormányzat/Lakosságszám Polgármester

Aláírás

1. Aparhant (1.029)

Dávid Tímea



2. Bátaapáti (409)

Ferenczi Sándor alpm.

.....

3. Bonyhád (13.060)

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi



4. Bonyhádvarasd (442)

Csibi Zsolt

.....

5. Cikó (910)

Molnár Józsefné

.....

6. Felsőnána (637)

Biró Szabolcs

.....

7. Grábóc (171)

Vincze Kálmán



8. Györe (659)

Filamella Tibor



9. Izmény (509)

Kelemen Ferenc



10. Kakasd (1.715)

Schellné Simcsik Orsolya



11. Kéty (704)

Gödrei Zoltán

.....

12. Kisdorog (730)

Klein Mihály



13. Kismányok (331)

Böte István



14. Kisvejte (419)

Farkas-Jókai Noémi



15. Lengyel (520)

Braun János László



16. Mórág (753)

Glöckner Henrik



17. Mócsény (338)

Salgó Ivett



18. Mucsfa (354)

Katona Csaba



19. Murga (58)

Felkl Márton



20. Nagymányok (2.303)

Bartucz Máté



21. Nagyvejte (159)

Palló Lajos Béláné



22. Tevel (1.374)

Fazekas Attila



23. Váralja (823)

Sziebert Éva



24. Závod (299)

László Attila



25. Zomba (2.029)

Szücs Sándor



— 808 —

26. Palkó Roland



27. Szarvas Irén



28. Horváth Csilla



29. Sebestyén Orsolya



30. Álom Gyöngyi



31. Ritter Adél



JELENLÉTI ÍV

Jegyzők


Aparhanti Közös Önkormányzati Hivatal - Aparhant, Györe
dr. Dobai Sándor


.....

Aparhanti Közös Önkormányzati Hivatal - Mucsfa, Nagyvejke
Jakabné Antal Mónika


.....


Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal – Bátaapáti, Bonyhád, Mórágym
Filczinger Ágnes


.....

Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal – Kisvejke, Möcsény
dr. Brandt Huba

.....


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


.....

Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal – Bonyhádvarasd, Izmény, Váralja
Visnyei Gabriella

.....

Kakasdi Közös Önkormányzati Hivatal – Cikó, Kakasd
dr. Fazekas Attila Tibor


.....

Nagymányoki Közös Önkormányzati Hivatal - Nagymányok
dr. Klausz Judit

.....

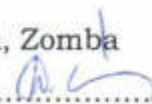
Nagymányoki Közös Önkormányzati Hivatal – Kismányok
Kásler Anikó

.....

Teveli Közös Önkormányzati Hivatal – Lengyel, Tevel, Závod
dr. Hoffmann Adél

.....

Zombai Közös Önkormányzati Hivatal – Felsőnána, Kéty, Murga, Zomba
dr. Rózsa Éva


.....



Völgyeségi 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. 16/1-42/2023

Ügyintéző: Szarvas Irén

MEGHÍVÓ

Tisztelettel meghívom a Völgyeségi Önkormányzatok Társulása rendes tanácsülésére.

Az ülés ideje: **2023. október 27. péntek, 11 órától**

helye: **Faluház. 7122 Kakasd, Rákóczi Ferenc u. 285.**

Az ülés napirendi pontjai:

- 1) A Völgyeségi Önkormányzatok Társulásának 2024. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása (1. előterjesztés)
Előadó: Filczinger Ágnes jegyző
- 2) A Társulási rendezvénysátor üzemeltetési szabályzatának és bérleti díjának felülvizsgálata (2. előterjesztés)
Előadó: Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi elnök
- 3) A Völgyeségi hírlevél hirdetési díjainak felülvizsgálata (3. előterjesztés)
Előadó: Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi elnök
- 4) A Társulási közművelődési pályázat keretfelosztási szabályzatának felülvizsgálata (4. előterjesztés)
Előadó: Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi elnök
- 5) A VÖT Társulási megállapodásának módosítása (5. előterjesztés)
Előadó: Filczinger Ágnes jegyző
- 6) A VÖT Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata (6. előterjesztés)
Előadó: Filczinger Ágnes jegyző
- 7) Egyebek

Kérem, a határozatképesség biztosítása érdekében, valamint vendéglátónk, Schellné Simcsik Orsolya, Kakasd polgármestere ebédmeghívása miatt szíveskedjen 2023. október 24-ig a vot7151@gmail.com címre jelezni, hogy részt tud-e venni az ülésen.

Bonyhád, 2023. október 16.

Tisztelettel:

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi sk.
elnök



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 2023. október 27-i
rendes/rendkívüli testületi ülésére

Tárgy:	A VÖT 2024. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása
Előterjesztő:	Filczinger Ágnes
Előterjesztést készítette:	Szarvas Irén, dr. Kósáné Hetesi Ildikó
Előterjesztés száma:	1.
Melléletek száma:	1.; 2; 3.
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	Filczinger Ágnes
A döntéshez szükséges többség:	<u>egyszerű</u> /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 Gyöngyi

Tisztelt Társulási Tanács!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 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.

A Bkr. 29. és 48. §-nak megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – éves ellenőrzési tervet készít, amelyet az irányító-testület / a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzéssel megbízott a társult önkormányzatok vonatkozásában ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan. A jegyzők javaslata alapján ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyonkezelőknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél, továbbá a településeken működő nemzetiségi önkormányzatoknál is.

Az ellenőrzési tervet a Bkr. 32. §. (4) pontja értelmében, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján az irányító-testület hagyja jóvá.

A települések jegyzőivel egyeztetett belső ellenőrzési témajavaslatok alapján a belső ellenőr elkészítette a társulás 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét, amelyet a határozati javaslat 1. és 2. mellékleteként minden tanácsstag elektronikus úton megkapott.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot a határozati javaslat elfogadására!

Határozati javaslat:

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa elfogadja a társulás 2024. évi belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat 1. és 2. melléklete szerinti tartalommal, és a közös feladatellátásban részt vevő települési önkormányzatok képviselő-testületeinek elfogadásra javasolja.

Határidő: azonnal

Felelős: Filczinger Ágnes jegyző

Bonyhád, 2023. október 18.

Filczinger Ágnes
jegyző

Határozati javaslat Települési Képviselő-testületeknek:

_____ település Képviselő-testülete elfogadja a Völgységi Önkormányzatok Társulása 2024. évi belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat 1. és 2. melléklete szerinti tartalommal.

Határidő: 2023. december 31.

Felelős: _____ jegyző

Határozat-kivonatot kapja: Völgységi Önkormányzatok Társulása

Beküldési határidő: 2024. január 8.

Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2024. évi belső ellenőrzési terve

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 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.

A Bkr. 29. és 48. §-nak megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján –az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket az irányító-testület / a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető leg-rövidebb időn belül ellenőrizni kell.

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.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervet elkészíti a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Az éves ellenőrzési tervet az irányító-testületnek / a képviselő testületnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a belső ellenőrzési kézikönyv, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardjait.

A 2024. évi belső ellenőrzési feladatokat külső erőforrás igénybevételével kívánjuk ellátni.

A Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2024. évi belső ellenőrzési tervét a Társulási Tanács jogosult jóváhagyni.

Mindezek figyelembevételével a Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2024. 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 figyelembevételével, 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 rendszerszemléletű 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 elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

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

A belső ellenőrzés 2024. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a Bkr-ben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymutatásait, amely szerint megtörtént az önkormányzatok tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatokban rejlő kockázatok felmérése.

Az elemzések alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Intézmény működésének, gazdálkodásának ellenőrzése
- Kontrollkörnyezet kialakítása
- Intézmény működésének, létszámgazdálkodásnak ellenőrzése
- Az élelmezési tevékenység ellenőrzése
- Leltározás végrehajtásának ellenőrzése
- Önkormányzat / intézmény pénzügyi-számviteli szabályszerűségi vizsgálata.
- Hagyatéki feladatok vizsgálata.
- Gazdálkodási jogkörök (kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) rendjének, gyakorlásának ellenőrzése.
- Ingatlanvagyon-kataszter ellenőrzése.
- A munkaköri leírások vizsgálata.
- Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése
- Társulási megállapodás ellenőrzése.
- A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási jogköreinek gyakorlása
- Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére.

A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a költségvetési szervekre gyakorolt hatása.

Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk.

Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Belső kontrollok értékelése
- Változás/átszervezés
- A rendszer komplexitása
- Kölcsönhatás más rendszerekkel
- Bevételszintek/költségszintek
- Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás
- Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
- Vezetőség aggályai
- Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
- Szabályozottság és szabályosság
- Munkatársak képzettsége és tapasztalata
- Erőforrások rendelkezésre állása

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

1.

Kockázati kiértékelés alapján az Intézmény működésének, gazdálkodásának ellenőrzése a Mórági Óvodánál; Teveli Szivárvány Óvodák és Mini Bölcsőde, Konyhánál
Ellenőrzés tárgya: Az Intézmény működésének, gazdálkodásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak.

2.

Kockázati kiértékelés alapján az intézményi működésének, létszámgazdálkodásának ellenőrzése a Völgységi Múzeum Bonyhád
Ellenőrzés tárgya: az intézményi működés és létszámgazdálkodás vizsgálata
Az ellenőrzés célja, az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság hogyan felel meg az intézményre vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a fenntartó döntéseinek.

3.

Kockázati kiértékelés alapján a Kontrollkörnyezet kialakítása Bonyhád Város Önkormányzatnál, Bonyhádi KÖH-nél
Ellenőrzés tárgya: A kontrollkörnyezet kialakításának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a kontrollkörnyezet kialakítása megfelel-e az előírásoknak, illetve az intézmény sajátosságainak. A jogszabályok által előírt szabályzatokat teljes körűen megalkották-e, ill. a felülvizsgálat megtörtént-e. A feladatok, felelősségi körök kialakításra kerültek-e, az összhang biztosított-e az

Alapítói okirat és az SZMSZ előírásaival. Az ellenőrzési nyomvonal lefedi-e az intézmény teljes tevékenységét

4.

Kockázati kiértékelés alapján az ételmezési tevékenység ellenőrzése Kisdorog Község Önkormányzatánál

Ellenőrzés tárgya: Az ételmezési tevékenység ellenőrzése

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a konyha ételmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak

5.

Kockázati kiértékelés alapján a Leltározás végrehajtásának ellenőrzése Bonyhádvarasd Község Önkormányzatánál

Ellenőrzés tárgya: Leltározás végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a konyha ételmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak

6.

Kockázati kiértékelés alapján a Önkormányzat / intézmény pénzügyi-számviteli szabályszerűségi ellenőrzése Izmény Község Önkormányzatánál

Ellenőrzés tárgya: Önkormányzat / intézmény pénzügyi-számviteli szabályszerűségi vizsgálata.

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az önkormányzat / intézmény szabályzatai a jogszabályi és a helyi sajátosságok figyelembevételével készültek-e, jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálások megtörténtek-e. A felülvizsgálati tevékenységnek dokumentáltan és határidőben eleget tesznek-e. Teljes körűen rendelkeznek-e a kötelezően előírt szabályzatokkal, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek-e.

7.

Kockázati kiértékelés alapján a Hagyatéki feladatok vizsgálata Bábaapáti Község Önkormányzatánál, Mőcsény Község Önkormányzatánál, Kisvejké Község Önkormányzatánál, Cikó Község Önkormányzatánál

Ellenőrzés tárgya: Hagyatéki feladatok vizsgálata.

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy hagyatéki eljárás során betartották-e az előírásokat, az adó és értékbizonyítványok kiállítása szabályszerű-e, a megkeresések esetében a jogszabályi előírásokat és a határidőket betartották-e.

8.

Kockázati kiértékelés alapján a Gazdálkodási jogkörök (kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) rendjének, gyakorlásának ellenőrzése a Váralja Község Önkormányzatánál

Ellenőrzés tárgya: Gazdálkodási jogkörök (kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) rendjének, gyakorlásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, az analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó tör-

vényi előírásoknak. A kötelezettségvállalásoknál be-tartották-e szabályozás előírásait, a dokumentumok teljes körűen rendelkezésre állnak-e.

9.

Kockázati kiértékelés alapján Ingatlanvagyon-kataszter ellenőrzése a Grábóc Község Önkormányzatánál

Ellenőrzés tárgya: Ingatlanvagyon-kataszter ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartást az előírásoknak megfelelően, teljes körűen folyamatosan vezetik-e, a főkönyvi adatok egyezők az IVK adataival, a vagyonrendelet szerinti besorolások megfelelőek, az OSAP statisztikai adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek-e, az önkormányzat vagyonkimutatásával az előírásoknak megfelelően lett összeállítva.

10.

Kockázati kiértékelés alapján a munkaköri leírások vizsgálata a Felsőnána Község Önkormányzatánál, Kéty Község Önkormányzatánál, Murga Község Önkormányzatánál, Zomba Község Önkormányzatánál, Cikó Község Önkormányzatánál

Ellenőrzés tárgya: A munkaköri leírások vizsgálata.

Az ellenőrzés célja, annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.

11.

Kockázati kiértékelés alapján Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése a Závod Község Önkormányzatánál, Lengyel Község Önkormányzatánál, Nagymányok Város Önkormányzatánál, Kismányok Község Önkormányzatánál

Ellenőrzés tárgya: Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az önkormányzat / nemzetiségi önkormányzat / intézmény alapító okirata és SZMSZ-e összhangban van-e, a jogszabályi előírásokat teljes körűen tartalmazzák-e. Az SZMSZ tartalmaz-e előírásokat a működési és szervezeti felépítés kereteire, az összeférhetetlenség kérdéskörére, a vagyonnyilatkozat-tételre kötelezettek körére és részleteire. A közigazgatási szerződéseket / a munkamegosztási megállapodásokat az előírásoknak megfelelően elkészítették-e, a gazdasági szervezet ügyrendje teljes körű-e.

12.

Kockázati kiértékelés alapján Társulási megállapodás ellenőrzése a Váralja Község és Nagymányok Város Szociális Intézményeinek Intézményfenntartó Társulásánál, Társadalmi Ellenőrző és Tájékoztató Társulásánál, Tevel-Závod-Lengyel Óvoda-fenntartó Társulásnál

Ellenőrzés tárgya: Társulási megállapodás ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a társulási megállapodás és az SZMSZ összhangja biztosított-e. A társulási megállapodásban rögzítettek teljesítése teljes körűen meg-történik-e. A társulási megállapodásban rögzített hozzájárulások befizetésre kerültek-e. A társulás alapfeladatait teljes körű-en ellátta-e.

13.

Kockázati kiértékelés alapján a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási jogköreinek gyakorlása Kisvejkai Roma Önkormányzatnál

Ellenőrzés tárgya: A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási jogköreinek gyakorlása.

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, az analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak. A kötelezettségvállalásoknál be-tartották-e szabályozás előírásait, a dokumentumok teljes körűen rendelkezésre állnak-e.

14.

Kockázati kiértékelés Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése Cikó Német Nemzetiségi Önkormányzatnál, Nagymányoki Német Nemzetiségi Önkormányzatnál, Nagymányoki Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál, Teveli Német Nemzetiségi Önkormányzatnál, Teveli Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál, Lengyel Német Nemzetiségi Önkormányzatnál, Lengyeli Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál, Závodi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál,

Ellenőrzés tárgya: Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak.

II. Kockázatelemzés

A Bkr. 29. § (1) bekezdése arról rendelkezik, hogy a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési munka megtervezéséhez - kockázatelemzés alapján és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása érdekében, a tervezés előkészítéséhez, kockázatelemzés elvégzése szükséges.

A 2024. évben tervezett belső ellenőrzések tárgya szerinti kockázatértékelést az alábbi táblázatok tartalmazzák.

Tervsorszám: 1/2024.

Kockázat elemzés **Intézmény működésének, gazdálkodásának ellenőrzése:**

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	110

Tervsorszám: 2/2024.

Kockázat elemzés

Az intézményi működésének, létszámgazdálkodásának ellenőrzése:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezettek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalat és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	110

Tervsorszám: 3/2024.

Kockázat elemzés **A kontrollkörnyezet kialakításának vizsgálata:**

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalat és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	110

Tervsorszám: 4/2024.

Kockázat elemzés **Az élelmezési tevékenység ellenőrzése:**

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalat és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	110

Tervsorszám: 5/2024.

Kockázat elemzés Leltározás végrehajtásának ellenőrzése:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalat és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	3	5	5 – 15	15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3	3 – 9	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	112

Tervsorszám: 6/2024.

Kockázat elemzés

Önkormányzat / intézmény pénzügyi-számviteli szabályszerűségi vizsgálata:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalat és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	3	5	5 – 15	15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3	3 – 9	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	3	4	4 – 12	12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	120

Tervsorszám: 7/2024.

Kockázat elemzés Hagyatéki feladatok vizsgálata:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalat és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	3	5	5 – 15	15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	3	4	4 - 12	12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	2	3	3 - 9	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3	3 – 9	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	117

Tervsorszám: 8/2024.

Kockázat elemzés

Gazdálkodási jogkörök (kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) rendjének, gyakorlásának ellenőrzése:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezettek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	3	5	5 – 15	15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	115

Tervsorszám: 9/2024.

Kockázat elemzés Ingatlanvagyon-kataszter ellenőrzése.:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	3	5	5 – 15	15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3	3 – 9	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	112

Tervsorszám: 10/2024.

Kockázat elemzés **A munkaköri leírások vizsgálata:**

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalat és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	3	5	5 – 15	15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	107

Tervsorszám: 11/2024.

Kockázat elemzés

Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezettek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalat és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	3	5	5 – 15	15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3	3 – 9	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	112

Tervsorszám: 12/2024.

Kockázat elemzés Társulási megállapodás ellenőrzése:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	3	5	5 – 15	15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3	3 – 9	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	118

Tervsorszám: 13/2024.

Kockázat elemzés

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási jogköreinek gyakorlása:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	3	5	5 – 15	15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3	3 – 9	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	118

Tervsorszám: 14/2024.

Kockázat elemzés
Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezettek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	3	5	5 – 15	15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3	3 – 9	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	118

III. A tervezett ellenőrzések bemutatása

A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes **2024. évi ellenőrzési tervet az 2. számú melléklet tartalmazza.**

A tervezett *pénzügyi ellenőrzések* általános célja annak megállapítása, hogy az önkormányzatoktól kapott pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak. Fontos szempont a pénzügyi ellenőrzések lebonyolításánál a költséghatékonyság vizsgálata, az elvárások teljesítésének számszaki meghatározása és annak megállapítására, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására.

A *szabályszerűségi ellenőrzések* evidenciális célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonallal történő összehasonlítása.

A *teljesítmény ellenőrzés*, amely a pénzügyi ellenőrzésből fejlődött ki, általános 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. A teljesítmény-ellenőrzést úgy értelmezzük, mint a költségvetési szervezetek programjainak, tevékenységének, folyamatainak, irányítási vagy működési rendszereinek és eljárásainak olyan objektív vizsgálatát, amelynek során az ellenőrök – meghatározott teljesítmény-kategóriák, -kritériumok és -mutatók alapján – megállapítják, hogy a szervezet – előre meghatározott célkitűzései elérése érdekében – gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használta-e fel a rendelkezésére álló forrásokat.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő *rendszerellenőrzés* célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül azt a kiemelt célt kívánjuk megvalósítani, hogy megállapítsuk milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

Tervezett tanácsadási tevékenység és annak kapacitás igénye

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 10 ellenőrzési nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett tartalékalap kapacitás: 10 nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás: a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Áht. 109. § (1) bekezdés 17) pontja, valamint a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet előírásainak megfelelően.

Völgységi Önkormányzatok Társulása
2024. évi belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervsorszám: 1/1/2024.

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>Mórággy Község Önkormányzata</p> <p>Mórággyi Óvoda</p>	<p>Tárgy: Intézmény működésének, gazdálkodásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak.</p> <p>Módszer: Bekért szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, szerződések, pénzügyi-számviteli dokumentáció vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2024. év, ill. jelen időszak</p>	<p>Az Alapító Okirat és az SZMSZ rendelkezései eltérőek.</p> <p>Az alapító szándékai nem valósulnak meg.</p> <p>Az intézmény működését biztosító szabályozást nem készítették el.</p> <p>A jogszabályi előírásokat nem tartották be.</p> <p>A költségvetés tervezésénél nem vettek figyelembe minden tényezőt.</p> <p>Nincsenek meg a tárgyi és személyi feltételek.</p> <p>A gazdálkodási folyamat nem szabályozott.</p> <p>A gazdálkodás során nem tartották be az előírásokat.</p> <p>Az intézmény nem működtet megfelelő belső kontrollrendszert.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. szeptember hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. október hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 1/2/2024.

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>Tevel Község Önkormányzata</p> <p>Teveli Szivárvány Óvodák és Mini Bölcsőde, Konyha</p>	<p>Tárgy: Intézmény működésének, gazdálkodásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak.</p> <p>Módszer: Bekért szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, szerződések, pénzügyi-számviteli dokumentáció vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2024. év, ill. jelen időszak</p>	<p>Az Alapító Okirat és az SZMSZ rendelkezései eltérőek.</p> <p>Az alapító szándékai nem valósulnak meg.</p> <p>Az intézmény működését biztosító szabályozást nem készítették el.</p> <p>A jogszabályi előírásokat nem tartották be.</p> <p>A költségvetés tervezésénél nem vettek figyelembe minden tényezőt.</p> <p>Nincsenek meg a tárgyi és személyi feltételek.</p> <p>A gazdálkodási folyamat nem szabályozott.</p> <p>A gazdálkodás során nem tartották be az előírásokat.</p> <p>Az intézmény nem működtet megfelelő belső kontrollrendszert.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. szeptember hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. október hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 2/1/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Völgységi Múzeum Bonyhád</p>	<p>Tárgy: Az intézményi működés és létszámgazdálkodás vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság hogyan felel meg az intézményre vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a fenntartó döntéseinek</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A létszámgazdálkodással kapcsolatos dokumentációk. A közművelődési statisztika, és a megalapozó nyilvántartások. Az önköltségszámítás rendje, valamint a saját bevételek dokumentumai.</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>Az Alapító Okirat és az SZMSZ rendelkezései eltérőek.</p> <p>Az alapító szándékai nem valósulnak meg.</p> <p>Az intézmény működését biztosító szabályozást nem készítették el.</p> <p>A jogszabályi előírásokat nem tartották be.</p> <p>Az intézmény humánerőforrás ellátottsága nem megfelelő. Létszám hiány, képesítési követelmények figyelmen kívül hagyása.</p> <p>Az intézmény napi működése nem megfelelő, nem az előírásoknak megfelelően történik.</p> <p>A feladatellátás nem dokumentált, a közművelődési statisztika adatai nem nyilvántartásokon alapulnak.</p> <p>A saját bevételek kezelés nem megfelelő.</p> <p>Az önköltségszámítás nem dokumentált, nincs felülvizsgálat.</p> <p>A szakkörök működésének hiányosságai.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 3/1/2024.

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>Bonyhád Város Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: A kontrollkörnyezet kialakításának vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kontrollkörnyezet kialakítása megfelel-e az előírásoknak, illetve az intézmény sajátosságainak. A jogszabályok által előírt szabályzatokat teljes körűen megalkották-e, ill. a felülvizsgálat megtörtént-e. A feladatok, felelősségi körök kialakításra kerültek-e, az összhang biztosított-e az Alapítói okirat és az SZMSZ előírásaival. Az ellenőrzési nyomvonal lefedi-e az intézmény teljes tevékenységét.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzat vizsgálata, munkaköri leírások, beszámolók, ellenőrzési nyomvonalak áttekintése.</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>Az SZMSZ nem tartalmaz minden szükséges rendelkezést.</p> <p>A jogszabályok alapján előírt szabályzatok nem készültek el, vagy nem kerültek módosításra. A változásokat nem követték nyomon.</p> <p>A szabályzatokban nem kerül előírásra a feladatok, a felelősségi körök.</p> <p>A feladat és felelősségi körök nem fedik le a teljes tevékenységet.</p> <p>Az ellenőrzési nyomvonalat nem készítették el, ill. nem terjed ki a hatóköre a teljes tevékenységre. Nem bontották tovább a főfolyamatokat.</p> <p>A munkaköri leírások nem tartalmazzák teljes körűen az ellátott feladatokat, ill. nincsenek a felelősségi körök kialakítva.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. III-IV. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. november hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. december hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 4/1/2024.

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 Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Az ételmezési tevékenység ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a konyha ételmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak</p> <p>Módszer: A szabályzatok, eljárás rendek dokumentumok alapján teljes körű értékelése. A nyilvántartások, a raktári készletgazdálkodás, a konyhaüzem működésének vizsgálata. Az előírások betartásának ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>Az Alapító okirat, az SZMSZ és a HACCP szabályozás összhangja nem biztosított.</p> <p>A nyilvántartási kötelezettségek nem napra készek.</p> <p>A készletgazdálkodás hiányos, szavatossági és tárolási előírásokat nem tartják be.</p> <p>A higiéniai előírások sérülnek.</p> <p>A munkakörök kialakítása nem megfelelő.</p> <p>Az étkezők nyilván-tartása hiányos.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. III-IV. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. november hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. december hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 5/1/2024.

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>Bonyhádvarasd Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Leltározás végrehajtásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására készült-e az éves leltár. A legalább három évenkénti tényleges leltározást elvégezték-e. A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt. A leltár-ellenőrzés, a leltár kiértékelés és a leltáreltérések rendezését dokumentáltan elvégezték-e.</p> <p>Módszer: A szabályzatok, eljárás rendek dokumentumok alapján teljes körű értékelése. A nyilvántartások, a mérlegalátámasztás vizsgálata. Az előírások betartásának ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2023. év</p>	<p>Nincs szabályozva a leltározási tevékenység. Nem került kialakításra a leltározás folyamata.</p> <p>Nem készült leltározási ütemterv, ill. leltározási utasítás.</p> <p>Nem végezték el a fizikai leltározást, ill. hiányos az év végi mérlegalátámasztáshoz készített leltár.</p> <p>A leltározást nem készítették elő, a felkészítés nem volt megfelelő.</p> <p>A leltározás során több hiányt is feltártak.</p> <p>A leltárelőellenőrzés csak formai és nem érdemi ellenőrzés.</p> <p>Nem történik meg a kiértékelés, a leltáreltérések rendezését nem végezték el.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 6/12024.

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>Izmény Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Önkormányzat / intézmény pénzügyi-számviteli szabályszerűségi vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat / intézmény szabályzatai a jogszabályi és a helyi sajátosságok figyelembevételével készültek-e, jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálásokat megtörténtek-e. A felülvizsgálati tevékenységnek dokumentáltan és határidőben eleget tesznek-e. Teljes körűen rendelkeznek-e a kötelezően előírt szabályzatokkal, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek-e.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a nyilvántartások teljeskörűségének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. év</p>	<p>Az Alapító Okirat és az SZMSZ rendelkezései eltérőek.</p> <p>A jogszabályok alapján előírt szabályzatok nem készültek el, vagy nem kerültek módosításra. A változásokat nem követték nyomon.</p> <p>A szabályzatokban nem kerül előírásra a feladatok, a felelősségi körök.</p> <p>A feladat és felelősségi körök nem fedik le a teljes tevékenységet.</p> <p>A jogszabályi előírásokat nem tartották be.</p> <p>A gazdálkodási folyamat nem szabályozott.</p> <p>A gazdálkodás során nem tartották be az előírásokat.</p> <p>Az ellenőrzési nyomvonalat nem készítették el, ill. nem terjed ki a hatóköre a teljes tevékenységre. Nem bontották tovább a főfolyamatokat</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 7/1/2024.

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>Bátaapáti Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Hagyatéki feladatok vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy hagyatéki eljárás során betartották-e az előírásokat, az adó és értékbizonyítványok kiállítása szabályszerű-e, a megkeresések esetében a jogszabályi előírásokat és a határidőket betartották-e.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a hagyatéki eljárás, ill. adó és értékbizonyítványok megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a nyilvántartások teljeskörűségének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>A hagyatéki eljárásra vonatkozó előírásokat nem tartják be.</p> <p>A határidőket elmulasztják, a dokumentálás nem teljes körű.</p> <p>Az ASP szakrendszer használatának hiányosságai.</p> <p>Az adó és értékbizonyítványok kiállítása nem szabályszerű.</p> <p>A megkeresések kezelése nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő.</p> <p>A dokumentálás hiányosságai.</p> <p>Az értesítések nem időben kerülnek megküldésre.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 7/2/2024.

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>Mőcsény Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Hagyatéki feladatok vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy hagyatéki eljárás során betartották-e az előírásokat, az adó és értékbizonyítványok kiállítása szabályszerű-e, a megkeresések esetében a jogszabályi előírásokat és a határidőket betartották-e.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a hagyatéki eljárás, ill. adó és értékbizonyítványok megfelelésének vizsgálata. A dokumentálás és a nyilvántartások teljeskörűségének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>A hagyatéki eljárásra vonatkozó előírásokat nem tartják be.</p> <p>A határidőket elmulasztják, a dokumentálás nem teljes körű.</p> <p>Az ASP szakrendszer használatának hiányosságai.</p> <p>Az adó és értékbizonyítványok kiállítása nem szabályszerű.</p> <p>A megkeresések kezelése nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő.</p> <p>A dokumentálás hiányosságai.</p> <p>Az értesítések nem időben kerülnek megküldésre.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 7/3/2024.

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>Kisvejké Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Hagyatéki feladatok vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy hagyatéki eljárás során betartották-e az előírásokat, az adó és értékbizonyítványok kiállítása szabályszerű-e, a megkeresések esetében a jogszabályi előírásokat és a határidőket betartották-e.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a hagyatéki eljárás, ill. adó és értékbizonyítványok megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a nyilvántartások teljeskörűségének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>A hagyatéki eljárásra vonatkozó előírásokat nem tartják be.</p> <p>A határidőket elmulasztják, a dokumentálás nem teljes körű.</p> <p>Az ASP szakrendszer használatának hiányosságai.</p> <p>Az adó és értékbizonyítványok kiállítása nem szabályszerű.</p> <p>A megkeresések kezelése nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő.</p> <p>A dokumentálás hiányosságai.</p> <p>Az értesítések nem időben kerülnek megküldésre.</p>	<p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 7/4/2024.

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>Cikó Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Hagyatéki feladatok vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy hagyatéki eljárás során betartották-e az előírásokat, az adó és értékbizonyítványok kiállítása szabályszerű-e, a megkeresések esetében a jogszabályi előírásokat és a határidőket betartották-e.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a hagyatéki eljárás, ill. adó és értékbizonyítványok megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a nyilvántartások teljeskörűségének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>A hagyatéki eljárásra vonatkozó előírásokat nem tartják be.</p> <p>A határidőket elmulasztják, a dokumentálás nem teljes körű.</p> <p>Az ASP szakrendszer használatának hiányosságai.</p> <p>Az adó és értékbizonyítványok kiállítása nem szabályszerű.</p> <p>A megkeresések kezelése nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő.</p> <p>A dokumentálás hiányosságai.</p> <p>Az értesítések nem időben kerülnek megküldésre.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 8/1/2024.

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>Váralja Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) rendjének, gyakorlásának ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, az analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak. A kötelezettségvállalásoknál betartották-e szabályozás előírásait, a dokumentumok teljes körűen rendelkezésre állnak-e.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a nyilvántartások teljeskörűségének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. év</p>	<p>Nem alkották meg a szabályzatokat.</p> <p>Nem a szabályzat előírásai szerint bonyolították le a kötelezettségvállalásokat.</p> <p>Az eljárásoknál nem tartották be az előírásokat.</p> <p>A dokumentálás nem megfelelő, nem teljes körű.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem megfelelően dokumentált.</p> <p>A kötelezettségvállalások nem az előírásoknak megfelelően történtek.</p> <p>A teljesítés igazolás rendje nem megfelelő.</p> <p>Az „így szoktuk” elv alkalmazás.</p> <p>A négy szem elvének gyakorlása nem teljeskörű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 9/1/2024.

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>Grábóc Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Ingatlanvagyon-kataszter ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartást az előírásoknak megfelelően, teljes körűen folyamatosan vezetik-e, a főkönyvi adatok egyezők az IVK adataival, a vagyonrendelet szerinti besorolások megfelelőek, az OSAP statisztikai adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek-e, az önkormányzat vagyonkimutatásával az előírásoknak megfelelően lett összeállítva.</p> <p>Módszer: Bekért szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, szerződések, kataszteri dokumentáció vizsgálata</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>Az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartás nem teljes körű.</p> <p>A katasztert nem az előírásoknak megfelelően vezetik, nem egyeztetik a főkönyvvel és az analitikával.</p> <p>Az főkönyvi adatok és a kataszter adatai eltérnek egymástól.</p> <p>A vagyonrendeletben meghatározott ingatlan besorolások és a kataszter adatai eltérnek (forgalom képes, korlátozottan forgalom képes, forgalomképtelen).</p> <p>Az OSAP statisztika adatai nem teljesen alátámasztottak.</p> <p>A vagyonkimutatás és a kataszter adatai eltérnek egymástól.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 10/1/2024.

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>Felsőháza Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: A munkaköri leírások vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.</p> <p>Módszer: A munkaköri leírások teljes körűségének vizsgálata. Az Alapító okirat és a SZMSZ által ellátandó feladatok</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>Az Alapító okirat és SZMSZ ellentmondó rendelkezéseket tartalmaz.</p> <p>A munkaköri leírások nem tartalmazzanak minden ellátandó szabályzatokban meghatározott feladatot, redundancia a feladatokban.</p> <p>A helyettesítés problémái. A szabadságok kiadásának nehézségei.</p> <p>A feladat és felelősségi körök nem kerültek meghatározásra.</p> <p>Fluktuáció, új munkaerő felvételének nehézségei. Határidőket nem tartották be.</p> <p>Nincs előírás a munkakörre vonatkozó előírásokról.</p> <p>Nincs felülvizsgálat.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 10/2/2024.

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>Kéty Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: A munkaköri leírások vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.</p> <p>Módszer: A munkaköri leírások teljes körűségének vizsgálata. Az Alapító okirat és a SZMSZ által ellátandó feladatok</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>Az Alapító okirat és SZMSZ ellentmondó rendelkezéseket tartalmaz.</p> <p>A munkaköri leírások nem tartalmazzanak minden ellátandó szabályzatokban meghatározott feladatot, redundancia a feladatokban.</p> <p>A helyettesítés problémái. A szabadságok kiadásának nehézségei.</p> <p>A feladat és felelősségi körök nem kerültek meghatározásra.</p> <p>Fluktuáció, új munkaerő felvételének nehézségei. Határidőket nem tartották be.</p> <p>Nincs előírás a munkakörre vonatkozó előírásokról.</p> <p>Nincs felülvizsgálat.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 10/3/2024.

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>Murga Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: A munkaköri leírások vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.</p> <p>Módszer: A munkaköri leírások teljes körűségének vizsgálata. Az Alapító okirat és a SZMSZ által ellátandó feladatok</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>Az Alapító okirat és SZMSZ ellentmondó rendelkezéseket tartalmaz.</p> <p>A munkaköri leírások nem tartalmazzanak minden ellátandó szabályzatokban meghatározott feladatot, redundancia a feladatokban.</p> <p>A helyettesítés problémái. A szabadságok kiadásának nehézségei.</p> <p>A feladat és felelősségi körök nem kerültek meghatározásra.</p> <p>Fluktuáció, új munkaerő felvételének nehézségei. Határidőket nem tartották be.</p> <p>Nincs előírás a munkakörre vonatkozó előírásokról.</p> <p>Nincs felülvizsgálat.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 10/4/2024.

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>Zomba Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: A munkaköri leírások vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.</p> <p>Módszer: A munkaköri leírások teljes körűségének vizsgálata. Az Alapító okirat és a SZMSZ által ellátandó feladatok</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>Az Alapító okirat és SZMSZ ellentmondó rendelkezéseket tartalmaz.</p> <p>A munkaköri leírások nem tartalmazzanak minden ellátandó szabályzatokban meghatározott feladatot, redundancia a feladatokban.</p> <p>A helyettesítés problémái. A szabadságok kiadásának nehézségei.</p> <p>A feladat és felelősségi körök nem kerültek meghatározásra.</p> <p>Fluktuáció, új munkaerő felvételének nehézségei. Határidőket nem tartották be.</p> <p>Nincs előírás a munkakörre vonatkozó előírásokról.</p> <p>Nincs felülvizsgálat.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 10/5/2024.

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>Cikó Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: A munkaköri leírások vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.</p> <p>Módszer: A munkaköri leírások teljes körűségének vizsgálata. Az Alapító okirat és a SZMSZ által ellátandó feladatok</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>Az Alapító okirat és SZMSZ ellentmondó rendelkezéseket tartalmaz.</p> <p>A munkaköri leírások nem tartalmazzanak minden ellátandó szabályzatokban meghatározott feladatot, redundancia a feladatokban.</p> <p>A helyettesítés problémái. A szabadságok kiadásának nehézségei.</p> <p>A feladat és felelősségi körök nem kerültek meghatározásra.</p> <p>Fluktuáció, új munkaerő felvételének nehézségei. Határidőket nem tartották be.</p> <p>Nincs előírás a munkakörre vonatkozó előírásokról.</p> <p>Nincs felülvizsgálat.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 11/1/2024.

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>Závod Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat / nemzetiségi önkormányzat / intézmény alapító okirata és SZMSZ-e összhangban van-e, a jogszabályi előírásokat teljes körűen tartalmazzák-e. Az SZMSZ tartalmaz-e előírásokat a működési és szervezeti felépítés kereteire, az összeférhetetlenség kérdéskörére, a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körére és részleteire. A közigazgatási szerződéseket / a munkamegosztási megállapodásokat az előírásoknak megfelelően elkészítették-e, a gazdasági szervezet ügyrendje teljes körű-e.</p> <p>Módszer: A szabályzatok, eljárásrendek dokumentumok alapján teljes körű értékelése. Az előírások betartásának ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2023. és jelen időszak</p>	<p>Nem biztosított az alapító okirat, az SZMSZ és a megállapodás, közigazgatási szerződ összhangja.</p> <p>Nem a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően alkották meg a közigazgatási szerződést és a munkamegosztási megállapodást.</p> <p>Nem a megállapodás előírásai szerint végzik a feladatokat.</p> <p>Nincsenek kijelölve a felelősök, a feladatok és a határidők.</p> <p>Nincs nyomon követés.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás formális.</p>	<p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. szeptember hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. október hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 11/2/2024.

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>Lengyel Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat / nemzetiségi önkormányzat / intézmény alapító okirata és SZMSZ-e összhangban van-e, a jogszabályi előírásokat teljes körűen tartalmazzák-e. Az SZMSZ tartalmaz-e előírásokat a működési és szervezeti felépítés kereteire, az összeférhetetlenség kérdéskörére, a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körére és részleteire. A közigazgatási szerződéseket / a munkamegosztási megállapodásokat az előírásoknak megfelelően elkészítették-e, a gazdasági szervezet ügyrendje teljes körű-e.</p> <p>Módszer: A szabályzatok, eljárásrendek dokumentumok alapján teljes körű értékelése. Az előírások betartásának ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2023. és jelen időszak</p>	<p>Nem biztosított az alapító okirat, az SZMSZ és a megállapodás, közigazgatási szerződ összhangja.</p> <p>Nem a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően alkották meg a közigazgatási szerződést és a munkamegosztási megállapodást.</p> <p>Nem a megállapodás előírásai szerint végzik a feladatokat.</p> <p>Nincsenek kijelölve a felelősök, a feladatok és a határidők.</p> <p>Nincs nyomon követés.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás formális.</p>	<p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. szeptember hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. október hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 11/3/2024.

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>Nagymányok Város Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat / nemzetiségi önkormányzat / intézmény alapító okirata és SZMSZ-e összhangban van-e, a jogszabályi előírásokat teljes körűen tartalmazzák-e. Az SZMSZ tartalmaz-e előírásokat a működési és szervezeti felépítés kereteire, az összeférhetetlenség kérdéskörére, a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körére és részleteire. A közigazgatási szerződéseket / a munkamegosztási megállapodásokat az előírásoknak megfelelően elkészítették-e, a gazdasági szervezet ügyrendje teljes körű-e.</p> <p>Módszer: A szabályzatok, eljárásrendek dokumentumok alapján teljes körű értékelése. Az előírások betartásának ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2023. és jelen időszak</p>	<p>Nem biztosított az alapító okirat, az SZMSZ és a megállapodás, közigazgatási szerződ összhangja.</p> <p>Nem a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően alkották meg a közigazgatási szerződést és a munkamegosztási megállapodást.</p> <p>Nem a megállapodás előírásai szerint végzik a feladatokat.</p> <p>Nincsenek kijelölve a felelősök, a feladatok és a határidők.</p> <p>Nincs nyomon követés.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás formális.</p>	<p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. szeptember hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. október hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 11/4/2024.

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>Kismányok Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat / nemzetiségi önkormányzat / intézmény alapító okirata és SZMSZ-e összhangban van-e, a jogszabályi előírásokat teljes körűen tartalmazzák-e. Az SZMSZ tartalmaz-e előírásokat a működési és szervezeti felépítés kereteire, az összeférhetetlenség kérdéskörére, a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körére és részleteire. A közigazgatási szerződéseket / a munkamegosztási megállapodásokat az előírásoknak megfelelően elkészítették-e, a gazdasági szervezet ügyrendje teljes körű-e.</p> <p>Módszer: A szabályzatok, eljárásrendek dokumentumok alapján teljes körű értékelése. Az előírások betartásának ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2023. és jelen időszak</p>	<p>Nem biztosított az alapító okirat, az SZMSZ és a megállapodás, közigazgatási szerződ összhangja.</p> <p>Nem a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően alkották meg a közigazgatási szerződést és a munkamegosztási megállapodást.</p> <p>Nem a megállapodás előírásai szerint végzik a feladatokat.</p> <p>Nincsenek kijelölve a felelősök, a feladatok és a határidők.</p> <p>Nincs nyomon követés.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás formális.</p>	<p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. szeptember hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. október hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 12/1/2024.

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>Váralja Község és Nagymányok Város Szociális Intézményeinek Intézményfenntartó Társulása</p>	<p>Tárgy: Társulási megállapodás ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a társulási megállapodás és az SZMSZ összhangja biztosított-e. A társulási megállapodásban rögzítettek teljesítése teljes körűen megtörténik-e. A társulási megállapodásban rögzített hozzájárulások befizetésre kerültek-e. A társulás alapfeladatait teljes körűen ellátta-e.</p> <p>Módszer: Bekért szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, szerződések, pénzügyi-számviteli dokumentáció vizsgálata</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>Nem biztosított az alapító okirat, az SZMSZ és a megállapodás összhangja.</p> <p>Nem a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően alkották meg a munkamegosztási megállapodást.</p> <p>Nem a megállapodás előírásai szerint végzik a feladatokat.</p> <p>Nincsenek kijelölve a felelősök, a feladatok és a határidők.</p> <p>Nincs nyomon követés.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás formális</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 12/2/2024.

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>Társadalmi Ellenőrző és Tájékoztató Társulás</p>	<p>Tárgy: Társulási megállapodás ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a társulási megállapodás és az SZMSZ összhangja biztosított-e. A társulási megállapodásban rögzítettek teljesítése teljes körűen megtörténik-e. A társulási megállapodásban rögzített hozzájárulások befizetésre kerültek-e. A társulás alapfeladatait teljes körűen ellátta-e.</p> <p>Módszer: Bekért szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, szerződések, pénzügyi-számviteli dokumentáció vizsgálata</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>Nem biztosított az alapító okirat, az SZMSZ és a megállapodás összhangja.</p> <p>Nem a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően alkották meg a munkamegosztási megállapodást.</p> <p>Nem a megállapodás előírásai szerint végzik a feladatokat.</p> <p>Nincsenek kijelölve a felelősök, a feladatok és a határidők.</p> <p>Nincs nyomon követés.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás formális</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 12/3/2024.

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>Tevel-Závod-Lengyel Óvoda-fenntartó Társulás</p>	<p>Tárgy: Társulási megállapodás ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a társulási megállapodás és az SZMSZ összhangja biztosított-e. A társulási megállapodásban rögzítettek teljesítése teljes körűen megtörténik-e. A társulási megállapodásban rögzített hozzájárulások befizetésre kerültek-e. A társulás alapfeladatait teljes körűen ellátta-e.</p> <p>Módszer: Bekért szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, szerződések, pénzügyi-számviteli dokumentáció vizsgálata</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>Nem biztosított az alapító okirat, az SZMSZ és a megállapodás összhangja.</p> <p>Nem a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően alkották meg a munkamegosztási megállapodást.</p> <p>Nem a megállapodás előírásai szerint végzik a feladatokat.</p> <p>Nincsenek kijelölve a felelősök, a feladatok és a határidők.</p> <p>Nincs nyomon követés.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás formális</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 13/1/2024.

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>Kisvejkai Roma Önkormányzat</p>	<p>Tárgy: A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási jogköreinek gyakorlása.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, az analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak. A kötelezettségvállalásoknál betartották-e szabályozás előírásait, a dokumentumok teljes körűen rendelkezésre állnak-e.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a nyilvántartások teljeskörűségének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. év</p>	<p>Nem alkották meg a szabályzatokat.</p> <p>Nem a szabályzat előírásai szerint bonyolították le a kötelezettségvállalásokat.</p> <p>Az eljárásoknál nem tartották be az előírásokat.</p> <p>A dokumentálás nem megfelelő, nem teljes körű.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem megfelelően dokumentált.</p> <p>A kötelezettségvállalások nem az előírásoknak megfelelően történtek.</p> <p>A teljesítés igazolás rendje nem megfelelő.</p> <p>Az „így szoktuk” elv alkalmazás.</p> <p>A négy szem elvének gyakorlása nem teljeskörű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 14/1/2024.

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>Cikó Német Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Tárgy: Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a támogatási szerződés szerinti feltételek vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. évi működési támogatás és a 2022. évi feladatalapú támogatás</p>	<p>Nem a támogatás előírásai szerint bonyolították le a kötelezettségvállalásokat.</p> <p>Az eljárásoknál nem tartották be az előírásokat.</p> <p>A dokumentálás nem megfelelő, nem teljes körű.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem megfelelően dokumentált.</p> <p>A kötelezettségvállalások nem az előírásoknak megfelelően történtek.</p> <p>A teljesítés igazolás rendje nem megfelelő.</p> <p>Az „így szoktuk” elv alkalmazás.</p> <p>A négy szem elvének gyakorlása nem teljeskörű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 14/2/2024.

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>Nagymányoki Német Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Tárgy: Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a támogatási szerződés szerinti feltételek vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. évi működési támogatás és a 2022. évi feladatalapú támogatás</p>	<p>Nem a támogatás előírásai szerint bonyolították le a kötelezettségvállalásokat.</p> <p>Az eljárásoknál nem tartották be az előírásokat.</p> <p>A dokumentálás nem megfelelő, nem teljes körű.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem megfelelően dokumentált.</p> <p>A kötelezettségvállalások nem az előírásoknak megfelelően történtek.</p> <p>A teljesítés igazolás rendje nem megfelelő.</p> <p>Az „így szoktuk” elv alkalmazás.</p> <p>A négy szem elvének gyakorlása nem teljeskörű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 14/3/2024.

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>Nagymányoki Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Tárgy: Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a támogatási szerződés szerinti feltételek vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. évi működési támogatás és a 2022. évi feladatalapú támogatás</p>	<p>Nem a támogatás előírásai szerint bonyolították le a kötelezettségvállalásokat.</p> <p>Az eljárásoknál nem tartották be az előírásokat.</p> <p>A dokumentálás nem megfelelő, nem teljes körű.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem megfelelően dokumentált.</p> <p>A kötelezettségvállalások nem az előírásoknak megfelelően történtek.</p> <p>A teljesítés igazolás rendje nem megfelelő.</p> <p>Az „így szoktuk” elv alkalmazás.</p> <p>A négy szem elvének gyakorlása nem teljeskörű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 14/4/2024.

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>Teveli Német Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Tárgy: Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a támogatási szerződés szerinti feltételek vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. évi működési támogatás és a 2022. évi feladatalapú támogatás</p>	<p>Nem a támogatás előírásai szerint bonyolították le a kötelezettségvállalásokat.</p> <p>Az eljárásoknál nem tartották be az előírásokat.</p> <p>A dokumentálás nem megfelelő, nem teljes körű.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem megfelelően dokumentált.</p> <p>A kötelezettségvállalások nem az előírásoknak megfelelően történtek.</p> <p>A teljesítés igazolás rendje nem megfelelő.</p> <p>Az „így szoktuk” elv alkalmazás.</p> <p>A négy szem elvének gyakorlása nem teljeskörű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 14/5/2024.

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>Teveli Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Tárgy: Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a támogatási szerződés szerinti feltételek vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. évi működési támogatás és a 2022. évi feladatalapú támogatás</p>	<p>Nem a támogatás előírásai szerint bonyolították le a kötelezettségvállalásokat.</p> <p>Az eljárásoknál nem tartották be az előírásokat.</p> <p>A dokumentálás nem megfelelő, nem teljes körű.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem megfelelően dokumentált.</p> <p>A kötelezettségvállalások nem az előírásoknak megfelelően történtek.</p> <p>A teljesítés igazolás rendje nem megfelelő.</p> <p>Az „így szoktuk” elv alkalmazás.</p> <p>A négy szem elvének gyakorlása nem teljeskörű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 14/6/2024.

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>Lengyeli Német Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Tárgy: Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a támogatási szerződés szerinti feltételek vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. évi működési támogatás és a 2022. évi feladatalapú támogatás</p>	<p>Nem a támogatás előírásai szerint bonyolították le a kötelezettségvállalásokat.</p> <p>Az eljárásoknál nem tartották be az előírásokat.</p> <p>A dokumentálás nem megfelelő, nem teljes körű.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem megfelelően dokumentált.</p> <p>A kötelezettségvállalások nem az előírásoknak megfelelően történtek.</p> <p>A teljesítés igazolás rendje nem megfelelő.</p> <p>Az „így szoktuk” elv alkalmazás.</p> <p>A négy szem elvének gyakorlása nem teljeskörű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 14/7/2024.

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>Lengyeli Roma-Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Tárgy: Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a támogatási szerződés szerinti feltételek vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. évi működési támogatás és a 2022. évi feladatalapú támogatás</p>	<p>Nem a támogatás előírásai szerint bonyolították le a kötelezettségvállalásokat.</p> <p>Az eljárásoknál nem tartották be az előírásokat.</p> <p>A dokumentálás nem megfelelő, nem teljes körű.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem megfelelően dokumentált.</p> <p>A kötelezettségvállalások nem az előírásoknak megfelelően történtek.</p> <p>A teljesítés igazolás rendje nem megfelelő.</p> <p>Az „így szoktuk” elv alkalmazás.</p> <p>A négy szem elvének gyakorlása nem teljeskörű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 14/8/2024.

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>Závodai Német Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Tárgy: Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a támogatási szerződés szerinti feltételek vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. évi működési támogatás és a 2022. évi feladatalapú támogatás</p>	<p>Nem a támogatás előírásai szerint bonyolították le a kötelezettségvállalásokat.</p> <p>Az eljárásoknál nem tartották be az előírásokat.</p> <p>A dokumentálás nem megfelelő, nem teljes körű.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem megfelelően dokumentált.</p> <p>A kötelezettségvállalások nem az előírásoknak megfelelően történtek.</p> <p>A teljesítés igazolás rendje nem megfelelő.</p> <p>Az „így szoktuk” elv alkalmazás.</p> <p>A négy szem elvének gyakorlása nem teljeskörű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

ÖSSZESÍTŐ

Sorszám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó belső ellenőrzések						
1.	Intézmény működésének, gazdálkodásának ellenőrzése Mórággyi Óvodánál	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Intézmény működésének, gazdálkodásának ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Rendszerellenőrzés	II. - III. né	12 ellenőri nap
2.	Intézmény működésének, gazdálkodásának ellenőrzése Teveli Szivárvány Óvodák és Mini Bölcsőde, Konyhánál	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Intézmény működésének, gazdálkodásának ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Rendszerellenőrzés	II. - III. né	12 ellenőri nap
3.	Az intézményi működés és létszámgazdálkodás vizsgálata Völgysegyi Múzeum Bonyhádnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság hogyan felel meg az intézményre vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a fenntartó döntéseinek <u>Ellenőrzés tárgya:</u> <u>Intézmény működésének, gazdálkodásának ellenőrzése vizsgálata</u> <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II. - III. né	12 ellenőri nap
4.	A kontrollkörnyezet kialakításának vizsgálata Bonyhád Város Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a kontrollkörnyezet kialakítása megfelel-e az előírásoknak, illetve az intézmény sajátossága-inak. A jogszabályok által előírt szabályzatokat teljes körűen megalkották-e, ill. a felülvizsgálat megtörtént-e. A feladatok, felelősségi körök kialakításra kerültek-e, az összhang biztosított-e az Alapító okirat és az SZMSZ előírásaival. Az ellenőrzési nyomvonal lefedi-e az intézmény teljes tevékenységét. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Kontrollkörnyezet <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Rendszerellenőrzés	III. - IV. né	12 ellenőri nap
5.	Az élelmezési tevékenység ellenőrzése Kisdorog Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a konyha élelmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Élelmezési tevékenység <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Rendszerellenőrzés	III. - IV. né	12 ellenőri nap
6.	Leltározás végrehajtásának ellenőrzése Bonyhádvarasd Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására készült-e az éves leltár. A legalább három évenkénti tényleges leltározást elvégezték-e. A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt. A leltárellenőrzés, a leltár kiértékelés és a leltárértékek rendezését dokumentáltan elvégezték-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Leltározás <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
7.	Önkormányzat / intézmény pénzügyi-számviteli szabályszerűségi vizsgálata Bonyhád Városi Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az önkormányzat / intézmény szabályzatai a jogszabályi és a helyi sajátosságok figyelembevételével készültek-e, jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálások megtörténtek-e. A felülvizsgálati tevékenységnek dokumentáltan és határidőben eleget tesznek-e. Teljes körűen rendelkeznek-e a kötelezően előírt szabályzatokkal, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> pénzügyi-számviteli szabályszerűség <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap

Sorszám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erforrás szükséglet (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó belső ellenőrzések						
8.	Hagyatéki feladatok vizsgálata Bábaapáti Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy hagyatéki eljárás során betartották-e az előírásokat, az adó és értékbizonyítványok kiállítása szabályszerű-e, a megkeresések esetében a jogszabályi előírásokat és a határidőket betartották-e <u>Ellenőrzés tárgya:</u> hagyatéki feladatok. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II. - III. né	12 ellenőri nap
9.	Hagyatéki feladatok vizsgálata Mocsény Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy hagyatéki eljárás során betartották-e az előírásokat, az adó és értékbizonyítványok kiállítása szabályszerű-e, a megkeresések esetében a jogszabályi előírásokat és a határidőket betartották-e <u>Ellenőrzés tárgya:</u> hagyatéki feladatok. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II. - III. né	12 ellenőri nap
10.	Hagyatéki feladatok vizsgálata Kisveje Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy hagyatéki eljárás során betartották-e az előírásokat, az adó és értékbizonyítványok kiállítása szabályszerű-e, a megkeresések esetében a jogszabályi előírásokat és a határidőket betartották-e <u>Ellenőrzés tárgya:</u> hagyatéki feladatok. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II. - III. né	12 ellenőri nap
11.	Hagyatéki feladatok vizsgálata Cikó Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy hagyatéki eljárás során betartották-e az előírásokat, az adó és értékbizonyítványok kiállítása szabályszerű-e, a megkeresések esetében a jogszabályi előírásokat és a határidőket betartották-e <u>Ellenőrzés tárgya:</u> hagyatéki feladatok. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
12.	Gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) rendjének, gyakorlásának ellenőrzése Váralja Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, az analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak. A kötelezettségvállalásoknál betartották-e szabályozás előírásait, a dokumentumok teljes körűen rendelkezésre állnak-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a kötelezettségvállalás rendje <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűségi	II. - III. né	12 ellenőri nap
13.	Ingtatlanvagyon-kataszter ellenőrzése Grábóc Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartást az előírásoknak megfelelően, teljes körűen folyamatosan vezetik-e, a főkönyvi adatok egyezők az IVK adataival, a vagyonrendelet szerinti besorolások megfelelőek, az OSAP statisztikai adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek-e, az önkormányzat vagyonkimutatásával az előírásoknak megfelelően lett összeállítva. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> az ingatlanvagyon-kataszter <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II. - III. né	12 ellenőri nap
14.	A munkaköri leírások vizsgálata Felsőnána Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Munkaköri leírások. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II. - III. né	12 ellenőri nap

Sorszám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó belső ellenőrzések						
15.	A munkaköri leírások vizsgálata Kéty Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Munkaköri leírások. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II. - III. né	12 ellenőri nap
16.	A munkaköri leírások vizsgálata Murga Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Munkaköri leírások. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II. - III. né	12 ellenőri nap
17.	A munkaköri leírások vizsgálata Zomba Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Munkaköri leírások. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II. - III. né	12 ellenőri nap
18.	A munkaköri leírások vizsgálata Cikó Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Munkaköri leírások. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
19.	Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése Závod Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az önkormányzat / nemzeti önkormányzat / intézmény alapító okirata és SZMSZ-e összhangban van-e, a jogszabályi előírásokat teljes körűen tartalmazzák-e. Az SZMSZ tartalmaz-e előírásokat a működési és szervezeti felépítés kereteire, az összeférhetlenség kérdéskörére, a vagyonnyilatkozattételre kötelezettek köreire és részleteire. A közigazgatási szerződéseket / a munkamegosztási megállapodásokat az előírásoknak megfelelően elkészítették-e, a gazdasági szervezet ügyrendje teljes körű-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Az alapító okirat, SZMSZ és a megállapodások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
20.	Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése Lengyel Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az önkormányzat / nemzeti önkormányzat / intézmény alapító okirata és SZMSZ-e összhangban van-e, a jogszabályi előírásokat teljes körűen tartalmazzák-e. Az SZMSZ tartalmaz-e előírásokat a működési és szervezeti felépítés kereteire, az összeférhetlenség kérdéskörére, a vagyonnyilatkozattételre kötelezettek köreire és részleteire. A közigazgatási szerződéseket / a munkamegosztási megállapodásokat az előírásoknak megfelelően elkészítették-e, a gazdasági szervezet ügyrendje teljes körű-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Az alapító okirat, SZMSZ és a megállapodások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
21.	Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése Nagymányok Város Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az önkormányzat / nemzeti önkormányzat / intézmény alapító okirata és SZMSZ-e összhangban van-e, a jogszabályi előírásokat teljes körűen tartalmazzák-e. Az SZMSZ tartalmaz-e előírásokat a működési és szervezeti felépítés kereteire, az összeférhetlenség kérdéskörére, a vagyonnyilatkozattételre kötelezettek köreire és részleteire. A közigazgatási szerződéseket / a munkamegosztási megállapodásokat az előírásoknak megfelelően elkészítették-e, a gazdasági szervezet ügyrendje teljes körű-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Az alapító okirat, SZMSZ és a megállapodások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap

Sorszám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erforrás szükséglet (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó belső ellenőrzések						
22	Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése Kismányok Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az önkormányzat / nemzetiségi önkormányzat / intézmény alapító okirata és SZMSZ-e összhangban van-e, a jogszabályi előírásokat teljes körűen tartalmazzák-e. Az SZMSZ tartalmaz-e előírásokat a működési és szervezeti felépítés kereteire, az összeférhetlenség kérdéskörére, a vagyonyilatközattételre kötelezettek körére és részleteire. A közigazgatási szerződéseket / a munkamegosztási megállapodásokat az előírásoknak megfelelően elkészítették-e, a gazdasági szervezet ügyrendje teljes körű-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Az alapító okirat, SZMSZ és a megállapodások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
23	Társulási megállapodás ellenőrzése Váralja Község és Nagymányok Város Szociális Intézményeinek Intézményfenntartó Társulásánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a társulási megállapodás és az SZMSZ összhangja biztosított-e. A társulási megállapodásban rögzítettek teljesítése teljes körűen megtörténik-e. A társulási megállapodásban rögzített hozzájárulások befizetésre kerültek-e. A társulás alapfeladatait teljes körűen ellátta-e <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Társulási megállapodás <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
24	Társulási megállapodás ellenőrzése Társadalmi Ellenőrző és Tájékoztató Társulásánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a társulási megállapodás és az SZMSZ összhangja biztosított-e. A társulási megállapodásban rögzítettek teljesítése teljes körűen megtörténik-e. A társulási megállapodásban rögzített hozzájárulások befizetésre kerültek-e. A társulás alapfeladatait teljes körűen ellátta-e <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Társulási megállapodás <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
25	Társulási megállapodás ellenőrzése Tevel-Závod-Lengyel Óvoda-fenntartó Társulásánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a társulási megállapodás és az SZMSZ összhangja biztosított-e. A társulási megállapodásban rögzítettek teljesítése teljes körűen megtörténik-e. A társulási megállapodásban rögzített hozzájárulások befizetésre kerültek-e. A társulás alapfeladatait teljes körűen ellátta-e <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Társulási megállapodás <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
26	A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási jogköreinek gyakorlása Kisvejkai Roma Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, az analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak. A kötelezettségvállalásoknál betartották-e szabályozás előírásait, a dokumentumok teljes körűen rendelkezésre állnak-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> gazdálkodási jogkörök <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
27	Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése Cíkói Német Nemzetiségi Önkormányzat	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> működési és feladatalapú támogatások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
28	Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése Nagymányoki Német Nemzetiségi Önkormányzat	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> működési és feladatalapú támogatások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap

Sorszám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó belső ellenőrzések						
29	Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése Nagymányoki Roma Nemzetiségi Önkormányzat	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> működési és feladatalapú támogatások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
30	Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése Tevelii Német Nemzetiségi Önkormányzat	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> működési és feladatalapú támogatások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
31	Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése Tevelii Roma Nemzetiségi Önkormányzat	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> működési és feladatalapú támogatások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
32	Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése Lengyeli Német Nemzetiségi Önkormányzat	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> működési és feladatalapú támogatások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
33	Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése Lengyeli Roma Nemzetiségi Önkormányzat	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> működési és feladatalapú támogatások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
34	Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzéseZávodi Német Nemzetiségi Önkormányzat	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> működési és feladatalapú támogatások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap

Egyéb beszámolási, tervezési, adminisztrációs kötelezettségek teljesítése						
35	Éves ellenőrzési jelentés elkészítése a 2023. évben elvégzett belső ellenőrzésekről	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2024. február 15-ig	5 ellenőri nap
	Belső Ellenőrzési Kézikönyvnek felülvizsgálata, módosítása, aktualizálása	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2024. augusztus	5 ellenőri nap
	A VÖT 2024 évi Éves Ellenőrzési Tervének és a 2025-2028. Stratégiai ellenőrzési tervének elkészítése - a vonatkozó kockázatelemzés elkészítése alapján	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2024. november 30-ig	5 ellenőri nap
36	Tanácsadási tevékenység időszükséglete	Vezetői lehívás alapján			Folyamatosan 2024.	10 ellenőri nap
37	Tartalékalap	Vezetői lehívás alapján			Folyamatosan 2024.	10 ellenőri nap
Összesen					Mindösszesen	431 ellenőri nap

Apáti-Ker Kft.
2024. évi belső ellenőrzési terve

1. A köztulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – 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 gyakoriságot.

A köztulajdonú gazdasági társaságok 2024 évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggként.

A 2024. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Völgységi Önkormányzatok Társulás feladatellátásában résztvevő önkormányzatoknál és a köztulajdonú (önkormányzati) gazdasági társaságok tulajdonosi belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

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

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2023. évben. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végzők koordinálták és készítették elő a betervezett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és a köztulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosiek vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Köztulajdonú gazdasági társaság működésének, gazdálkodásának ellenőrzése

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Filcinger Ágnes jegyző	interjú	2023. október
Kelemenné Dudás Bettina ügyvezető	interjú	2023. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2023. október

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

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

1) Megfelelő és eredményes

2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított

3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

1) Stabil rendszer, kis változások

2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek

3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

1) Nem komplex

2) Közepesen komplex

3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	2	2 - 10	6
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	3 – 9	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	95

A kockázati pontok és a 2024. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2024. évre a köztulajdonú gazdasági társaság tulajdonosi tekintetében nem foglalkozunk meg ellenőrzési feladattal.**

Bátaapáti, 2023. október 17.

Készítette:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Kelemenné Dudás Bettina
ügyvezető

Bátaapáti Óvoda és Konyha 2024. évi belső ellenőrzési terve

1. Az intézmények ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – 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 gyakoriságot.

Az intézmény 2024 évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggként.

A 2024. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Völgységi Önkormányzatok Társulás feladatellátásában résztvevő önkormányzatoknál és az általuk fenntartott intézmények belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

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

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2023. évben. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végzők koordinálták és készítették elő a beterjesztett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és az intézmények vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Intézmény működésének, gazdálkodásának ellenőrzése

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Filcinger Ágnes jegyző	interjú	2023. október
Kaszásné Horeczky Krisztina intézményvezető	interjú	2023. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2023. október

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

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex

2) Közepesen komplex

3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	2	2 - 10	6
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	3 – 9	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	95

A kockázati pontok és a 2024. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2024. évre az intézmény tekintetében nem foglalkozunk meg ellenőrzési feladattal.**

Bátaapáti, 2023. október 17.

Készítette:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Kaszásné Horeczky Krisztina
intézményvezető

Bonycom Nkft.
2024. évi belső ellenőrzési terve

1. A köztulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – 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 gyakoriságot.

A köztulajdonú gazdasági társaságok 2024 évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggként.

A 2024. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Völgységi Önkormányzatok Társulás feladatellátásában résztvevő önkormányzatoknál és a köztulajdonú (önkormányzati) gazdasági társaságok tulajdonosi belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

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

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2023. évben. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végzők koordinálták és készítették elő a betervezett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és a köztulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosiek vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Köztulajdonú gazdasági társaság működésének, gazdálkodásának ellenőrzése

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Filcinger Ágnes jegyző	interjú	2023. október
Dr. Farkas Attila ügyvezető	interjú	2023. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2023. október

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

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

1) Megfelelő és eredményes

2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított

3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

1) Stabil rendszer, kis változások

2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek

3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

1) Nem komplex

2) Közepesen komplex

3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	2	2 - 10	6
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	3 – 9	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	95

A kockázati pontok és a 2024. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2024. évre a köztulajdonú gazdasági társaság tulajdonosi tekintetében nem foglalkozunk meg ellenőrzési feladattal.**

Bonyhád, 2023. október 17.

Készítette:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Farkas Attila
ügyvezető

Bonyhád Városi Mezőgazdasági Kft.
2024. évi belső ellenőrzési terve

1. A köztulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – 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 gyakoriságot.

A köztulajdonú gazdasági társaságok 2024. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggként.

A 2024. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Völgységi Önkormányzatok Társulás feladatellátásában résztvevő önkormányzatoknál és a köztulajdonú (önkormányzati) gazdasági társaságok tulajdonosi belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

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

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2023. évben. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végzők koordinálták és készítették elő a betervezett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és a köztulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosiek vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Köztulajdonú gazdasági társaság működésének, gazdálkodásának ellenőrzése

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Filcinger Ágnes jegyző	interjú	2023. október
Dr. Farkas Attila ügyvezető	interjú	2023. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2023. október

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

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

1) Megfelelő és eredményes

2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított

3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

1) Stabil rendszer, kis változások

2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek

3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

1) Nem komplex

2) Közepesen komplex

3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	2	2 - 10	6
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	3 – 9	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	95

A kockázati pontok és a 2024. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2024. évre a köztulajdonú gazdasági társaság tulajdonosi tekintetében nem foglalkozunk meg ellenőrzési feladattal.**

Bonyhád, 2023. október 17.

Készítette:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Farkas Attila
ügyvezető

Német Önkormányzat Bonyhádvarasd

2024. évi belső ellenőrzési terve

1. A nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – 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 gyakoriságot.

A nemzetiségi önkormányzat 2024 évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggként.

A 2024. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Völgységi Önkormányzatok Társulásánál és a működési területén működő nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

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

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2023. évben. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végzők koordinálták és készítették elő a beterjesztett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és az intézmények vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Nemzetiségi önkormányzatok működésének, gazdálkodásának ellenőrzése

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Filcinger Ágnes jegyző	interjú	2023. október
elnök	interjú	2023. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2023. október

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

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatelemzési modellnek megfelelően került sor:

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

1) Megfelelő és eredményes

2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított

3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

1) Stabil rendszer, kis változások

2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek

3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

1) Nem komplex

2) Közepesen komplex

3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	2	2 - 10	6
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	3 – 9	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	95

A kockázati pontok és a 2024. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2024. évre a nemzetiségi önkormányzat tekintetében nem fogalmaztunk meg ellenőrzési feladatot.**

Bonyhádvarasd, 2023. október 17.

Készítette:

Jóváhagyta:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

elnök

Felsőnáni Német Nemzetiségi Önkormányzat

2024. évi belső ellenőrzési terve

1. A nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – 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 gyakoriságot.

A nemzetiségi önkormányzat 2024 évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggként.

A 2024. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Völgységi Önkormányzatok Társulásánál és a működési területén működő nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

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

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2023. évben. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végzők koordinálták és készítették elő a beterjesztett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és az intézmények vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Nemzetiségi önkormányzatok működésének, gazdálkodásának ellenőrzése

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Filcinger Ágnes jegyző	interjú	2023. október
elnök	interjú	2023. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2023. október

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

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

1) Megfelelő és eredményes

2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított

3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

1) Stabil rendszer, kis változások

2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek

3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

1) Nem komplex

2) Közepesen komplex

3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	2	2 - 10	6
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	3 – 9	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	95

A kockázati pontok és a 2024. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2024. évre a nemzetiségi önkormányzat tekintetében nem foglalmaztunk meg ellenőrzési feladatot.**

Felsőnána, 2023. október 17.

Készítette:

Jóváhagyta:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

elnök

Fűtőmű Szolgáltató és Kereskedelmi Kft. 2024. évi belső ellenőrzési terve

1. A köztulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – 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 gyakoriságot.

A köztulajdonú gazdasági társaságok 2024 évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggként.

A 2024. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Völgységi Önkormányzatok Társulás feladatellátásában résztvevő önkormányzatoknál és a köztulajdonú (önkormányzati) gazdasági társaságok tulajdonosi belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

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

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2023. évben. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végzők koordinálták és készítették elő a betervezett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és a köztulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosiek vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Köztulajdonú gazdasági társaság működésének, gazdálkodásának ellenőrzése

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Filcinger Ágnes jegyző	interjú	2023. október
Kiss Lajos ügyvezető	interjú	2023. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2023. október

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

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

1) Megfelelő és eredményes

2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított

3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

1) Stabil rendszer, kis változások

2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek

3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

1) Nem komplex

2) Közepesen komplex

3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	2	2 - 10	6
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	3 – 9	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	95

A kockázati pontok és a 2024. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2024. évre a köztulajdonú gazdasági társaság tulajdonosi tekintetében nem foglalkozunk meg ellenőrzési feladattal.**

Bonyhád, 2023. október 17.

Készítette:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Kiss Lajos
ügyvezető

Kisdorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési terve

1. A nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – 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 gyakoriságot.

A nemzetiségi önkormányzat 2024 évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggként.

A 2024. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásait, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Völgységi Önkormányzatok Társulásánál és a működési területén működő nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

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

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2023. évben. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végzők koordinálták és készítették elő a beterjesztett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és az intézmények vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Nemzetiségi önkormányzatok működésének, gazdálkodásának ellenőrzése

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Filcinger Ágnes jegyző	interjú	2023. október
elnök	interjú	2023. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2023. október

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

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

1) Megfelelő és eredményes

2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított

3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

1) Stabil rendszer, kis változások

2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek

3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

1) Nem komplex

2) Közepesen komplex

3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	2	2 - 10	6
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	3 – 9	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	95

A kockázati pontok és a 2024. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2024. évre a nemzetiségi önkormányzat tekintetében nem foglalmaztunk meg ellenőrzési feladatot.**

Kisdorog, 2023. október 17.

Készítette:

Jóváhagyta:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

elnök

Kisvejkai Német Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési terve

1. A nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – 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 gyakoriságot.

A nemzetiségi önkormányzat 2024 évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggként.

A 2024. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásait, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Völgységi Önkormányzatok Társulásánál és a működési területén működő nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

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

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2023. évben. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végzők koordinálták és készítették elő a beterjesztett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és az intézmények vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Nemzetiségi önkormányzatok működésének, gazdálkodásának ellenőrzése

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Filcinger Ágnes jegyző	interjú	2023. október
elnök	interjú	2023. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2023. október

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

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

1) Megfelelő és eredményes

2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított

3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

1) Stabil rendszer, kis változások

2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek

3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

1) Nem komplex

2) Közepesen komplex

3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	2	2 - 10	6
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	3 – 9	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	95

A kockázati pontok és a 2024. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2024. évre a nemzetiségi önkormányzat tekintetében nem foglalmaztunk meg ellenőrzési feladatot.**

Kisvejte, 2023. október 17.

Készítette:

Jóváhagyta:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

elnök

Mórágyi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési terve

1. A nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – 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 gyakoriságot.

A nemzetiségi önkormányzat 2024 évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendel el kötelezettségként.

A 2024. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Völgységi Önkormányzatok Társulásánál és a működési területén működő nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

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

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2023. évben. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végzők koordinálták és készítették elő a beterjesztett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és az intézmények vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Nemzetiségi önkormányzatok működésének, gazdálkodásának ellenőrzése

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Filcinger Ágnes jegyző	interjú	2023. október
elnök	interjú	2023. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2023. október

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

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

1) Megfelelő és eredményes

2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított

3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

1) Stabil rendszer, kis változások

2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek

3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

1) Nem komplex

2) Közepesen komplex

3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	2	2 - 10	6
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	3 – 9	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	95

A kockázati pontok és a 2024. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2024. évre a nemzetiségi önkormányzat tekintetében nem foglalmaztunk meg ellenőrzési feladatot.**

Mórággy, 2023. október 17.

Készítette:

Jóváhagyta:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

elnök

Mórágyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési terve

1. A nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – 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 gyakoriságot.

A nemzetiségi önkormányzat 2024 évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendel el kötelezettségként.

A 2024. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Völgységi Önkormányzatok Társulásánál és a működési területén működő nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

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

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2023. évben. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végzők koordinálták és készítették elő a beterjesztett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és az intézmények vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Nemzetiségi önkormányzatok működésének, gazdálkodásának ellenőrzése

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Filcinger Ágnes jegyző	interjú	2023. október
elnök	interjú	2023. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2023. október

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

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

1) Megfelelő és eredményes

2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított

3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

1) Stabil rendszer, kis változások

2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek

3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

1) Nem komplex

2) Közepesen komplex

3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	2	2 - 10	6
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	3 – 9	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	95

A kockázati pontok és a 2024. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2024. évre a nemzetiségi önkormányzat tekintetében nem foglalmaztunk meg ellenőrzési feladatot.**

Mórággy, 2023. október 17.

Készítette:

Jóváhagyta:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

elnök

Mócsény-Ker Kft.
2024. évi belső ellenőrzési terve

1. A köztulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – 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 gyakoriságot.

A köztulajdonú gazdasági társaságok 2024. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggként.

A 2024. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Völgységi Önkormányzatok Társulás feladatellátásában résztvevő önkormányzatoknál és a köztulajdonú (önkormányzati) gazdasági társaságok tulajdonosi belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

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

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2023. évben. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végzők koordinálták és készítették elő a betervezett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és a köztulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosiek vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Köztulajdonú gazdasági társaság működésének, gazdálkodásának ellenőrzése

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Filcinger Ágnes jegyző	interjú	2023. október
Kasler Lászlóné ügyvezető	interjú	2023. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2023. október

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

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

1) Megfelelő és eredményes

2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított

3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

1) Stabil rendszer, kis változások

2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek

3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

1) Nem komplex

2) Közepesen komplex

3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	2	2 - 10	6
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	3 – 9	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	95

A kockázati pontok és a 2024. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2024. évre a köztulajdonú gazdasági társaság tulajdonosi tekintetében nem foglalkoztunk meg ellenőrzési feladattal.**

Mócsény, 2023. október 17.

Készítette:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Kasler Lászlóné
ügyvezető

**Völgységi Önkormányzatok Társulása feladatellátásában résztvevő települések területén működő nemzetiségi önkormányzatok, intézmények, valamint köztulajdonú gazdasági társaságok
2024. évi kockázatelemzése
(nem került megfogalmazásra ellenőrzési feladat)**

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

Tervsorszám: 1/2024.

**Kockázat elemzés
Intézmény működésének, gazdálkodásának ellenőrzése:**

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalat és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	2	2 - 10	6
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	3 – 9	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	95

Tervsorszám: 2/2024.

Kockázat elemzés **Nemzetiségi önkormányzatok működésének, gazdálkodásának ellenőrzése:**

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb

- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	2	2 - 10	6
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	3 – 9	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	95

Tervsorszám: 3/2024.

Kockázat elemzés

Köztulajdonú gazdasági társaságok működésének, gazdálkodásának ellenőrzése:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb

- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	2	3	3 - 9	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	2	2 - 10	6
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	3 – 9	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	98

Az elvégzett kockázatelemzés alapján, ill. az intézmények vezetőivel, a fenntartó vezetőivel, a nemzetiségi önkormányzatok elnökeivel, valamint a köztulajdonú (önkormányzati) gazdasági társaságok vezetőivel történt egyeztetés után a 2024. évi belső ellenőrzés során ellenőrzési feladatot nem jelöltek meg a következő szervezetek esetében:

Bonyhád Város Önkormányzat:

- Bonyhádi Sportközpont
- Varázskapu Bölcsőde és Óvoda Bonyhád
- Gazdasági Ellátó Szervezet Bonyhád
- Solymár Imre Városi Könyvtár

Bonyhádi Német Önkormányzat

Bonyhádi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Bonycom Nkft.

Völgységi Ipari park Kft.

Fűtőmű Szolgáltató és Kereskedelmi Kft.

Bonyhádi Fürdő Beruházó. és Szolgáltató Kft.

Bonyhád Városi Mezőgazdasági Kft.

Bonyhádvarasd Község Önkormányzat:

Német Önkormányzat Bonyhádvarasd

Váralja Község Önkormányzat:

- Váraljai Ószikék Szociális Intézmény

Váraljai Német Önkormányzat

Bátaapáti Község Önkormányzat:

- Bátaapáti Óvoda és Konyha

Apáti Ker Kft.

Mócsény Község Önkormányzat:

Mócsény Ker Kft.

Kisdorog Község Önkormányzat:

Kisdorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat

Mórággy Község Önkormányzat:

Mórággyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Mórággyi Német Nemzetiségi Önkormányzat

Zomba Község Önkormányzat

- Zomba Község Önkormányzat Konyhája
 - Zombai Körzeti Óvoda és Mini Bölcsőde
- Német Nemzetiségi Önkormányzat

Felsőnána Község Önkormányzat

Felsőnánai Német Nemzetiségi Önkormányzat

Völgységi Önkormányzatok Társulása:

- Bonyhádi Gondozási Központ

Váraljai Német Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési terve

1. A nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – 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 gyakoriságot.

A nemzetiségi önkormányzat 2024 évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggként.

A 2024. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Völgységi Önkormányzatok Társulásánál és a működési területén működő nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

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

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2023. évben. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végzők koordinálták és készítették elő a beterjesztett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és az intézmények vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Nemzetiségi önkormányzatok működésének, gazdálkodásának ellenőrzése

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Filcinger Ágnes jegyző	interjú	2023. október
elnök	interjú	2023. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2023. október

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

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

1) Megfelelő és eredményes

2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított

3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

1) Stabil rendszer, kis változások

2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek

3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

1) Nem komplex

2) Közepesen komplex

3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	2	2 - 10	6
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	3 – 9	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	95

A kockázati pontok és a 2024. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2024. évre a nemzetiségi önkormányzat tekintetében nem foglalmaztunk meg ellenőrzési feladatot.**

Váralja, 2023. október 17.

Készítette:

Jóváhagyta:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

elnök

Váraljai Ószikék Szociális Intézmény 2024. évi belső ellenőrzési terve

1. Az intézmények ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – 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 gyakoriságot.

Az intézmény 2024 évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggként.

A 2024. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Völgységi Önkormányzatok Társulás feladatellátásában résztvevő önkormányzatoknál és az általuk fenntartott intézmények belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

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

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2023. évben. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végzők koordinálták és készítették elő a beterjesztett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és az intézmények vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Intézmény működésének, gazdálkodásának ellenőrzése

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Filcinger Ágnes jegyző	interjú	2023. október
Lovász Zsuzsanna intézményvezető	interjú	2023. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2023. október

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

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex

3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. *Kölcsönhatás más rendszerekkel*

1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. *Bevétel/Költségszint*

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. *Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás*

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. *Előző ellenőrzés óta eltelt idő*

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

Súly: 2

8. *Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően*

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. *Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége*

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 4

10. *Szabályozottság és szabályosság*

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. *Munkatársak tapasztalata és képzettsége*

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. *Erőforrások rendelkezésre állása*

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	2	2 - 10	6
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	3 – 9	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	95

A kockázati pontok és a 2024. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2024. évre az intézmény tekintetében nem foglalkozunk meg ellenőrzési feladattal.**

Váralja, 2023. október 17.

Készítette:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Lovas Zsuzsanna
intézményvezető

Bonycom Nkft.
2024. évi belső ellenőrzési terve

1. A köztulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – 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 gyakoriságot.

A köztulajdonú gazdasági társaságok 2024. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggként.

A 2024. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Völgységi Önkormányzatok Társulás feladatellátásában résztvevő önkormányzatoknál és a köztulajdonú (önkormányzati) gazdasági társaságok tulajdonosi belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

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

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2023. évben. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végzők koordinálták és készítették elő a betervezett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és a köztulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosiek vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Köztulajdonú gazdasági társaság működésének, gazdálkodásának ellenőrzése

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Filcinger Ágnes jegyző	interjú	2023. október
Futár Rajmund Gábor ügyvezető	interjú	2023. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2023. október

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

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

1) Megfelelő és eredményes

2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított

3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

1) Stabil rendszer, kis változások

2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek

3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

1) Nem komplex

2) Közepesen komplex

3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	2	2 - 10	6
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	3 – 9	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	95

A kockázati pontok és a 2024. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2024. évre a köztulajdonú gazdasági társaság tulajdonosi tekintetében nem foglalkozunk meg ellenőrzési feladattal.**

Bonyhád, 2023. október 17.

Készítette:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Futár Rajmund Gábor
ügyvezető

Zomba Község Önkormányzat Konyhája 2024. évi belső ellenőrzési terve

1. Az intézmények ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – 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 gyakoriságot.

Az intézmény 2024 évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggként.

A 2024. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Völgységi Önkormányzatok Társulás feladatellátásában résztvevő önkormányzatoknál és az általuk fenntartott intézmények belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

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

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2023. évben. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végzők koordinálták és készítették elő a beterjesztett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és az intézmények vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Intézmény működésének, gazdálkodásának ellenőrzése

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Filcinger Ágnes jegyző	interjú	2023. október
Kiss Renáta intézményvezető	interjú	2023. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2023. október

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

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex

3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. *Kölcsönhatás más rendszerekkel*

1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. *Bevétel/Költségszint*

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. *Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás*

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. *Előző ellenőrzés óta eltelt idő*

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

Súly: 2

8. *Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően*

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. *Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége*

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 4

10. *Szabályozottság és szabályosság*

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. *Munkatársak tapasztalata és képzettsége*

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. *Erőforrások rendelkezésre állása*

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	2	2 - 10	6
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	3 – 9	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	95

A kockázati pontok és a 2024. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2024. évre az intézmény tekintetében nem foglalkoztunk meg ellenőrzési feladattal.**

Zomba, 2023. október 17.

Készítette:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Kiss Renáta
intézményvezető

Zombai Német Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési terve

1. A nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – 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 gyakoriságot.

A nemzetiségi önkormányzat 2024 évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendel el kötelezettségként.

A 2024. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásait, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Völgységi Önkormányzatok Társulásánál és a működési területén működő nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

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

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2023. évben. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végzők koordinálták és készítették elő a beterjesztett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és az intézmények vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Nemzetiségi önkormányzatok működésének, gazdálkodásának ellenőrzése

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Filcinger Ágnes jegyző	interjú	2023. október
elnök	interjú	2023. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2023. október

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

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

1) Megfelelő és eredményes

2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított

3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

1) Stabil rendszer, kis változások

2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek

3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

1) Nem komplex

2) Közepesen komplex

3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	2	2 - 10	6
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	3 – 9	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	95

A kockázati pontok és a 2024. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2024. évre a nemzetiségi önkormányzat tekintetében nem foglalmaztunk meg ellenőrzési feladatot.**

Zomba, 2023. október 17.

Készítette:

Jóváhagyta:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

elnök



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 2023. október 27. napján tartandó rendes/rendkívüli testületi ülésére

Tárgy:	A társulási rendezvénysátor üzemeltetési szabályzatának és bérleti díjának felülvizsgálata
Előterjesztő:	Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi elnök
Előterjesztést készítette:	Szarvas Irén
Előterjesztés száma:	2.
Előzetesen tárgyalja:	–
A határozat mellékletei:	1. melléklet
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	Filczinger Ágnes
A döntéshez szükséges többség:	<u>Egyszerű</u> /minősített
Véleményezésre megkapta:	Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi elnök
Tagönkormányzati Képviselő-testületi döntést igényel:	igen/ <u>nem</u>

Tisztelt Társulási Tanács!

A Völgységi Önkormányzatok Társulása a tulajdonában lévő rendezvénysátrat 2011.05.04-én, 3. 750.000 Ft-ért vásárolta. Értékcsökkentett nyilvántartási nettó értéke: 0 Ft. A sátor méretei: 10m széles, 20m hosszú. A sátor bérleti díját az üzemeltetési szabályzat 2. és 4. melléklete tartalmazza.

A sátor bérleti díjának alakulása 2013-2021 között:

Év	Bérleti díj
2013	50 eFt
2014	70 eFt
2015	30 eFt (VÖT) + 50 eFt+Áfa (Bonycom Nkft.)
2016	30 eFt (VÖT) + 50 eFt+Áfa (Bonycom Nkft.)
2017	30 eFt (VÖT) + 50 eFt+Áfa (Bonycom Nkft.)
2018	30 eFt (VÖT) + 50 eFt+Áfa (Bonycom Nkft.)
2019	30 eFt (VÖT) + 50 eFt+Áfa (Bonycom Nkft.)
2020	30 eFt (VÖT) + 80 eFt+Áfa (Bonycom Nkft.)
2021	30 eFt (VÖT) + 80 eFt+Áfa (Bonycom Nkft.)
2022	30 eFt (VÖT) + 80 eFt+Áfa (Bonycom Nkft.)

A sátorbérletből befolyó díjak 2013-2022 között:

Év	Betervezve	Tényleges bevétel	Költségek		Haszon
			Felállítás miatti	Javítás	
2022	90 000	390 000	---	---	390 000
2021	150 000	180 000	---	---	180 000
2020	300 000	90 000	---	---	90.000
2019	300 000	510 000	---	---	510 000
2018	300 000	330 000	---	278 253	51 747
2017	300 000	360 000	---	---	360 000
2016	300 000	360 000	---	---	360 000
2015	300 000	360 000	---	---	360 000
2014	250 000	680 000	440 000	---	240 000
2013	300 000	600 000	360 000	217 170	22 830
Összesen	2.590.000	3.860.000	800.000	495.423	2.546.577

A társulási rendezvénysátor Üzemeltetési szabályzatát legutoljára a 26/2022. (XI.16.) VÖTth-al módosította a Társulási Tanács a bérleti díjakat módosítva, amelyek 2023. január 1-jétől a következők:

1. Bonycom Nkft. városüzemeltető cég szállítási, állítási és bontási szolgáltatása 150. 000 Ft+Áfa.
2. A társulás tagönkormányzatai számára a bérleti díja változatlanul bruttó 30. 000 Ft.

Tisztelt Társulási Tanács!

A 2023. január 1-jétől hatályos Üzemeltetési szabályzaton nem javasolunk módosítást, azt változatlan tartalommal, 2024. január 1-jétől is hatályban tartani javasoljuk.

Határozati javaslat:

Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa a társulás tulajdonában lévő rendezvénysátor, 26/2022. (XI.16.) tanácshatározatával elfogadott Üzemeltetési szabályzatát 2024. január 1-jétől hatályban tartja.

Határidő: azonnal

Felelős: Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi

Bonyhád, 2023. október 16.

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi
elnök

Völgységi Önkormányzatok Társulása
7150 Bonyhád, Széchenyi tér 12.



**A TÁRSULÁSI RENDEZVÉNYSÁTOR
ÜZEMELTETÉSI SZABÁLYZATA**

**Érvényes: 2023. január 1.
26/2022. (XI.16.) VÖTth.**

Felülvizsgálva: ../2023. (X.27.) VÖTth.

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi elnök

I. Általános rendelkezések

(1) A jelen szabályzat a *Völgységi Önkormányzatok Társulása* által beszerzett rendezvénysátor üzemeltetésére terjed ki, melynek használati joga a szabályzatban meghatározottak szerint elsősorban a következő önkormányzatokat illeti:

- * Aparhant Község Önkormányzata
- * Bátaapáti Község Önkormányzata
- * Bonyhád Város Önkormányzata
- * Bonyhádvarasd Község Önkormányzata
- * Cikó Község Önkormányzata
- * Felsőnána Község Önkormányzata
- * Grábóc Község Önkormányzata
- * Györe Község Önkormányzata
- * Izmény Község Önkormányzata
- * Kakasd Község Önkormányzata
- * Kéty Község Önkormányzata
- * Kisdorog Község Önkormányzata
- * Kismányok Község Önkormányzata
- * Kisvejke Község Önkormányzata
- * Lengyel Község Önkormányzata
- * Mórágypály Község Önkormányzata
- * Mőcsény Község Önkormányzata
- * Mucsfa Község Önkormányzata
- * Murga Község Önkormányzata
- * Nagymányok Város Önkormányzata
- * Nagyvejke Község Önkormányzata
- * Tevel Község Önkormányzata
- * Váralja Község Önkormányzata
- * Závod Község Önkormányzata
- * Zomba Község Önkormányzata

(2) A társulási rendezvénysátor funkciója, hogy helyet adjon a térség kulturális, turisztikai és önkormányzati rendezvényeinek.

(3) A sátor tulajdonságai: 10 x 20 méteres fehér, műanyag ponyvaborítású alumínium vázas sátor, melynek részeit és tartozékait a szabályzat *1. sz melléklete* tartalmazza részletesen.

II. A rendezvénysátor üzemeltetése

(1) A rendezvénysátor a *Völgységi Önkormányzatok Társulása* leltárában szerepel.

(2) A társult önkormányzatok a sátor üzemeltetésével, használatának, igénybevételének koordinálásával a *Völgységi Önkormányzatok Társulásának ügyintézőjét* bízzák meg.

(3) A rendezvénysátor tárolási helye Bonyhád Város Önkormányzatának tulajdonában álló, a BONYCOM NONPROFIT KFT. II. sz. telephelyén egy zárható raktárhelyiség, ahol a tárolási feltételeket, a rendeltetésszerű használathoz szükséges követelményeket és a

felelős őrzést biztosítani kell. A sátor raktározására szolgáló helyiség kulcsa a sátor felállításért felelős személynél található.

(4) A sátor szállítását kizárólagosan a Bonycom Nonprofit Kft. végzi külön, a megrendelővel kötött szolgáltatási szerződés és külön szolgáltatási díj alapján. A sátor felállítását, lebontását csak a munkálatokat szakszerűen irányító, erre kijelölt személy segítségével lehet elvégezni. A sátor „D” mérsékelt tűzveszélyes osztályba tartozik, magas feszültségű vezeték alá, illetve attól számított húsz méteren belül nem telepíthető. Az igénybevevő köteles a sátor tűzoltósági megközelíthetőségét biztosítani.

(5) A rendezvénysátor bérbeadásából keletkezett bevétel a sátor felújítására, esetleges ütemezett cseréjére, vagy a Társulási Tanács által hozott egyéb döntés alapján adott célra használható fel.

III.A rendezvénysátor igénybevételének szabályai

(1) A rendezvénysátor igénybevételét a *Társulás ügyintézője* koordinálja. Külső igénybevevők esetén a Társulás a *2. sz. mellékletben* lévő formanyomtatványt használja a megrendelés fogadására. A rendezvénysátor megrendelésének visszaigazolására a *3. sz. melléklet* használandó.

(2) A Társulás Tanácsa éves igénybevételi tervet fogad el minden év február 15-ig a társult önkormányzatok használatának időpontjairól. A társult önkormányzatok ezen időpontig kötelesek jelezni a munkaszervezet részére tervezett igénybevételüket a pontos dátum és időtartam megjelölésével. Az elfogadott igénybevételi tervet a Társulás megküldi a társult önkormányzatoknak.

(3) A társult önkormányzatok bérleti díj ellenében vehetik igénybe a rendezvénysátrat. A rendezvénysátrat az igénybevevő önkormányzat nem saját rendezvényéhez is igénybe veheti, azonban ekkor is felelősséggel tartozik a sátor rendeltetésszerű használatáért. A megrendelő a Társulásnak fizetendő bérleti díjon túl a sátor szállítására, állítására és bontására a Bonycom Nonprofit Kft-vel köteles szolgáltatási szerződést kötni és annak szerződésben megállapított díját téríteni.

(4) A társult önkormányzatok az igénybevételi terv alapján elfogadott időpontokra vehetik igénybe a sátrat. Amennyiben több önkormányzat egy időpontban tart igényt a sátorra, úgy megegyezés szerint az adott évben az egyik önkormányzat veheti igénybe a sátrat, a következő évben pedig automatikusan a másik. Ha a használat kérdésében az érintett felek megállapodni nem tudnak, a vitás ügyben a Társulás elnöksége dönt.

(5) Az (1) bekezdésben meghatározott időpontig nem jelzett, illetve év közben felmerülő eseményekre csak akkor igényelheti a társult önkormányzat a rendezvénysátrat, ha az adott időpontra nincs másik társult önkormányzat számára lekötve, és igényét a Társulás felé korábban írásban bejelentette.

(6) Amennyiben a társult önkormányzat az igénybevételi terven túli vagy attól eltérő igényét a Társulás felé korábban írásban bejelentette, elsőbbséget élvez az ún. külső

igénylővel szemben, kivéve, ha a külső igénylővel megkötött szerződés felbontása következtében kártérítést kellene fizetni.

(7) A rendezvénysátort – bérleti díj fizetése ellenében – külső személyek, szervezetek részére is bérbe adhatja a Társulás, ha arra az időpontra a 21 önkormányzat egyike sem tart igényt.

(8) A használat során keletkezett kárért az igénybe vevő önkormányzat tartozik felelősséggel. A bekövetkezett kár elhárítása, illetve a megrongálódás kijavítása elsősorban az igénybevevő önkormányzat kötelessége, akinek a kárt két héten belül kell kijavítani. Amennyiben kijavításra nem kerül sor, az adott önkormányzatot terhelő kártérítés összege meggyezik a bekövetkezett teljes kárösszeggel, javítás esetén a számlával igazolt javítási költséggel. Amennyiben a kár olyan mértékű, hogy a sátrat huzamosabb ideig használni nem lehet és ebből eredően a társult önkormányzatokat a saját igénybevételük tekintetében hátrány éri, a kártérítésről az érintett önkormányzatok megegyezéssel döntenek.

IV. A rendezvénysátor bérbeadásának díja

(1) A Társulás a társult önkormányzatok, a térségi intézmények, civil szervezetek, valamint a külső igénybevevők sátorhasználatáért bérleti díjat kér.

(2) A bérleti díjat a Társulás Tanácsa évente határozza meg. A bérleti díj mértékét a szabályzat 4. sz. *melléklete* tartalmazza.

Bonyhád, 2022. november 16.

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi
elnök

A RENDEZVÉNYSÁTOR TARTOZÉKAI

Vázszerkezet:

- * 10 db gerenda (130×90 mm fő profil) 516 cm hosszú
- * 10 db oszlop (130×90 mm fő profil) 285 cm hosszú
- * 2 db tűzfal oszlop (130×90 mm fő profil) 440 cm hosszú
- * 8 db váll összekötő 490 cm hosszú
- * 2 db tűzfal vízszintes összekötő 490 cm hosszú
- * 12 db tető összekötő 60×60-as alu szelvényből 490 cm hosszú
- * 8db Andráskereszt 50×30-as alu szelvényből 560 cm hosszú
- * 12 db alsó összekötő 50×30-as alu szelvényből 490 cm hosszú
- * 12 db tető feszítő 80×40-es alu szelvényből 500 cm hosszú
- * 16 db spanifer a tető és a tűzfal háromszög ponyvához
- * 8 db tető András acélkötél hozzá tartozó csavarokkal, seklivel
- * 3 db vonókötel hozzá tartozó csavarokkal, seklivel
- * 24 db kovácsolt acél sátor szög 100 cm hosszú
- * 15 db acél szelvény összekötő elem
- * 12 db talplemez
- * 28 db csap (12 db a talpakhoz)

Ponyva

- * 4 db tetőponyva (11,2 m × 5 m)
- * 8 pár oldalponyva (5 m × 3 m) ebből 4 pár ablakos
- * 2 pár háromszög ponyva
- * 4 pár tűzfal ponyva (4,95 m × 2,95 m)

Egyéb

- * 1 db segédeszköz a bontáshoz, illetve a felállításhoz
- * 2 db ponyva húzókötel kb. 17 m _ 8 mm-es

A RENDEZVÉNYSÁTOR MEGRENDELÉSÉNEK FORMANYOMTATVÁNYA
Rendezvénysátor-megrendelő

Tulajdonos/üzemeltető: Völgysegi Önkormányzatok Társulása

7150 Bonyhád, Széchenyi tér 12.

Tel: 74/500-252; 06-20/466-2277

Email: vot7151@gmail.com

Átutalási bankszámla száma: 71800019-11111087

Az igénylő neve:	
Címe:	
Elérhetőségei: Tel: Fax: E-mail:	
Az igénylés időpontja:	
Az igénylés helye:	
Felállítás időpontja:	
Lebontás időpontja:	
Egyéb:	

A rendezvénysátor bérleti díja 30. 000 Ft/alkalom, amelyet a tulajdonosnak kell majd számla ellenében utalni.

Megrendelő tudomásul veszi, hogy a sátor szállítását, állítását, bontását kizárólagosan a Bonycom Nonprofit Kft. végzi külön szolgáltatási szerződés és díjazás alapján. A szolgáltatás díja 2023-tól 150. 000 Ft + ÁFA.

Dátum:.....

.....
Megrendelő

Ikt.szám: / /

Tárgy: Rendezvénysátor
megrendelés visszaigazolása

Ügyintéző:

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

Tisztelt Megrendelő!

Az Önök által megküldött „Rendezvénysátor-megrendelő” alapján az igénylést teljesítjük.

Az Önökre érvényes díj a megrendelő alapján:

.....

Bonyhád, 20.... ..

Tisztelettel:

A RENDEZVÉNYSÁTOR BÉRLETI DÍJA

A társulás önkormányzatai, intézményei, valamint a társulás ellátási területén működő civil szervezetek, külső szervezetek használata esetén:

- * **30. 000 Ft/alkalom (a díj az ÁFÁ-t tartalmazza)**

A társulás ellátási területén kívüli önkormányzatok, intézményei, civil szervezetek, külső szervezetek használata esetén:

- * **90. 000 Ft/alkalom (a díj az ÁFÁ-t tartalmazza)**



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 2023. október 27. napján tartandó rendes/rendkívüli testületi ülésére

Tárgy:	A Völgységi hírlevél hirdetési díjainak felülvizsgálata
Előterjesztő:	Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi elnök
Előterjesztést készítette:	Szarvas Irén
Előterjesztés száma:	3.
Előzetesen tárgyalja:	-
Melléklet:	1 db
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	Filczinger Ágnes
A döntéshez szükséges többség:	<u>Egyszerű</u> /minősített
Véleményezésre megkapta:	Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi elnök
Tagönkormányzati Képviselő-testületi döntést igényel:	igen/ <u>nem</u>

Tisztelt Társulási Tanács!

A Völgységi hírlevelet, mint közérdekű, ingyenes információs lapot 2007 óta jelenteti meg a társulás a térség lakosságának informálására. Az újságot az Országos Széchenyi Könyvtár Magyar ISSN Központja ISSN-2062-7335 számon, időszaki lapként tartja nyilván. A kiadvány nem szerepel a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság nyilvántartásában, azaz nem minősül sajtóterméknek.

Az idei, XVII. évfolyamra – az előző évekhez képest - 4 alkalommal történő megjelenést tervezünk a társulás azon 15 településére, amelyek a Tagok2 csoportban ezt a szolgáltatást igénybe veszik. 2023-ban megjelenésenként 9.650 db jelenik meg.

A sajtóterméknek nem minősülő Völgységi hírlevél hirdetési díjait, impresszumát, lapinformációit és hirdetési szerződés-mintáját a 27/2022. (IX.16.) VÖT tanácshatározatban vizsgálta felül a tanács. A díjakon nem kívánunk változtatni, viszont az éves megjelenés számának változása miatt szükséges módosítani az impresszumot és a szerződés-mintát.

Kérem, a Tisztelt Tanácsot, hogy a határozati javaslat 1. melléklete szerint szíveskedjen elfogadni a határozati javaslatot.

Határozati javaslat

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa 27/2022. (XI.16.) VÖTth-ban elfogadott Völgységi hírlevél hirdetési díjait, impresszumát, a lappal kapcsolatos információkat és a hirdetési szerződéseket felülvizsgálta, és azt a határozat 1 mellékletet szerinti tartalommal módosította, egyúttal a 27/2022. (XI.16.) VÖTth-ot hatályon kívül helyezte.

Határidő: 2024. január 1.

Felelős: Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi

Bonyhád, 2023. október 16.

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi
elnök

Egyszeri hirdetési díjak a Völgységi hírlevélben

Impresszum:

Kiadó: Völgységi Önkormányzatok Társulása

Székhely: 7150 Bonyhád, Széchenyi tér 12.

Honlap: www.vot.hu; E-mail: vot7151@gmail.com

Felelős kiadó: Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi

Szerkesztő: Árki Attila

Nyilvántartási szám: ISSN-2062-7335, időszakos lap

A Völgységi hírlevéllel kapcsolatos lapinformációk:

ingyenes, közérdekű információs lap, nem minősül sajtóterméknek
megjelenés évente **4 alkalommal**

mérete: A/4

terjedelem: 12 oldal

papír: 60 g/nm ofset papír, color nyomás

Hirdetési felület – Árak:

Negyed oldal ($\frac{1}{4}$ oldal A/4) Ár: bruttó 16. 000 Ft

Fél oldal ($\frac{1}{2}$ oldal A/4) Ár: bruttó 32. 000 Ft

Teljes oldal (1 egész oldal A/4) Ár: bruttó 64. 000 Ft

Tagönkormányzatok kötelező pályázati projektkommunikációja ingyenesen településként max. $\frac{1}{2}$ A/4 -es oldalban lehetséges.

Hirdetésfelvétel:

Kapcsolattartó: Szarvas Irén

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

E-mail: vot7151@gmail.com

7150 Bonyhád, Széchenyi tér 12.

Egyszeri hirdetési szerződés – Völgységi hírlevél

Megrendelő adatai	Adatok	Szolgáltató adatai
	Intézmény neve	Völgységi Önkormányzatok Társulása
	Képviselő neve	Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi
	Székhely	7150 Bonyhád, Széchenyi tér 12.
	Telefon	06-74/500-252
	E-mail	vot7151@gmail.com
	Adószám	15419253-1-17
	Bankszámlaszám	71800013-11111087-00000000
	Kapcsolattartó	Szarvas Irén
	Mobil	06-20/466-2277

- Megrendelő a Völgységi hírlevél számában méretű hirdetés egy alkalommal való megjelentetését megrendeli.
- A Szolgáltató a megrendelés maradéktalan teljesítésére vállalkozik bruttó Ft összeg ellenében.
- Megrendelő vállalja, hogy a megállapított hirdetési díjat a hirdetési szerződés megkötésétől számított 10 munkanapon belül a Szolgáltató **MBH Banknál** vezetett **71800013-11111087-00000000 számú bankszámlájára átutalja.**
- Jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Ptk. és a vonatkozó jogszabályok az irányadóak.

A megrendelést a Szolgáltató vállalja:

Jogi ellenjegyzés:

Pénzügyi ellenjegyzés: Szolgáltató

A fenti feltételek ismeretében a hirdetés megjelentetését a mai napon megrendelem:

.....

Megrendelő

Kelt,, 20.....

SZOLGÁLTATÁSI SZERZŐDÉS

mely létrejött egyrészről

a (székhely:, adószám:, képviseli:) a továbbiakban **Megrendelő**,

másrészről,

a **Völgységi Önkormányzatok Társulása** (székhely: 7150 Bonyhád, Széchenyi tér 12., levelezési cím: 7151 Bonyhád, Pf.: 56, adószám: 15419253-1-17., tel.: 20/466-2277, Fax: 74/500-252, e-mail: vot7151@gmail.com, képviseli: Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi társulási elnök), a továbbiakban **Szolgáltató**,

együttesen Felek között, az alábbi feltételekkel:

1. **A szerződés tárgya**

Megrendelő által választott (fél kövérrel szedett) méretű hirdetés:

Negyed oldal (¼ oldal A/4)	Ár: bruttó 16. 000 Ft
Fél oldal (½ oldal A/4)	Ár: bruttó 32. 000 Ft
Teljes oldal (1 egész oldal A/4)	Ár: bruttó 64. 000 Ft

megjelentetése a Szolgáltató által a nyomdai úton előállított **Völgységi hírlevél** című ingyenes, közérdekű lapban és a Völgységi hírlevél internetes elérhetőségén

évi alkalommal.

2. **Teljesítés**

- 2.1 Szolgáltató az 1. és a 2. pontban rögzített tevékenységek elvégzésével teljesíti a szerződéses kötelezettségeit.
- 2.2 Szolgáltató biztosítja a Megrendelő szolgáltatásának kommunikációját hirdetés formájában, a Szolgáltató által megjelentett nyomdai úton előállított lapban és a lap online felületén.
- 2.3 Teljesítés helye: Völgységi Önkormányzatok Társulásának **15 településén, 9.650** példányszámban megjelenő nyomdai úton előállított Völgységi hírlevélben és a Szolgáltató szervezeti online felületén (www.vot.hu), a Völgységi hírlevél menüpontban.

3. **Megjelenés**

- 3.1 **A hírlevél megjelenik negyedévente: március, július, október, december hónapokban.**
- 3.2 A pontos megjelenést a Megrendelő kapcsolattartója és a Szolgáltató szerkesztőségi kapcsolattartója egyeztetni az év során.

4. **A felek képviselői**

Megrendelő részéről:

Szolgáltató részéről: Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi társulási elnök

A képviselők jogosultak állásfoglalásra, nyilatkozattételre, és minden olyan egyeztetésre, mely a szerződés teljesítésével összefügg, de nem jelenti annak módosítását.

Megrendelői kapcsolattartó operatív kérdésekben:

név:

tel:

e-mail:

Szolgáltatói kapcsolattartó a szerkesztőség részéről:

Kommunikációs anyagok: Árki Attila szerkesztő

tel.: 30/650-3009, e-mail: attila.arki@mediaworks.hu

Szerződéssel kapcsolatos ügyintézés: Szarvas Irén vezető-főtanácsos

tel.: 20/466-2277; 74/500-252; e-mail: vot7151@gmail.com

5. A Szolgáltató kötelezettségei

- 5.1 A Szolgáltató fő kötelezettsége kiterjed a szerződés szerinti tevékenység elvégzésére, az ésszerű tájékoztatási határidő betartására.
- 5.2 Szolgáltató köteles a Megrendelőt minden olyan körülményről haladéktalanul értesíteni, mely a szerződés eredményességét veszélyezteti, illetve gátolja.
- 5.3 Amennyiben a hirdetési anyagot a Szolgáltató készíti el, úgy azt köteles jóváhagyás megküldésére a Megrendelő részére elküldeni.
- 5.4 A Szolgáltató köteles a Megrendelő által leadott nyomdakész anyagot változtatás nélkül megjelentetni. Amennyiben a Szolgáltató a nyomdakész anyagban hibát észlel, köteles azt a Megrendelő felé jelezni.

6. A Megrendelő kötelezettségei

- 6.1 A szerződés tárgyát képező tevékenység elvégzéséhez szükséges szakszerű tájékoztatás biztosítása az 1. pontban meghatározott célok megvalósulása érdekében.
- 6.2 Megrendelőnek időben, *a megadott megjelenés előtti hónapban és folyamatosan információval kell ellátnia a Szolgáltató szerkesztőségét a szerződésben megjelölt kapcsolattartó útján.*
- 6.3 A hirdetés tartalmáért, annak jogszerűségéért a Megrendelő teljes felelősséget vállal. Amennyiben a Megrendelő által megjelentetett tartalom miatt a Szolgáltatóval szemben bírság, sérelem vagy bármilyen más díj, fizetési kötelezettséget állapítanak meg, úgy azt a Megrendelő vagy annak jogutódja köteles viselni.

7. Fizetési feltételek

- 7.1 A Felek a szerződés teljesítése során együttműködnek. Az együttműködésben a Megrendelő részéről a közlemények, hirdetések tartalmi részében az e feladatra a 4. pontban kijelölt kapcsolattartó jogosult.
- 7.2 A szolgáltatás díja: Ft/megjelenés, azaz forint /megjelenés.
- 7.3 A Szolgáltató számú határozatában kedvezményt biztosít azon állandó hirdetői számára, akik évi öt alkalommal kívánnak hirdetni és teljesítették az

adott évben négy hirdetés megjelentetésének ellenértékét. Ebben az esetben az ötödik hirdetés díjának megfizetésétől a Szolgáltató eltekint.

- 7.4 A fizetés módja: a hirdetés megjelenését követően, a számla kézhezvételétől számított 30 napon belül a Szolgáltató számlán szereplő bankszámlájára. Az elvégzett teljesítésről igazolást kell készíteni vagy a Völgységi hírlevél 1 példányát kell megküldeni a Megrendelő számára. A számla befogadásának és kiegyenlítésének feltétele a Szolgáltató és a Megrendelő által aláírt teljesítésigazolás csatolása. A teljesítés kelte a számlában: az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény időszakos elszámolásokra vonatkozó mindenkori szabályozásával összhangban.

8. A szerződés megszűnésének esetei:

- szerződésben foglalt időtartam leteltével,
- bármelyik fél 30 napos rendkívüli felmondással élhet a másik súlyos szerződésszegése esetén,
- megszűnik a jogviszony automatikusan, ha a Szolgáltató lapkiadási tevékenysége megszűnik.

9. Egyéb feltételek

- 9.1 Felek a közöttük létrejött szerződésből fakadó viták rendezését peren kívüli egyeztetéssel kísérik meg, az egyeztetés eredménytelensége esetén alávetik magukat a Bonyhádi Járásbíróság kizárólagos illetékességének.
- 9.2 A reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény 3.§ (3) bekezdése szerint – média tájékoztatás szolgáltatások reklámadó-mentességének igazolásához – a Szolgáltató az alábbi nyilatkozatot teszi *(a megfelelő szöveg aláhúzásával)*:
- 🚩 A Megrendelő részére kiállított évi (számviteli teljesítésű) számláink vonatkozásában az adókötelezettség társaságunkat, szervezetünket terheli, az adóbevallási, adófizetési kötelezettségeinknek eleget teszünk.
 - 🚩 A Megrendelő részére kiállított évi (számviteli teljesítésű) számláink vonatkozásában a adóévben reklám közzététele miatti kötelezettség társaságunkat, szervezetünket nem terheli.
- 9.3 Jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Ptk. és a vonatkozó jogszabályok az irányadóak.

Kelt,, 20..... ..

Megrendelő

Szolgáltató
Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi
társulási elnök



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 2023. október 27. napján tartandó rendes/rendkívüli testületi ülésére

Tárgy:	A társulási közművelődési pályázat keretfelosztási szabályzatának felülvizsgálata
Előterjesztő:	Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi elnök
Előterjesztést készítette:	Szarvas Irén
Előterjesztés száma:	4.
Melléletek:	1
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	Filczinger Ágnes
A döntéshez szükséges többség:	<u>egyszerű</u> /minősített
Véleményezésre megkapta:	Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi elnök
Tagönkormányzati Képviselő-testületi döntést igényel:	igen/ <u>nem</u>

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényre, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. Kormányrendeletre tekintettel a Völgységi Önkormányzatok Társulása közművelődési pályázatának lebonyolítására és a pénzügyi elszámolás rendje érdekében szabályzatot alkotott, amelyet az 50/2016. (VI.29.) VÖTth-ban fogadott el.

A Társulási közművelődési pályázattal kapcsolatos 2012-2023 kimutatás:

Év	Településsz.	Pályázatok száma	Érvénytelen p. száma	Igény eFt	Keret eFt
2023	20	27	0	2.600	3.000
2022	19	28	0	2.400	3.000
2020-2021*	-	-	-	-	-
2019	17	33	2	3.150	2.300
2018	18	33	1	3.090	2.300
2017	18	29	-	2.810	2.300
2016	17	31	1	2.940	2.300
2015	17	33	4	3.155	2.000
2014	16	34	3	3.280	2.000
2013	17	30	1	2.800	2.000
2012	18	34	6	3.290	2.000

* 2020-ban és 2021-ben a veszélyhelyzetre tekintettel, nem írta ki a pályázatot a társulás.

2016-tól kikerült a társulási tagdíj befizetésből a Társulási közművelődési pályázat, ettől kezdve mindig a pénzügyi maradvány terhére került kiírásra, ezért vált szükségsszerűvé a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzatot alkotni a keret felosztására.

A szabályzat tartalmazza a felosztás szempontjain kívül a pályázati felhívást, a pályázati adatlapot, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvénnyel kapcsolatos tájékoztatót, kérelmet/nyilatkozatot és a pályázati szerződés mintáját, valamint a Települési önkormányzat támogató nyilatkozatát, amellyel több pályázó szervezet esetén az önkormányzatok dönthetnek arról, hogy mely településszintű rendezvényt kívánják támogatni. A pályázat kiírásának lehetőségét a társulás pénzügyi helyzete határozza meg.

A szabályzatot a társulási tanács felülvizsgálta: 34/2021. (XI.26.), majd a 28/2022. (XI.16.) tanácshatározattal. Csibi Zsolt, Bonyhádvarasd polgármestere a 2023. március 31-i tanácsülésen kezdeményezte a szabályzat módosítását úgy, hogy a támogatható rendezvények megrendezése ne május 1-jétől, hanem április 15-től legyen, tekintettel arra, hogy a Gyermeknap esetükben többször került áprilisban megrendezésre. Ennek megfelelően a szabályzat módosítását elkészítettük.

A fentieket figyelembe véve kérem, a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy szíveskedjen elfogadni a szabályzat módosítását a határozati javaslat 1. melléklete szerinti tartalommal

Határozati javaslat:

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa a Társulási közművelődési pályázat keretfelosztási szabályzatát felülvizsgálta, és a határozat 1. melléklete szerinti, tartalommal módosítja, egyúttal a hatályon kívül helyezi a 28/2022. (XI.16) tanácshatározattal elfogadott szabályzatot.

Határidő: 2024. január 1.

Felelős: Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi

Bonyhád, 2023. október 17.

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi
elnök

A társulási közművelődési pályázat keretfelosztási szabályzata

Völgységi Önkormányzatok Társulása



Hatályos: 2024. január 1.
Elfogadva: 50/2016. (VI.29.) VÖTth
Felülvizsgálva: 34/2021. (XI.26.) VÖTth.
Felülvizsgálva: 28/2022. (XI.16.) VÖTth.
Felülvizsgálva: ../2023. (X.27.) VÖTth.

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi
elnök

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényre, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. Kormányrendeletre tekintettel a Völgység Önkormányzatok Társulása a Társulási közművelődési pályázat lebonyolítására és a pénzügyi elszámolás rendje érdekében a következő szabályzatot alkotja:

I. A társulási közművelődési pályázat célja

I.1. A társulás a pályázati keret elkülönítésével és felosztásával a társulás a tagönkormányzatainak területén aktívan működő, a települések kulturális életében meghatározó szerepet felvállaló, bejegyzett civil szervezetek rendezvényeit kívánja támogatni.

I.2. A társulás a közművelődési pályázat útján kívánja a térség meghatározó rendezvényeit, a kistelepülések falunapjait támogatni a Völgység területén élő lakosság életminőségének javítására.

II. A társulási közművelődési pályázat kiírása

II.1. A pályázati keret kiírásáról a Völgységi Önkormányzatok Társulásának Tanácsa költségvetésének elfogadásakor vagy aktuálisan pénzügyi maradványa terhére határozatban dönt.

II.2. A pályázati felhívás és adatlap a szabályzat **1. és 2. mellékletében** olvasható.

II.3. A kötelező mellékletek: települési önkormányzat támogató nyilatkozata **3. mellékletben**, az érintettségi nyilatkozat a **4. mellékletben**, a közzétételi kérelem a szabályzat **5. mellékletében** található.

II.4. A társulás a pályázat felhívását szervezeti honlapján, kapcsolati listáján keresztül, valamint az általa megjelentetett Völgységi hírlevél útján teszi közzé.

II.5. A társulás biztosítja, hogy a pályázati felhívás adatlapjának, a kötelező mellékleteknek: települési önkormányzat támogató nyilatkozat, érintettségi és közzétételi kérelemnek elektronikus letölthetőségét szervezeti honlapján biztosítja.

II.6. A pályázati beérkezési határidőt: év, hó, nap, óra, perc pontosságban írja ki a támogató.

II.7. A pályázatok beérkezését, iktatását a társulási ügyintéző végzi. A beérkezett pályázatokról összesítő nyilvántartást készít.

III.A társulási közművelődési pályázat bírálatának szempontjai

III.1. Érvényes a pályázat, ha az adatlap maradéktalanul, elektronikus úton kitöltött és ha valamennyi kötelező melléklettel: települési önkormányzat támogató nyilatkozatával és az érintettségi nyilatkozattal (szükség esetén a közzétételi kérelemmel) együtt benyújtott pályázat.

III.2. Érvényes a pályázat, ha egy konkrét rendezvény megnevezését, időpontját, részletes programját és költségvetését tartalmazza a pályázat.

III.3. A társulás kiemelten kívánja támogatni a térségi, mikrotérségi és település szintű rendezvényeket.

III.4. A két város (Bonyhád, Nagymányok) a beérkező pályázatok számának és lakosságának függvényében magasabb támogatással rendelkezzen.

III.5. Ha egy településről több pályázat érkezik, akkor a következő prioritások döntenek:

- ✍ Nagyobb támogatásban részesül az a pályázat, amely térségi vagy település szintű.
- ✍ Nagyobb támogatásban részesül az a pályázat, amely nyitott, a szélesebb közönségnek, közösségnek és nem egy zárt csoportnak, tagságnak szól.
- ✍ Hasonló típusú pályázatok esetében a részletesebb, alaposabban kidolgozott programú és megalapozottabb költségvetésű pályázat részesül támogatásban.

III.6. Az a pályázó, aki az előző évben nem számolt el a pályázati támogatással, kizárja magát a tárgyévben meghirdetett pályázattól.

IV. A keret felosztásának elfogadása, az eredmény kihirdetése

IV.1. A keret felosztását a társulási tanács dönti el és határozatban fogadja el.

IV.2. Az eredményt a társulás megjelenteti szervezeti honlapján és értesíti (elektronikus és postai úton is) a pályázókat.

V. Támogatási szerződések kötése

V.1. A támogatási szerződést a társulás köti a támogatott, bejegyzett nyertes civil szervezettel. A szerződés egy megadott nevű és időpontú rendezvény támogatására szól.

V.2. A támogatási szerződés mintája a szabályzat **6. mellékletében** található.

V.3. A támogatásban részesülő civil szervezetekkel a társulás támogatási szerződést köt, melyet két példányban készít. Egy példány a támogatóé, egy példány a támogatott civil szervezeté.

V.4. A társulás elnökének aláírását követően a Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi osztályvezetője ellenjegyzi a szerződéseket.

V.5. A támogatási szerződéseket a támogató térítvevénnyel küldi meg a nyertesnek.

V.6. A támogatott a postázott szerződés kézhezvételétől számított nyolc napon belül aláírtan visszaküldi a szerződés egy eredeti példányát a támogatónak.

VI. Pályázati támogatás utalása

VI.1. A visszaküldött, aláírt szerződések mindegyikéből a pénzügyi ügyintéző is kap egy másolati példányt a könyveléshez és az utaláshoz.

VI.2. A pénzügyi utalásra az aláírt támogatási szerződések visszaküldését követően kerül sor.

VII. Pénzügyi elszámolás

VII.1. A támogatási szerződés értelmében a pénzügyi elszámolásra a rendezvény megvalósítását követő 30 napon belül kerül sor.

VII.2. A rendezvény megvalósulása időben változhat a szerződést követően. Erről a támogatott köteles a támogatót tájékoztatni, mivel ezzel az elszámolás határideje is módosul.

VII.3. A támogatási szerződés értelmében az elszámolás része: egy szöveges beszámoló a rendezvény megvalósításáról, valamint a támogatási összeg záradékolt, hitelesített számlákat és bizonylatokat tartalmazó pénzügyi elszámolás.

VII.4. A pénzügyi elszámolással kapcsolatos tudnivalókat és feltételeket a támogatási szerződésnek tartalmaznia kell.

VII.5. A fel nem használt támogatási összeget a támogatottnak a támogató erről szóló értesítését követő 10 napon belül vissza kell utalnia.

VII.6. A támogatási szerződés nem szabályozott kérdéseiben a Ptk. rendelkezései szerint kell eljárni.

VIII. Nyilvántartás

VIII.1. A támogató valamennyi beérkező pályázatot, támogatási szerződést és pályázati támogatás elszámolását iktatásba veszi.

VIII.2. A támogató a fenti dokumentumok megőrzéséről a jogszabályok szerint előírt határidőig gondoskodik.

VIII.3. A támogatással kapcsolatos iratanyag megőrzésére felhívja a támogatott figyelmét.

Bonyhád, 2023. október 27.

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi
a társulás elnöke



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

PÁLYÁZATI FELHÍVÁS

1. melléklet

A Völgységi Önkormányzatok Társulása pályázatot hirdet völgységi települések **közművelődési rendezvényeinek** támogatására. A rendelkezésre álló keretösszeg:
3. 000. 000 Ft. Kérjük, az alábbiakat figyelmesen olvassa el.

1. A támogatás célja:

A társulás településein az egész térséget, vagy több települést érintő színvonalas rendezvények támogatása, melyek helyi kezdeményezésekre és széles körű partnerségre építve hozzájárulnak a közösségi élet fejlesztéséhez.

2. A pályázók köre:

- ☑ Bíróságon bejegyzett civil szervezetek.

3. Pályázati feltételek, kötelező mellékletek:

- ☛ A rendezvény **... év április 15. és október 15. között** valósul meg.
- ☛ Az igényelhető támogatás: **maximum 100. 000 Ft.**
- ☛ Az a pályázó, aki a tavalyi évben nem számolt el a támogatás összegével, az idei évben kizárja magát a pályázók köréből.
- ☛ Pályázni **egy konkrét időponttal (év, hó, nap) rendelkező program támogatására** lehet.
- ☛ Mellékletként csatolandó **az önkormányzat támogató nyilatkozata.**
- ☛ Mellékletként csatolandó **nyilatkozat közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságával kapcsolatban.**

4. A pályázat elkészítésének és benyújtásának módja:

- ☉ A pályázatot az adatlap **elektronikus formában** történő kitöltésével és a kötelező mellékletekkel együtt kell benyújtani. Az adatlap és a kötelező mellékletek letölthetők a www.vot.hu oldalról.
- ☉ A pályázatot **egy példányban** kell benyújtani a pályázó szervezet képviselőjének eredeti aláírásával **személyesen vagy ajánlott küldeményként** az alábbi címre:

Völgységi Önkormányzatok Társulása
7151 Bonyhád, Pf. 56

- ☉ A borítékra kérjük, írja rá: **„Társulási közművelődési pályázat 20....”**

5. A pályázat beérkezésének határideje: év, hó, nap déli 12 óra

6. Elbírálás, eredmény: év, hónap, nap.

Bonyhád, év, hó, nap

Filóné Frencz Ibolya Gyöngyi sk.



PÁLYÁZATI ADATLAP

2. melléklet

1. Pályázó adatai:

Civil szervezet neve:	
Cégbírósági bejegyzés száma:	
Címe:	
Telefon/Fax:	
Adószáma:	
Bankszámla száma:	
Képviselő neve:	
E-mail címe:	

2. A rendezvény megnevezése:

3. A rendezvény időpontja:

4. Részletes program:

5. Igényelt támogatás:

Kelt: _____, 20... _____ hó _____ nap

ph

képviselő aláírása

**TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZAT
TÁMOGATÓI NYILATKOZATA**

..... (település neve) Önkormányzata nevében igazolom, hogy a pályázó szervezet rendezvénye (a rendezvény neve) fontos települési és közösségi értékeket hordoz a teljes lakosság számára, ezért támogatásra méltónak tartom.

A rendezvény látogatottsága, vonzereje:

- a) helyi:
- b) mikrotérségi:
- c) térségi:
- d) nemzetközi (több ország részvételével valósul meg):

A támogatói nyilatkozatot a Völgységi Önkormányzatok Társulása 20.. évi Társulási közművelődési pályázati kiírására, a (nevű civil szervezet) számára állítottam ki.

....., 20... ..

Tisztelettel:

.....

polgármester

pH.

Tisztelt Pályázónk!

Engedje meg, hogy felhívjuk szíves figyelmét az alábbi nyilatkozattételi kötelezettségre.

Kérjük, pályázata postázása előtt mindenképpen olvassa el az alábbiakat:

Közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény

Az Országgyűlés a közpénzekből nyújtott támogatások fokozottabb átláthatóságának megteremtése érdekében megalkotta a 2007. évi CLXXXI. törvényt (a továbbiakban: Knyt.). A törvény bejelentési és nyilvánosságra-hozatali szabályokat tartalmaz, így a közpénzekből finanszírozott minden támogatás átláthatóvá, a nyilvánosság által ellenőrizhetővé válik.

A törvény alapján közérdekből nyilvános minden olyan adat, amelyet a támogatási döntés meghozatalának teljes folyamata során a pályázati kiírást előkészítő, a pályázatot kiíró, a támogatási döntést előkészítő és támogatási döntést meghozó szerv vagy személy kezel.

Amennyiben a pályázó a 2007. évi CLXXXI. Törvény hatálya alá esik 1.§ (1) és a 6.§ (1) bekezdése szerint összeférhetetlenség, ill. a 8.§ (1) bekezdése szerinti érintettség áll fenn, a pályázónak bejelentési kötelezettségnek kell eleget tennie.

Az érintettségre vonatkozó nyilatkozat csatolása nélkül a benyújtott pályázat érvénytelen, illetőleg, ha az érintettség fennáll, de a pályázó az érintettség közzétételét a Knyt. szerint nem kezdeményezte, számára támogatás nem nyújtható.

A „Nyilatkozat” űrlapon – a Knyt. 14.§-ában meghatározottaknak megfelelően – a pályázó nyilatkozni tud a pályázat benyújtásakor arról, hogy nem esik a Knyt. 6. §-ában foglalt korlátozás alá.

A „Közzétételi kérelem” űrlap alkalmazásával a pályázó a pályázat benyújtásakor vagy ha az érintettséget megalapozó körülmény a pályázat benyújtása után, de a támogatási döntés előtt következik be, a törvényben meghatározott határidőn belül kezdeményezni tudja a Knyt.8.§-ában leírt körülmények miatti érintettségének közzétételét.

NYILATKOZAT

a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény szerinti összeférhetetlenség, illetve érintettség fennállásáról, vagy hiányáról

A Pályázó neve:

Természetes személy lakcíme:

Születési helye, ideje:

Gazdasági társaság esetén székhelye:

Cégjegyzékszám:

Adószám:

Képviselőjének neve:

Egyéb szervezet esetén székhelye:

Képviselőjének neve:

Nyilvántartásba vételi okirat száma:

Nyilvántartásba vevő szerv megnevezése:

Kijelentem, hogy személyemmel, illetve a pályázóként megjelölt szervezettel szemben a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló **2007. évi CLXXXI. törvény (Knyt.)**

– **6. § (1) bekezdése szerinti összeférhetetlenség**

1. nem áll fenn vagy

2. fennáll az ...pont alapján

– **8. § (1) bekezdése szerinti érintettség**

1. nem áll fenn vagy

2. fennáll az ...pont alapján

Az összeférhetetlenség vagy az érintettség alapjául szolgáló körülmény leírása:

.....

Kijelentem, hogy az összeférhetetlenség megszüntetésére az alábbiak szerint intézkedtem:

.....

Kijelentem, hogy az érintettség közzétételét külön űrlap csatolásával kezdeményeztem.

Kelt:

Aláírás/Cégszerű aláírás

KÖZZÉTÉTELI KÉRELEM

a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 8. § (1) bekezdés szerinti érintettségéről

A Pályázó neve:

Természetes személy lakcíme:

Születési helye, ideje:

Gazdasági társaság esetén székhelye:

Cégjegyzékszám:

Adószáma:

Képviselőjének neve:

Egyéb szervezet esetén székhelye:

Képviselőjének neve:

Nyilvántartásba vételi okirat száma:

Nyilvántartásba vevő szerv megnevezése:

Kijelentem, hogy a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 8. § (1) bekezdés szerinti érintettség személyemmel, illetve a pályázóként megjelölt szervezettel szemben fennáll, mert

- a) A pályázati eljárásban döntés-előkészítőként közreműködő vagy döntéshozó szervnél munkavégzésre irányuló jogviszonyban állok, de a törvény értelmében nem minősülök döntés-előkészítőnek vagy döntéshozónak.** *(Kizárólag természetes személy pályázó esetén!).*

Indoklás:

Munkavégzésre irányuló jogviszonyban állok az alábbi szervezettel (a szervezet neve, székhelye beírandó):

.....

.....

- b) Nem kizárt közjogi tisztségviselő vagyok** *(Kizárólag természetes személy pályázó esetén!).*

Indoklás:

Az alábbiakban felsorolt tisztségek valamelyikével rendelkezem (a kívánt rész aláhúzendó):

köztársasági elnök, Országgyűlés által választott vagy a köztársasági elnök által kinevezett tisztségviselő, országgyűlési és az európai parlamenti képviselő, polgármester, alpolgármester, főpolgármester, főpolgármester-helyettes, helyi önkormányzati képviselő, helyi önkormányzat képviselő-testülete bizottságának tagja, központi államigazgatási szerv - a Knyt. 2. § (1) bekezdés d) pont alá nem tartozó - vezetője és helyettesei, regionális fejlesztési tanács tagja

- c) **Az a)-b) pont alá tartozó személy közeli hozzátartozója vagyok** (Kizárólag természetes személy pályázó esetén!)

Indoklás:

- Közeli hozzátartozóm pályázati eljárásban döntés előkészítőként közreműködő, vagy döntéshozó szervnél munkavégzésre irányuló jogviszonyban áll, de a törvény értelmében nem minősül döntés-előkészítőnek vagy döntéshozónak.
- Közeli hozzátartozóm nem kizárt közjogi tisztségviselő.
(A kívánt rész aláhúzendó!)

A közeli hozzátartozói kapcsolat megjelölése (a kívánt rész aláhúzendó):

házastárs, egyeneságbeli rokon, örökbefogadott, mostoha- és neveltgyermek, örökbefogadó-, mostoha- és nevelőszülő, testvér

- d) **A pályázóként megjelölt szervezet olyan gazdasági társaság, amely az a)-c) pontban megjelölt személy tulajdonában áll** (Kizárólag gazdasági társaság pályázó esetén!).

Indoklás:

Az érintett tulajdonos. Szervezet megnevezése, amellyel munkavégzésre irányuló jogviszonyban áll (a szervezet neve, székhelye beírandó):

.....
.....

Közjogi tisztségének megjelölése (a tisztség beírandó):

.....

A közeli hozzátartozói kapcsolat megjelölése (a kívánt rész aláhúzendó):

házastárs, egyeneságbeli rokon, örökbefogadott, mostoha- és neveltgyermek, örökbefogadó-, mostoha- és nevelőszülő, testvér

- e) **A pályázóként megjelölt gazdasági társaság, alapítvány, társadalmi szervezet, egyház, vagy szakszervezet tekintetében az érintettség fennáll, mert**

- o vezető tisztségviselője
- o az alapítvány kezelő szervének, szervezetének tagja, tisztségviselője,
- o vagy társadalmi szervezet ügyintéző, vagy képviseleti szervének tagja

a pályázati eljárásban döntés előkészítőként közreműködő szervnél, vagy döntést hozó szervnél munkavégzésre irányuló jogviszonyban álló személy, nem kizárt közjogi tisztségviselő, vagy e személyek közeli hozzátartozója

Indokolás:

Az érintettséget megalapozó személy társaságban betöltött pozíciója (a pozíció beírandó):

.....

A szervezet megnevezése, amellyel munkavégzésre irányuló jogviszonyban áll (a szervezet neve, székhelye beírandó):

.....

Közjogi tisztség megjelölése (a kívánt rész aláhúzendó):

köztársasági elnök, Országgyűlés által választott vagy a köztársasági elnök által kinevezett tisztségviselő, országgyűlési és az európai parlamenti képviselő, polgármester, alpolgármester, főpolgármester, főpolgármester-helyettes, helyi önkormányzati képviselő, helyi önkormányzat képviselő-testülete bizottságának tagja, központi államigazgatási szerv - a 2. § (1) bekezdés d) pont alá nem tartozó - vezetője és helyettesei, regionális fejlesztési tanács tagja

A közeli hozzátartozói kapcsolat megjelölése (a kívánt rész aláhúzendó):

házastárs, egyeneságbeli rokon, örökbefogadott, mostoha- és neveltgyermek, örökbefogadó-, mostoha- és nevelőszülő, testvér.

Kijelentem, hogy a fenti nyilatkozat kitöltésével eleget tettem a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény rendelkezéseinek az érintettségemet illetően. A nyilatkozatban szereplő adatok a valóságnak mindenben megfelelnek.

Kelt:

Aláírás/Cégszerű aláírás

Támogatási Szerződés

amely létrejött egyrészről

a **Völgységi Önkormányzatok Társulása** (7150 Bonyhád, Széchenyi tér 12. Képviseli: Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi elnök) mint támogató (továbbiakban **Támogató**) nevében

másrészről

Név:

Székhely:

Képviseli:

Adószám:

Bíróság nyilvántartásba vételi száma:

Bankszámlaszám:

mint **Kedvezményezett** (továbbiakban Kedvezményezett)

(a továbbiakban együtt felek) között az alulírott napon és helyen, az alábbi feltételek mellett:

I. A szerződés tárgya, célja

A szerződő felek rögzítik, hogy a Kedvezményezett pályázatot nyújtott be a Völgységi Önkormányzatok Társulása által meghirdetett völgységi települések közművelődési rendezvényeinek támogatására, melyet a Támogató azonosítószámon nyilvántartásba vett.

II. Támogatási összeg

A Völgységi Önkormányzatok Társulása a VÖTth. sz. határozata alapján Ft, azaz forint vissza nem térítendő támogatást nyújt a Kedvezményezettnek a benyújtott pályázata alapján.

III. Támogatás folyósítása

A támogatás vissza nem térítendő pénzbeli támogatás, melynek folyósítása előfinanszírozás formájában, utólagos elszámolási kötelezettség mellett az alábbi ütemezés szerint történik.

A Támogató a teljes összeget Ft - ot, azaz ötvenezer forintot a támogatási szerződés mindkét fél által aláírást követő 15 napon belül folyósítja a Kedvezményezett számlájára.

A támogatási összeg utalására kizárólag a Kedvezményezett pénzügyi intézménynél nyitott számlájára történő banki átutalással kerülhet sor.

IV. Támogatás felhasználása

1. A Kedvezményezett a támogatás felhasználása során a pályázati kiírásnak megfelelően köteles eljárni.
2. *A Kedvezményezett a támogatást a pályázott program költségeinek kiegyenlítésére használhatja fel, mely a megnevezésű program megadott időpontja (év, hó, nap) előtti hónapban (anyagbeszerzés stb. esetén) és az azt követő egy hónapon belül keletkezett kiadások (szolgáltatások utólagos) kiegyenlítésére.*
3. A rendezvény támogatásának elszámolása során csak a támogatási időszakot terhelő számlák számolhatók el (számlán, bizonylaton szereplő teljesítés dátuma).
4. Kedvezményezett kötelezettséget vállal arra, hogy
 - a.) a támogatási összeget kizárólag a pályázati dokumentációban meghatározott időszakban és ott meghatározott cél megvalósítására használja fel,
 - b.) a pályázatban, illetve a szerződéskötéskor közölt bármilyen adatban (pl. a program időpontjának változása), tényben, illetve a szerződést befolyásoló körülményekben beálló változásról haladéktalanul, de legkésőbb 8 napon belül írásba értesíti a Támogatót, a változást igazoló dokumentumok megküldésével egyidejűleg.
5. A Kedvezményezett jelen szerződés aláírásával kijelenti, hogy a szerződéskötés időpontjában nem áll a működését ellehetetlenítő eljárás alatt, illetve bírósági nyilvántartásból való törlését az ügyészség nem kedvezményezte.

V. Elszámolási kötelezettség

A Kedvezményezettnek a program megvalósításáról és a támogatás teljes összegének felhasználásáról **a projekt végét követő 30 napon belül kell elszámolnia egy pénzügyi elszámolással és szakmai beszámolóval együtt. A pénzügyi beszámolás és szakmai beszámoló csak együttesen tekinthető beszámolónak.**

A Kedvezményezett köteles a pénzügyi elszámoláshoz a következő dokumentumokat a Támogató felé megküldeni:

- **számlaösszesítő**, amelynek tartalmaznia kell a számlák tekintetében a számlaszámot, a számla kiállítójának pontos adatait (név, cím), a számla kiállításának idejét és teljesítésének időpontját, a szolgáltatás megnevezését és a bruttó számlaértéket, valamint a támogatás terhére elszámolt összeget.
- az elszámolás alá eső **számla, illetve egyéb bizonylatok záradékolt és hitelesített másolatát.**
ZÁRADÉKOLÁS: az eredeti bizonylat példányára rá kell vezetni, hogy „*Felhasználva VÖT-SZERZ/...../...../..... sz. pályázati támogatás elszámolásáhozFt*”.
HITELESÍTÉS: az előzetesen – fentiekben megadott módon- záradékolt eredeti bizonylatot fénymásolni kell, majd rávezetni, hogy „*A másolat az eredetivel mindenben megegyező*”, dátum, aláírás, a civil szervezet pecsétje.

- A Kedvezményezett által teljesített pénzügyi kifizetést igazoló dokumentumok hitelesített másolatait (**banki átutalás** vagy pénzügyi kiegyenlítés bizonylatai, készpénzfizetés esetén a **pénztári kiadás bizonylat**, vagy a számviteli előírásoknak megfelelő egyéb dokumentum).

VI. Záró rendelkezés

A Kedvezményezett e megállapodás aláírásával vállalja, hogy a Támogató által elfogadott elszámolással nem lefedett támogatást legkésőbb a Támogató erről szóló értesítését követően 10 munkanapon belül visszafizeti.

A jelen szerződés egymással megegyező két eredeti példányban készült, melyből egy példány a Kedvezményezettet illeti meg, egy példány a Támogatót illeti meg.

A szerződő felek a jelen szerződésben foglalt feltételekkel egyetértenek, azokat elfogadják, és a szerződés, mint akaratukkal mindenben megegyezőt cégszerűen írják alá. A jelen szerződés a mindkét fél általi aláírást követően jön létre.

Ezen megállapodásban nem szabályozott kérdésekben a Ptk. rendelkezései szerint kell eljárni.

Bonyhád, hó nap

_____, hó..... nap

.....

.....

Támogató

Kedvezményezett

Völgységi Önkormányzatok Társulása

.....



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 2023. október 27. napján tartandó rendes/rendkívüli testületi ülésére

Tárgy:	A VÖT Társulási megállapodásának módosítása
Előterjesztő:	Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi elnök
Előterjesztést készítette:	Szarvas Irén
Előterjesztés száma:	5.
Előzetesen tárgyalja:	–
A határozat mellékletei:	1. melléklet: Társulási megállapodást módosító okirat 2. melléklet: Egységes szerkezetű társulási megállapodás
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	Filczinger Ágnes
A döntéshez szükséges többség:	Egyszerű / minősített
Véleményezésre megkapta:	Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi elnök
Tagönkormányzati Képviselő-testületi döntést igényel:	<u>igen</u> /nem

Tisztelt Társulási Tanács!

A Völgyeségi Önkormányzatok Társulása társulási megállapodásának módosítását terjesztem a képviselő-testület elé. A dokumentum hét helyen módosul összesen, amely módosításokat a határozati javaslat 1. melléklete, a Módosító okirat tartalmazza.

A módosításokat a határozati javaslat 2. melléklete az egységes szerkezetű társulási megállapodás sárga kiemeléssel tartalmazza. Ezek oldalszám szerint a következők:

- 1-2. Bábaapáti és Nagymányok települések képviselőinek változása **(2-3. oldal II.2; II.20.)**
- 3-5. A házi orvosi ügyeleti feladatellátás törlése **(2.a melléklet 22. oldal; 2.b melléklet 23. oldal; 2.c melléklet 25. oldal).**
6. Régi kormányzati funkció törlése, új kormányzati funkció felvétele. **(2. függelék a 31. oldalon) a 21. oldalon.**
7. Bonyhádvarasd határozatban kérvényezte a Házi segítségnyújtás társulási feladatellátásból való kilépését. **(3.a melléklet 26. oldal)**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.v.) 88.§ (1) és (2) bekezdése értelmében a társulási megállapodást a polgármester írja alá, melyhez előzetesen szükséges a társulásban részt vevő

képviselő-testületek mindegyikének minősített többséggel hozott döntése. Az előterjesztés mellékletei tartalmazzák a módosítás jogi kereteit.

Kérem, a Tisztelt Társulási Tanácsot, szíveskedjen elfogadni a társulási megállapodás módosítását a határozati javaslat 1. és 2. melléklete szerint!

Határozati javaslat

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa a Völgységi Önkormányzatok társulási megállapodásának módosítását - a határozat 1. és 2. melléklete szerinti tartalommal – elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi polgármester

Végrehajtásért felelős: Filczinger Ágnes jegyző

Bonyhád, 2023. október 16.

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi
elnök

TÁRSULÁSI MEGÁLLAPODÁST MÓDOSÍTÓ OKIRAT

a Völgyési Önkormányzatok Társulása társulási megállapodása módosításáról

A társulásban résztvevő települési önkormányzatok az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés k) pontjának, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 87.§-a alapján a résztvevő települési önkormányzatok képviselő-testületei jóváhagyó határozatai szerint önkéntes és szabad elhatározásukból, egyenjogúságuk tiszteletben tartásával, arányos teherviselés mellett, a térség összehangolt fejlesztése érdekében - jogi személyiséggel rendelkező önkormányzati társulás (a továbbiakban: Társulás) társulási megállapodását az alábbiak szerint módosítják:

1.) A társulási megállapodás II.2. és II.20. pontjában a települési önkormányzatok képviselői változtak (2-3. oldal):

- II.2. Bátaapáti Község Önkormányzata
7164 Bátaapáti, Petőfi u.4. Lakossága: 409 fő.
Képviseli: Ferenczi Sándor alpolgármester
- II.20. Nagymányok Város Önkormányzata
Székhelye: 7355 Nagymányok, Dózsa Gy. u. 28. Lakossága: 2.303 fő.
Képviseli: Bartucz Máté polgármester

2.) A társulási megállapodás 2.a melléklete (22. oldal) az alábbiakra módosul központi háziorvosi ügylet feladatellátásnak törlése miatt:

Völgyési Önkormányzatok Társulása
Társulási megállapodás 2.a melléklet - 22. oldal

Feladatok	Fogyatékkal együtt élők nappali ellátása	Belső ellenőrzés	Települések közötti koordináció (Hirlevél évi 5 szám)
Aparhant	-	-	-
Bátaapáti	x	x	x
Bonyhád	x	x	x
Bonyhádvarasd	x	x	x
Cikó	x	x	x
Felsőnána	-	x	-
Grábóc	x	x	x
Györe	-	-	-
Izmény	x	x	x
Kakasd	-	-	-
Kéty	-	x	-
Kisdorog	x	x	x
Kismányok	x	x	x
Kisvejte	x	x	x
Lengyel	x	x	x
Mórággy	x	x	x
Mócsény	x	x	-
Mucsfa	-	-	-
Murga	-	x	-
Nagymányok	x	x	x
Nagyvejte	-	-	x
Tevel	x	x	x
Váralja	x	x	x
Závod	x	x	-
Zomba	x	x	-

3.) A társulási megállapodás 2. b mellékletének 1) pontja (23. oldal) törlésre kerül:

1) Az egészségügyi alapellátás:

- 2015. évi CXXIII. tv. 5.§ (1) bek. c) pontja alapján a hétközi és hétvégi háziiorvosi ügyelet együttes szervezése.
- A hétközi és hétvégi háziiorvosi ügyelet feladatának ellátását egészségügyi ellátási szerződés alapján, a „BZS” Egészségügyi Szolgáltató Betéti Társaság (7150 Bonyhád, Mónus Illés u. 86.) végzi.

4.) A társulási megállapodás 2.c. mellékletének 1. pontja törlésre (25. oldal) kerül:

1. Az egészségügyi alapellátás

5.) A társulási megállapodás 2. függelékében (31. oldal):

- törlésre kerül: 0072112 Háziiorvosi ügyelet
- egy új kormányzati funkció kerül feltüntetésre: 013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások

6.) A társulási megállapodás 3/a melléklete (26. oldal) az alábbiakra módosul:
Bonyhádvarasd 13/2023. (V.9.) határozatában kérelmezte a házi segítségnyújtás feladatellátásból való kilépését.

7.) Jelen megállapodással nem érintett pontokat a társulás tagjai hatályukban fenntartják.

8.) Jelen társulási megállapodás módosítást:

Aparhant Község Önkormányzati Képviselő-testülete sz., Bataapáti Község Önkormányzati Képviselő-testülete sz., Bonyhád Város Önkormányzati Képviselő-testülete sz., Bonyhádvarasd Önkormányzati Képviselő-testülete sz., Cikó Község Önkormányzati Képviselő-testülete sz., Felsőnána Község Önkormányzati Képviselő-testülete sz., Grábóc Község Önkormányzati Képviselő-testülete sz., Györe Község Önkormányzati Képviselő-testülete sz., Izmény Község Önkormányzati Képviselő-testülete sz., Kakasd Község Önkormányzati Képviselő-testülete sz., Kéty Községi Képviselő-testületesz., Kisdorog Község Önkormányzati Képviselő-testülete sz.,Kismányok Községi Önkormányzati Képviselő-testülete sz., Kisvejke Község Önkormányzati Képviselő-testülete sz., Lengyel Község Önkormányzati Képviselő-testületesz., Mórág Községi Önkormányzati Képviselő-testülete sz., Mócsény Község Önkormányzati Képviselő-testületesz., Mucsfa Község Önkormányzati Képviselő-testülete sz., Murga Község Képviselő-testülete ... sz., Nagymányok Város Önkormányzati Képviselő-testülete sz., Nagyvejke Község Önkormányzati Képviselő-testülete sz., Tevel Község Önkormányzati Képviselő-testülete sz., Váralja Község Önkormányzati Képviselő-testülete sz., Závod Község Önkormányzati Képviselő-testülete sz. Zomba Község Képviselő-testülete **határozatával fogadta el.**

A jelen társulási megállapodás módosítást a felek, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, saját kezűleg, jóváhagyólag és képviselő-testületeik felhatalmazása alapján írnak alá.

Bonyhád, 2023.

Aparhant Község Önkormányzata
Képviseli: Dávid Tímea polgármester

Bonyhád Város Önkormányzata
Képviseli: Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi
polgármester

Bátaapáti Község Önkormányzata
Képviseli: Ferenczi Sándor alpolgármester

Bonyhádvarasd Község Önkormányzata
Képviseli: Csibi Zsolt polgármester

Cikó Község Önkormányzata
Képviseli: Molnár Józsefné polgármester

Felsőnána Község Önkormányzata
Képviseli: Biró Szabolcs polgármester

Grábóc Község Önkormányzata
Képviseli: Vincze Kálmán polgármester

Györe Község Önkormányzata
Képviseli: Filamella Tibor polgármester

Izmény Község Önkormányzata
Képviseli: Kelemen Ferenc polgármester

Kakasd Község Önkormányzata
Képviseli: Schellné Simcsik Orsolya
polgármester

Kéty Község Önkormányzata
Képviseli: Gödrei Zoltán polgármester

Kisdorog Község Önkormányzata
Képviseli: Klein Mihály polgármester

Kismányok Község Önkormányzata
Képviseli: Bóte István polgármester

Kisvejke Község Önkormányzata
Képviseli: Farkas-Jókai Noémi polgármester

Lengyel Község Önkormányzata
Képviseli: Braun János László polgármester

Mórág Község Önkormányzata
Képviseli: Glöckner Henrik polgármester

Mócsény Község Önkormányzata
Képviseli: Salgó Ivett polgármester

Mucsfa Község Önkormányzata
Képviseli: Katona Csaba polgármester

Murga Község Önkormányzata
Képviseli: Felkl Márton polgármester

Nagymányok Város Önkormányzata
Képviseli: Bartucz Máté polgármester

Nagyvejke Község Önkormányzata
Képviseli: Palló Lajos Béláné polgármester

Tevel Község Önkormányzata
Képviseli: Fazekas Attila polgármester

Váralja Község Önkormányzata
Képviseli: Sziebert Éva polgármester

Závod Község Önkormányzata
Képviseli: László Attila polgármester

Zomba Község Önkormányzata
Képviseli: Szűcs Sándor polgármester

TÁRSULÁSI MEGÁLLAPODÁS

(egységes szerkezetben)

A társulásban résztvevő települési önkormányzatok az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés k) pontjának, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 87.§-a alapján a résztvevő települési önkormányzatok képviselő-testületei jóváhagyó határozatai szerint önkéntes és szabad elhatározásukból, egyenjogúságuk tiszteletben tartásával, arányos teherviselés mellett, a térség összehangolt fejlesztése érdekében - jogi személyiséggel rendelkező önkormányzati társulás (a továbbiakban: Társulás) társulási megállapodását a következők szerint határozzák meg:

PREAMBULUM

A Völgységi Önkormányzatok Társulása (VÖT) és a Bonyhádi Szociális Alapszolgáltatási Központként működő Gondozási Központ Fenntartója Társulási Tanácsa (SZÖT), valamint a két társulást alapító települési önkormányzatok képviselő-testületei határozataikban döntöttek arról, hogy a SZÖT által ellátott feladatot 2016. január 1. nappal a VÖT látja el.

I. A TÁRSULÁS NEVE, SZÉKHELYE

A társulás neve: Völgységi Önkormányzatok Társulása

A társulás rövidített neve: VÖT

A Társulás székhelye: 7150 Bonyhád, Széchenyi tér 12.

A Társulás működési területe: A tag települési önkormányzatok közigazgatási területe a mellékletben meghatározottakra figyelemmel.

A Társulás létrejötté: A Társulás a társulási megállapodásnak a tagok képviselő-testületei által – minősített többséggel – történő jóváhagyásával.

A Társulás időtartama: A Társulás határozatlan időre szól.

A Társulás jogállása: A Társulás jogi személy. Gazdálkodására a költségvetési szervek működésére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

A Társulás alaptevékenységeinek kormányzati funkciók szerinti besorolását a Társulási megállapodás 2. függeléke tartalmazza.

II. A TÁRSULÁS TAGJAINAK NEVE, SZÉKHELYE, KÉPVISELŐJÉNEK NEVE^{4 16}

1. Aparhant Község Önkormányzata
Székhelye: 7186 Aparhant, Kossuth u. 34. Lakossága: 1.029 fő.
Képviseli: Dávid Tímea polgármester.
2. Bátaapáti Község Önkormányzata
Székhelye: 7164 Bátaapáti, Petőfi u. 4. Lakossága: 409 fő.
Képviseli: Ferenczi Sándor alpolgármester.
3. Bonyhád Város Önkormányzata
Székhelye: 7150 Bonyhád, Széchenyi tér 12. Lakossága: 13.060 fő.
Képviseli: Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi polgármester.
4. Bonyhádvarasd Község Önkormányzata
Székhely: 7158 Bonyhádvarasd, Kossuth L. u. 27. Lakossága: 442 fő.
Képviseli: Csibi Zsolt polgármester.
5. Cikó Község Önkormányzata
Székhelye: 7161 Cikó, Iskola tér 1. Lakossága: 910 fő.
Képviseli: Molnár Józsefné polgármester.
6. Felsőnána Község Önkormányzata
Székhelye: 7175 Felsőnána, Rákóczi u. 2/A. Lakossága: 637 fő.
Képviseli: Biró Szabolcs polgármester.
7. Grábóc Község Önkormányzata
Székhelye: 7162 Grábóc, Rákóczi u. 84. Lakossága: 171 fő.
Képviseli: Vincze Kálmán polgármester.
8. Györe Község Önkormányzata
Székhelye: 7352 Györe, Petőfi S. u. 3. Lakossága: 659 fő.
Képviseli: Filamella Tibor polgármester
9. Izmény Község Önkormányzata
Székhelye: 7353 Izmény, Fő u. 23. Lakossága: 509 fő.
Képviseli: Kelemen Ferenc polgármester.
10. Kakasd Község Önkormányzata
Székhelye: 7122 Kakasd, Rákóczi u. 285. Lakossága: 1.715 fő.
Képviseli: Schellné Simcsik Orsolya polgármester.
11. Kéty Község Önkormányzata
Székhelye: 7174 Kéty, Petőfi u. 70. Lakossága: 704 fő.
Képviseli: Gödrei Zoltán polgármester.
12. Kisdorog Község Önkormányzata
Székhelye: 7159 Kisdorog, Kossuth u. 187. Lakossága: 730 fő
Képviseli: Klein Mihály polgármester.
13. Kismányok Község Önkormányzata
Székhelye: 7356 Kismányok, Kossuth u. 49. Lakossága: 331 fő.
Képviseli: Bóte István polgármester.
14. Kisvejke Község Önkormányzata
Székhelye: 7183 Kisvejke, Rákóczi u. 95. Lakossága: 419 fő.
Képviseli: Farkas-Jókai Noémi polgármester.

⁴ 28/2019. (XII.17.) VÖTth-al módosítva. Hatályos: 2020.01.20.

¹⁶ ../2023. (... ..) VÖTth-al módosítva. Hatályos:

feladatok hatékonyabb ellátása. A Gyvt. 39. §-ban meghatározott gyermekjóléti szolgáltatások ellátása, a Gyvt. 40. §-ban meghatározott Család-és gyermekjóléti szolgálat és a Gyvt. 40/A § Család – és gyermekjóléti központ működtetése.

III. 2. A Társulás által ellátott feladat-, és hatáskörök

1. A társult települések közül „Tagok 1.” elnevezésű települések - melyet a megállapodás 1/a. számú melléklete tartalmaz - az alábbiakban állapodnak meg:

A Tagok 1. – ben résztvevő önkormányzatok szabad és önkéntes elhatározásukból vállalják a VÖT működtetési feladatait, melynek érdekében együttműködnek és megbízzák a társulás székhelye szerinti Közös Önkormányzati Hivatalt a feladatellátással. Ennek érdekében elhatározzák, hogy valamennyi társult település 50.000,- Ft alapdíjat fizet meg. Elhatározzák továbbá, hogy valamennyi társult település lakosonkénti – úgynevezett alapszolgáltatási - díjat fizet meg, melyből az 50.000,- Ft alapdíj az alapszolgáltatási díj mértékéig levonásra kerül.⁸

Az alapszolgáltatási díj tartalmazza 1 fő ügyintéző és 1/8-ad pénzügyi előadó bérét, járulékait és cafeteria juttatásait, továbbá a VÖT működési kiadásait, valamint a területfejlesztési feladatokat és a települések közötti koordinációt, mely feladatleírásokat, és hatásköri felsorolásokat az 1/b. melléklet tartalmaz.

A Tagok 1. – ben résztvevő önkormányzatok vállalják továbbá, hogy ezen díjat a lakosság számuk arányában, az adott évben a központi személyi adat-, és lakcímnnyilvántartása adatai alapján fizetik meg. Az alapszolgáltatási díj mértékét a képviselő-testületek adott évet megelőző december 31-ig meghozott határozatai alapján veszi tudomásul a Társulási Tanács. A VÖT által kibocsátott számla alapján a társulás bankszámlájára évi két egyenlő részletben március 31-ig, és szeptember 30-ig. Az alapszolgáltatási díj mértékét 3. sz. függelék tartalmazza.

A Társult tagok kötelesek az alapszolgáltatási díj mértékét saját, tárgyévi költségvetésükben szerepeltetni és megfizetni.⁵

2. A Tagok 2. – ben résztvevő – a megállapodás 2/a. mellékletében meghatározott - önkormányzatok megállapodnak, hogy kizárólag a 2/b. mellékletben felsorolt feladatokat – az általuk képviselő-testületi határozattal jóváhagyott – veszik igénybe, melyért szolgáltatási díjat – 2/c. melléklet tartalmaz - fizetnek a VÖT által negyedév utolsó hónapjának 15. napjáig kibocsátott számla ellenében.

A Társult tagok kötelesek a szolgáltatási díj mértékét saját, tárgyévi költségvetésükben szerepeltetni és megfizetni.

3. A Tagok 3. – ban résztvevő önkormányzatok – a megállapodás 3/a. mellékletében felsoroltak – kizárólag a 3/b. mellékletben meghatározott szolgáltatásokat veszik igénybe, azzal, hogy az állami támogatáson felül

⁸ 5/2021. (II.25.) VÖTth-al módosítva. Hatályos: 2021. 03. 23.

⁵ 5/2020. (II.19.) VÖTth-al módosítva. Hatályos: 2020. 03. 11.

kizárólag azt a Tagok 3.-ban résztvevő önkormányzatot terheli fizetési kötelezettség, aki a szolgáltatást igénybe veszi, melyről a Közös Önkormányzati Hivatal (a tárgyévet követő év március 31-ig) elszámolást készít és megküld a szolgáltatást igénybe vevők részére. A szolgáltatás igénybevételéért a társult tagok a tárgyévben két alkalommal (március 31-ig és szeptember 30-ig) előleget fizetnek, a VÖT által kibocsátott előlegrszámla alapján. Amennyiben az előleg nem fedezi a Közös Önkormányzati Hivatal által kimutatott költségeket, úgy a különbözet megfizetésének határideje a tárgyévet követő április 30-a.

4. A pénzügyi kötelezettségvállalással járó, a Társulás vagyonán és forrásain túli, az önkormányzatok külön többletfinanszírozását igénylő döntéseket az önkormányzatok a saját belső szabályzatuk szerint hagyják jóvá.

IV.A TÁRSULÁS SZERVEZETE ÉS MŰKÖDÉSE

IV.1. A társulás döntéshozó szerve, döntéshozó szervének tagjait megillető szavazatarányok

1. A Társulás döntéshozó szerve: Társulási Tanács
2. A Társulási Tanács tagjai a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 94. § (2) bekezdése értelmében a társult önkormányzatok képviselő-testületei által delegált tagok, akik a megállapodásban meghatározott számú szavazattal rendelkeznek.
3. A Társulási Tanács tagjai a társult önkormányzatok képviselő-testületei által delegált tagok.
4. A Társulási Tanács alakuló ülését a társulás székhely települése önkormányzatának polgármestere hívja össze. A Társulási Tanács az alakuló ülésen választja meg minősített többséggel, nyílt szavazással tagjai sorából az elnököt. Az elnök személyére a Társulási Tanács bármely tagja javaslatot tehet.
5. A Társulási Tanács elnöke:
 - a) ellátja a Társulás képviseletét;
 - b) összehívja a Társulási Tanács ülését;
 - c) vezeti a tanácskozást;
 - d) gondoskodik a döntések végrehajtásáról;
 - e) éves szinten beterjeszti a tárgyévi költségvetést és munkatervet, valamint az előző évi beszámolót és zárszámadást.
6. A Társulási Tanács az elnök munkájának segítésére alelnököt választ. Az alelnök személyére az elnök tesz javaslatot. Az alelnök az elnököt, annak akadályoztatása esetén teljes jogkörrel helyettesíti.
7. A Társulási Tanács tisztújító ülését a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választását követő 15 napon belül a korelnök hívja össze.
8. A Tagokat megillető szavazati arányok Tagcsoportonként a következőképpen alakulnak. A Társulási Tanács minden tagja a társulási megállapodás II. pontjában meghatározott lakosságszám szerinti szavazattal rendelkezik, azzal, hogy az alapszolgáltatási díj megállapításánál a Tagok 1. csoportban

résztevőket illeti meg szavazati jog, és minden települést 1-1 szavazat illet meg. A Tagokat szavazati jog kizárólag abban a Tagcsoportban és feladatellátásban illet meg, melyben részt vesznek.

IV.2. Bizottságok

1. A Társulási Tanács döntéseinek előkészítésére és végrehajtására, szervezésére bizottságokat alakíthat. A bizottság tagja lehet a Társulási Tanács tagja (kivéve az elnök és alelnök), a térség területén működő gazdasági szervek, valamint a lakosság önszerveződő közösségeinek képviselője. A bizottság elnöke a Társulási Tanács tagja lehet.
2. A bizottság tagjainak számát, összetételét, működésének rendjét a Társulási Tanács határozza meg.
3. A Társulási Tanács határozatai végrehajtásának ellenőrzésére a pénzügyi - gazdálkodási tevékenység figyelemmel kísérésére és vizsgálatára 5 tagú pénzügyi és ellenőrző bizottságot hoz létre.
4. A pénzügyi és ellenőrző bizottság elnökét és legalább 2 tagját a Társulási Tanács tagjai közül kell választani.
5. A pénzügyi és ellenőrző bizottság feladat-és hatáskörét a 4. sz. melléklet tartalmazza.

IV.3. A döntéshozatal módja, a minősített döntéshozatal esetei

1. A Társulási Tanács akkor határozatképes, ha az ülésén legalább a szavazatok felével rendelkező tag jelen van.
2. A Társulási Tanács érvényes döntéséhez 13 tag szavazata, de legalább annyi tag igen szavazata szükséges, amely meghaladja a jelen lévő tagok szavazatainak a felét és az általuk képviselt települések lakosságszámának egyharmadát (egyszerű többség).
3. A minősített többséghez 15 tag egybehangzó szavazata szükséges azzal, hogy legalább annyi tag igen szavazata szükséges, amely eléri a társulásban részt vevő tagok szavazatának több mint felét és az általuk képviselt települések lakosságszámának a felét.
4. A Társulási Tanács döntéseit határozattal fogadja el. A határozatokat az év elejétől kezdődően növekvő sorszámmal kell ellátni.
5. *A határozat teljes jelölése:* Völgységi Önkormányzatok Társulása Társulási Tanácsának / év (hó, nap) határozata
6. *A határozat rövidített jelölése:* / év (hó, nap) TT határozat
7. A Társulási Tanács kizárólagos hatáskörében dönt:
 - a) elnökének, alelnökének megválasztásáról,
 - b) a társulási megállapodás elfogadásának és módosításának, valamint a Társulás megszüntetésének kezdeményezéséről,
 - c) a szervezeti és működési szabályzat elfogadásáról,
 - d) költségvetés, zárszámadás elfogadásáról,

- e) költségvetési intézmény, gazdálkodó szerv alapításáról, megszüntetéséről, átszervezéséről, intézmény, más szervezet közös alapításáról;
 - f) pályázat benyújtásáról;
 - g) vagyonról, a vagyonátadás feltételeiről.
8. Minősített többségű döntés szükséges:
- a) Társulásból történő kizáráshoz;
 - b) Társulás által benyújtandó, pénzügyi hozzájárulást igénylő pályázathoz;
 - c) költségvetési szerv, gazdálkodó szervezet, nonprofit szervezet és egyéb szervezet alapításához, megszüntetéséhez, átszervezéséhez;
 - d) a Társulási Tanács szervezeti és működési szabályzatának elfogadásához, módosításához;
 - e) a közös fenntartású intézmény alapító okiratának módosításához az alapító jogokat gyakorló települési önkormányzatok képviselő-testületeinek felhatalmazása alapján;
 - f) a Társulási Tanács hatáskörébe utalt választás, kinevezés, felmentés, vezetői megbízás adásához, illetőleg visszavonásához, fegyelmi eljárás megindításához, fegyelmi büntetés kiszabásához;
 - g) költségvetés, zárszámadás elfogadásához;

IV.4. A Társulási Tanács működése

1. A Társulási Tanács ülését az elnök, akadályoztatása esetén az alelnök, együttes akadályoztatásuk esetén a korelnök hívja össze és vezeti.
2. A Társulási Tanács ülését össze kell hívni:
 - a) a Társulási Tanács tagjai egynegyedének – napirendet is tartalmazó – indítványára, a javaslat kézhezvételétől számított 15 napon belül,
 - b) Tolna Megyei Kormányhivatal vezetőjének kezdeményezésére, a kezdeményezés kézhezvételétől számított 15 napon belül.
 - c) a Pénzügyi bizottság indítványára.
3. A Társulási Tanács ülései nyilvánosak.
4. A Társulási Tanács zárt ülést tart, illetve tarthat az Möt. 46. § (2) bekezdésében meghatározott esetekben.
5. A Társulási Tanács üléseiről jegyzőkönyvet kell készíteni. A jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell az Möt. 52. § (1) bekezdésében foglaltakat.
6. A jegyzőkönyvet az elnök és a székhely település közös önkormányzati hivatalának jegyzője (a továbbiakban: jegyző) írja alá. A jegyzőkönyvet a jegyző az ülést követő 15 napon belül megküldi a Tolna Megyei Kormányhivatalnak.
7. A Társulási Tanács működésének részletes szabályait a Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza.

IV.5. A Társulási Tanács munkaszervezeti feladatainak ellátása

1. A Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait (döntéseinek előkészítése, végrehajtás szervezése) Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal (székhely és

levelezési cím: 7150 Bonyhád, Széchenyi tér 12.), a továbbiakban: Hivatal, látja el. Ennek keretében:

- a) biztosítja a Társulás működéséhez (a Társulási Tanács, tisztségviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételeket;
- b) előkészíti a Társulási üléseket (meghívók, előterjesztések, hivatalos levelezés előkészítése, postázása, a társulási ülések jegyzőkönyveinek elkészítése, postázása);
- c) előkészíti a Társulási döntéseket és a tisztségviselők döntéseit, ellátja a társulási és tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatokat;
- d) ellátja a Társulás működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatokat;
- e) ellátja továbbá a Társulás költségvetésének előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatokat a VI. pontban foglaltak szerint, valamint az ehhez kapcsolódó jelentések, beszámolók, elszámolások elkészítése.

V. A KÖZÖS FENNTARTÁSÚ INTÉZMÉNY MEGNEVEZÉSE

1. A közös fenntartású intézmények megnevezése, székhelye:

1.1. Neve: Bonyhádi Gondozási Központ

1.2. Székhelye: 7150 Bonyhád, Perczel Mór u. 29.

1.3. Telephelyeinek neve és székhelye:¹⁰

- a.) Gondozási Központ Idősek Otthona 7150 Bonyhád, Szabadság utca 2.
- b.) Család és Gyermejkölési Központ 7150 Bonyhád, Perczel Mór utca 27.

Intézményegységeinek neve és székhelye:

- a.) Gondozási Központ Idősek Klubja 7150 Bonyhád, Perczel Mór utca 29.
- b.) Gondozási Központ Idősek Otthona 7150 Bonyhád, Szabadság utca 2.
- c.) Család és Gyermejkölési Központ 7150 Bonyhád, Perczel Mór utca 27.
- d.) Család és Gyermejkölési Szolgálat 7150 Bonyhád, Perczel Mór utca 27.

2. A közös fenntartású intézményekkel kapcsolatos alapítói és irányítási jogok gyakorlása:

2.1. Fenntartó neve: Völgységi Önkormányzatok Társulása

2.2. Teljes jogkörrel rendelkező irányító szerv: Társulási Tanács

2.3. Az alapító jog gyakorlója: Társulási Tanács

2.4. A Társulási Tanács által gyakorolt irányítási jogok:

¹⁰ 6/2023. (II.21.) VÖTth-al módosítva. Hatályos: 2023.03.24.

- a) a Gondozási Központ Szervezeti és Működési Szabályzatának, és házirendjének jóváhagyása;
- b) az intézmény vezetője tekintetében a kinevezés és felmentés, vagy a vezetői megbízás adása, visszavonása, és az egyéb munkáltatói jogok gyakorlása;
- c) a bevételi és kiadási előirányzatokkal való gazdálkodás rendszeres figyelemmel kísérése, a végrehajtás, illetve a költségvetési szerv által ellátandó közfeladatok meg nem valósításának veszélye esetén a jogszabályban meghatározott szükséges intézkedések megtétele;
- d) a közfeladatok ellátásra vonatkozó, és az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelmények érvényesítése, számonkérése, ellenőrzése;
- e) a jogszabályban meghatározott esetekben az intézmény döntéseinek előzetes és utólagos jóváhagyása;
- f) egyedi utasítás kiadása feladat elvégzésére vagy mulasztás pótlására;
- g) a költségvetési szerv döntésének megsemmisítése, szükség szerint új eljárás lefolytatására való utasítás.

2.5. A Társulási Tanács által gyakorolt feladat és egyéb hatáskörök:

- a) jóváhagyja az intézmény szervezeti és működési szabályzatát, szakmai programját, valamint a házirendet;
- b) ellenőrzi és évente egy alkalommal értékeli a szakmai munka eredményességét, a szakmai program végrehajtását, valamint a gazdálkodás szabályszerűségét és hatékonyságát;
- c) gondoskodik a szakemberek képzéséről, továbbképzéséről;
- d) az intézmény vezetője tekintetében gyakorolja a munkáltatói jogokat;
- e) gondoskodik az érdekképviselői fórum megalakításáról;
- f) kikéri a gyámhatóság, illetve az ellátottak országos érdekképviselői szervezete területileg illetékes szervének véleményét az intézmény működését érintő lényeges döntés meghozatala előtt. (Lényeges döntéshozatalnak minősül különösen az intézmény megszüntetése, az intézményi típus, forma megváltoztatása);
- g) a 3.2. pont szerint meghatározza a Gondozási Központban fizetendő térítési díj mértékét;
- h) szociális szolgáltatósszervezési koncepciót készít az Szt. 92.§ (3) bekezdése alapján;
- i) dönt az intézmény alapító okiratáról, gazdálkodási köréről, átszervezéséről, megszüntetéséről, tevékenységi körének módosításáról, nevének megállapításáról;
- j) meghatározza az intézmény költségvetését;
- k) ellenőrzi az intézmény gazdálkodását és működésének törvényességét;

- 1) kivizsgálja a Gyvt. 36. § (2) bekezdése alapján hozzá érkező panaszokat és szükség esetén intézkedik a panaszt kiváltó okok megszüntetése iránt, és a megtett intézkedéséről tájékoztatja a működést engedélyező szervet.
3. Egyes alapítói, illetve irányítási jogok gyakorlására vonatkozó részletes rendelkezések
 - 3.1. A Gondozási Központ alapító okiratát, valamint annak módosítását a Társulási Tanács adja ki, a társulási megállapodás 3.a mellékletében szerepelő települési önkormányzatok képviselő-testületeinek felhatalmazása alapján.
 - 3.2. Felek megállapodnak abban, hogy az Szt. 92. § (1) bekezdésének b) pontja alapján Bonyhád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete alkot rendeletet a Gondozási Központ tekintetében a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő térítési díjakról azzal, hogy a rendeletet a Társulási Tanács véleményezi.
 - 3.3. Az Szt. 92. § (3) bekezdése szerint a szolgáltatástervezési koncepciót a Társulás készíti el, valamint két évente felülvizsgálja, és aktualizálja azzal, hogy a szolgáltatástervezési koncepciót a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Hivatal készíti elő, és a Társulási Tanács fogadja el.
 - 3.4. A Gondozási Központ működéséről, a szakmai munka eredményességéről évente egy alkalommal az intézményvezető beszámolót készít, amelyet a Társulási Tanács elnöke a Társulási Tanács elé terjeszt jóváhagyás céljából. A beszámolót a társult települések önkormányzatai részére is meg kell küldeni.
4. A közös fenntartású intézmény tekintetében a munkáltatói jogok gyakorlása
 - 4.1. A Gondozási Központot intézményvezető vezeti. Az intézményvezetőt a Társulás Tanácsa nevezi ki nyilvános pályázat útján - minősített többséggel - a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. tv. 23. § (1)-(3) bekezdése alapján, a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről 1/2000. (I. 7.) SZCSM rendeletben foglaltak képezési előírásoknak megfelelően.
A foglalkoztatottak közalkalmazotti kinevezése a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. tv. (Kjt.) 21.§ (1-3);21/A§ (1-4) bekezdése, a munkaviszonnyal alkalmazottak a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (Mt.) 42-49. § alapján történik, a kinevezési jogkört az intézményvezető gyakorolja.
 - 4.2. Az Idősek Otthona és a Családsegítő és Gyermekjóléti Központ intézményegység vezetőit az intézményvezető bízta meg Bonyhád Város Önkormányzata Képviselő-testülete véleményének kikérésével. Ez a rendelkezés vonatkozik a megbízás visszavonására és a fegyelmi jogkör gyakorlására is. Az Idősek Otthona és a Családsegítő és Gyermekjóléti Központ intézményegység vezetője közalkalmazott, aki felett az egyéb munkáltatói jogokat az intézményvezető gyakorolja.
 - 4.3. A Gondozási Központ alkalmazottaival kapcsolatos munkáltatói jogköröket az intézményvezető személyesen gyakorolja. Az igazgató az Idősek Otthona és a Családsegítő és Gyermekjóléti Központ intézményegység alkalmazásban álló munkavállalók tekintetében a munkáltatói jogokat az intézményegység vezetőjének véleményének kikérésével gyakorolja.

VI. A TÁRSULÁS KÖLTSÉGVETÉSE, A TAGOK KÖLTSÉGVISELÉSE

VI. 1. A Társulás költségvetése

1. A Társulás költségvetéséből finanszírozza és látja el feladatait. A Társulás éves költségvetés alapján működik. A költségvetést a Társulási Tanács önállóan, költségvetési határozatban állapítja meg.
2. A közösen fenntartott intézmény költségvetése a Társulás költségvetésének részét képezi.
3. A Társulás tekintetében a Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal látja el az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 6/C. § (2) bekezdés c) pontja szerinti feladatokat: a Társulás bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatokat. A feladat ellátásával kapcsolatos jogosultságokat és kötelezettségeket a Hivatal a gazdálkodás rendjét szabályozó belső szabályzataiban a Társulásra vonatkozóan elkülönülten szabályozza.
4. A Társulás által fenntartott intézmény tekintetében a VI.1.3. pontjában nevesített feladatokat Bonyhád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet látja el.
5. A Társulás költségvetésének felügyeletét a pénzügyi és ellenőrző bizottság végzi. A pénzügyi ellenőrző bizottság ennek keretében betekinthez a Társulás könyvelésébe, nyilvántartásaiba, megvizsgálhatja a megkötött szerződéseket. A Társulás tagjaitól, alkalmazottaitól felvilágosítást kérhet.
6. A Társulás költségvetési javaslata, a beszámolók, a mérleg, az éves pénzügyi terv csak a pénzügyi és ellenőrző bizottság véleményével együtt terjeszthető a Társulási Tanács elé.

VI. 2. A Tagok költségviselése

1. A közösen fenntartott intézmény költségvetésének, illetve módosításának tervezetét a polgármesterek előzetesen egyeztetik. A Társulás költségvetését és zárszámadását a jegyző készíti elő, és a Társulási Tanács elnöke terjeszti elő a Társulási Tanács ülésére.
2. A Társulás feladat-ellátásnak fedezetét egyrészt az alapszolgáltatási díjak, másrészt a szolgáltatási díjak, harmadrészt a Gondozási Központ működésének fedezetéül a mindenkor éves költségvetésről szóló törvényben meghatározott feladatra rendelt állami támogatás, a társulási feladatellátás révén igénybe vehető állami támogatás, a közösen fenntartott intézmények működtetéséből származó bevétel, valamint a pályázati támogatások szolgálnak.
3. Amennyiben a pénzügyi elszámolás eredményeképpen megállapítható, hogy a Gondozási Központ működésének fedezetéül szolgáló állami támogatás nem elégséges, a többletköltségeket az önkormányzatok a Gondozási Központon keresztül igénybe vett szolgáltatási soronként, a Hivatal által kimutatott költségek alapján fizetik meg. Amennyiben a Gondozási Központ költségei meghaladják az állami és a fent ismertetett önkormányzati támogatások összegét, úgy a települések lakosságsszámárányukban járulnak hozzá a költségekhez.

4. A társulás kiadási előirányzatai terhére a társulási tanács elnöke vagy a társulási tanács által írásban felhatalmazott vállalhat kötelezettséget. Utalványozásra a társulás esetében a tanács elnöke vagy a tanács által írásban felhatalmazott jogosult. A Bonyhádi Gondozási Központ nevében kötelezettséget vállalni, utalványozni a szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott, a szerv alkalmazásában álló személy írásban jogosult. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó szerv gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, a lebonyolító szerv állományába tartozó személy jogosult. A Bonyhádi Gondozási Központ tekintetében a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére Bonyhád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezetének szabályzata rendelkezik.
5. A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjére egyebekben a vonatkozó jogszabályok rendelkezéseinek figyelembe vételével a Hivatal gazdálkodási szabályzatában foglaltak az irányadók.
6. Amennyiben valamely tagönkormányzat vállalt pénzügyi hozzájárulása, illetve jelen megállapodás céljainak megvalósítása érdekében meghatározott fejlesztés, beruházás vonatkozásában vállalt fizetési kötelezettségének teljesítését illetően 15 napot elérő késedelembe esik, a Társulás mindenféle előzetes felszólítás nélkül jogosult és köteles a követelést a határidő eredménytelen elteltét követő 10 napon belül jelen megállapodás elválaszthatatlan 5. számú mellékletét képező felhatalmazó nyilatkozat alapján beszédési megbízással érvényesíteni. A beszédési megbízás eredménytelensége esetén a Társulás a követelést bírósági úton érvényesíti.
7. Amennyiben a Társulás felé a székhely önkormányzatnak áll fenn tartozása, a beszédési megbízás érvényesítésére a Társulás azon legnagyobb lakosság számmal rendelkező tagönkormányzata jogosult, akinek a Társulás felé tartozása nem áll fenn.
8. Tagönkormányzatok vállalják, hogy a VI.2.6. pontban meghatározott felhatalmazó nyilatkozatot a jelen megállapodás elválaszthatatlan 5. számú mellékletében szereplő tartalommal számlavezető hitelintézetüknél megteszik és azt a Társulás felé a nyilatkozat egy eredeti példányának megküldésével igazolják jelen - valamennyi tagönkormányzat által aláírt - megállapodás kézbesítésétől számított 8 napon belül.

VII. A TÁRSULÁS VAGYONA, ÉS A VAGYONÁTADÁS FELTÉTELEI, A TULAJDONOSI JOGOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK GYAKORLÁSÁNAK RENDJE

VII. 1. A Gondozási Központ tekintetében

1. Bonyhád Város Önkormányzata térítésmentesen biztosítja a Gondozási Központ és intézményegységei működéséhez szükséges ingatlanokat – felsorolását a megállapodás 1. függeléke tartalmazza - azok jelenlegi berendezési és felszerelési tárgyával együtt azzal, hogy jelen megállapodás az ingatlanok és a meglévő ingóságok tulajdonjogi helyzetét nem érinti.
2. Szerződő felek vállalják, hogy a helyszíni feladatteljesítés esetén az ahhoz szükséges, rendeltetésszerű működésre alkalmas helyiséget saját költségükön biztosítják a Gondozási Központ munkatársai számára a vállalt feladatok teljesítése érdekében és finanszírozzák annak fenntartását.

VII. 2. A központi háziiorvosi orvosi ügyelet tekintetében

1. Bonyhád Város Önkormányzata a Bonyhád, Bajcsy-Zsilinszky u. 25. szám alatt található ingatlanban biztosít helyet térítésmentesen a hétközi és hétvégi háziiorvosi ügyelet számára.
2. A háziiorvosi ügyelet pályázatból beszerzett orvosi és irodai eszközei a VÖT leltári nyilvántartásában találhatóak.

VII. 3. Egyéb vagyon tekintetében

1. A VÖT ingóságáról kisértékű és nagyértékű leltári nyilvántartást vezet.

VII. 4. A vagyona vonatkozó közös rendelkezések

1. A Társulás feladatai ellátásához saját vagyonnal rendelkezik.
A Társulás vagyonát az alábbi anyagi források biztosítják:
 - a.) A Társulásban részt vevő tagok befizetései,
 - b.) A Társulás szolgáltatásait igénybevevők díjbefizetései,
 - c.) Az egyes tagok által tett vagyoni hozzájárulások (tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyoni értékű jogok, stb.),
 - d.) központi költségvetési támogatások,
 - e.) pályázati úton elnyert támogatások,
 - f.) egyéb bevételek.
2. A Társulás tagjai a feladatok ellátása érdekében ingóságok (eszközök, berendezési tárgyak, gépjármű, stb.), továbbá ingatlanra vonatkozó jogok átengedésével is hozzájárulhatnak az eredményes működéshez.
3. A Társulás által a működés során, adásvétel vagy egyéb jogcímen szerzett vagyontárgyak feletti tulajdonjog a Társulást illeti, azzal, hogy a Társulás által fenntartott Gondozási Központ tekintetében az ingó vagyon tulajdonjoga Bonyhád Város Önkormányzatát illeti meg. A Társulást illeti a vagyon szaporulata.
4. A Társulás vagyona feletti tulajdonosi jogosítványok gyakorlására a Társulási Tanács jogosult, egyben viseli a tulajdonost terhelő kötelezettségeket.
5. A Társulás vagyonának átadása (ideértve az értékesítést is) értékhatárra tekintet nélkül a Társulási Tanács kizárólagos hatáskörébe tartozik. A vagyonátadásról előzetesen állást foglal a pénzügyi és ellenőrző bizottság is. Vagyonátadásra csak abban az esetben kerülhet sor, ha az átadandó vagyon a közszolgáltatás biztosítását szolgálja.
6. A Társulás vagyonának támogatásával létrejött vagyoni rész ingatlan esetében 10 évig, egyéb vagyon esetében 5 évig - jogszabályban meghatározott eseteket kivéve - nem idegeníthető el.
7. A Társulás gazdálkodó szervezetet alapíthat, illetve vállalkozásban vehet részt, azonban felelőssége nem haladhatja meg vagyoni hozzájárulásának mértékét.

8. A Társulás által elnyert támogatás felett a Társulás rendelkezik és felelős a jogszerű felhasználásáért.
9. A Társulás megalakulásától számított 3 éven belüli megszűnése esetén - a feladat jogszabály általi megszűnését kivéve - a feladatra jóváhagyott támogatást kamattal növelt összegben tartoznak visszafizetni a tagok a központi költségvetésbe.
10. Amennyiben a társulás támogatásban részesült és a tag(-ok) kilépése eredményeként a Társulás már nem felel meg a támogatás elnyeréséhez szükséges feltételeknek, úgy a kilépő tag(-ok) köteles(-ek) a kilépő önkormányzatra lakosság szám szerint jutó támogatásnak megfelelő összeget kamattal növelten a központi költségvetésnek megfizetni.

VIII. A TÁRSULÁS SZOLGÁLTATÁSAI IGÉNYBEVÉTELÉNEK A TÁRSULÁS ÁLTAL MEGHATÁROZOTT FELTÉTELEI

1. A Társulás szolgáltatásainak igénybevételi feltételeit a III.2. pont, valamint a mellékletek és ezen pont tartalmazza.
2. A Társulás nyújtott szolgáltatások igénybevételéről a társult települések képviselő-testületei szabadon dönthetnek.
3. Szolgáltatást igényelni naptári év első, lemondani naptári év utolsó napjával lehet, azonban erről legalább hat hónappal korábban kell döntenie a képviselő-testületnek, majd döntéséről haladéktalanul értesítenie kell a Társulási Tanácsot.

IX. A TÁRSULÁS MŰKÖDÉSÉNEK ELLENŐRZÉSE, CSATLAKOZÁS, KIVÁLÁS, KIZÁRÁS, MEGSZŪNÉS

IX. 1. A társulás működésének ellenőrzése

1. A Társulás működésének ellenőrzése belső ellenőrzés keretében történik. Az éves ellenőrzési tervet a jegyző az előző év december 31. napjáig hagyja jóvá.
2. A Társulás gazdálkodását az Állami Számvevőszék, valamint a jogszabály által arra feljogosított szervezetek ellenőrzik.
3. A Társulás működése felett a Tolna Vármegyei Kormányhivatal törvényességi felügyeletet gyakorol. ¹¹
4. A Társulás tagjai – az általuk delegált képviselők útján ellenőrizhetik a Társulás működését célszerűségi és gazdasági szempontból.
5. A Társulási Tanács elnöke minden évben beszámol a Társulási Tanácsnak a társulás előző évi tevékenységéről, pénzügyi helyzetéről, a társulási cél megvalósulásáról. A beszámolót a társult települések önkormányzatai részére meg kell küldeni.

¹¹ 6/2023. (II.21.) VÖTth-al módosítva. Hatályos: 2023.03.24.

IX. 2. Csatlakozás

1. A Társuláshoz csatlakozni csak a naptári év első napjával lehet. A csatlakozás iránti kérelmet a Társulási Tanácshoz kell benyújtani.
2. A csatlakozásról szóló döntést legalább 6 hónappal korábban, minősített többséggel kell meghozni és arról a Társulási Tanácsot értesíteni kell.
3. A Társuláshoz történő csatlakozáshoz való hozzájárulásról a Társulásban részt vevő valamennyi települési önkormányzat képviselő-testületének minősített többséggel hozott döntése szükséges.
4. A csatlakozó önkormányzat által a Társulásnak fizetendő pénzübeli hozzájárulásról, illetőleg a felajánlott vagyontárgyak (vagyon értékű jogok) átvételéről a Társulási Tanács dönt.

IX. 3. Kiválás, kizárás

1. A társulásból kiválni a naptári év utolsó napjával lehet.
2. A kiválásról szóló döntést legalább 6 hónappal korábban, minősített többséggel kell meghozni és arról a Társulási Tanácsot értesíteni kell.
3. Kizárás
A Társulási Tanács minősített többséggel elfogadott határozatával a naptári év utolsó napjával kizárhatja a Társulás azon tagját, amely e megállapodásban foglalt kötelezettségének ismételt felhívásra határidőben nem tett eleget.

IX. 4. A Társulás megszűnése

1. A társulás megszűnik:
 - a) ha a megállapodásban meghatározott időtartam eltelt, vagy törvényben szabályozott megszűnési feltétel megvalósult;
 - b) ha a társulás tagjai minősített többséggel azt elhatározzák;
 - c) a törvény erejénél fogva;
 - d) a bíróság jogerős döntése alapján.
2. A Társulás megszűnése esetén a Társulás tagjai kötelesek egymással elszámolni.
3. A Társulás meglévő vagyona és annak szaporulata – a Társulást terhelő kötelezettségek kiegyenlítését követően – a Társulás tagjait a 4. pontban meghatározott elvek szerint illeti meg.
4. A vagyonfelosztás fontosabb elvei:
 - a) a használatba adott ingatlanokat, meglévő ingóságokat a tulajdonos birtokába kell adni,
 - b) a meglévő tulajdonba adott ingóságokat természetben kell kiadni, ennek hiányában pénzben megváltani,
 - c) tulajdonba adott ingatlan az eredeti tulajdonos önkormányzatot illeti meg,
 - d) a társulás által szerzett vagyont – a tagok eltérő rendelkezése hiányában – lakosság szám arányosan kell felosztani.

5. A Társulásból történő kiválás, kizárás esetén a tag által a Társulásba bevitt vagyonnal el kell számolni. A vagyon kiadására az Mötv. 90. § (4)-(5) bekezdésében foglaltakat kell alkalmazni.

X. VEGYES ÉS ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

1. Jelen társulási megállapodás a Magyar Államkincstár törzskönyvi bejegyzésének napján lép hatályba.
2. Jelen társulási megállapodás hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszti a 2023. február 21. napján kelt Völgységi Önkormányzatok Társulása társulási megállapodása.
3. A Társulási megállapodást a Társulás tagjai módosíthatják, illetve törvényben, kormányrendeletben meghatározottak szerint módosítják. A társulási megállapodást a helyi önkormányzati általános választásokat követő 6 hónapon belül a tagok felülvizsgálják.
4. Felek jelen megállapodás értelmezésével, illetve teljesítésével kapcsolatos jogvitáikat a Szekszárdi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság illetékességi körébe utalják.
5. A bírósági eljárás kezdeményezését megelőzően legalább 8 nappal a felek kötelesek a vitás kérdésekre vonatkozóan álláspontjaikat egyeztetni, amelyről jegyzőkönyv készül.
6. Az egyeztetés sikertelensége esetén a vitás kérdés a bíróság elé terjeszthető.
7. Jelen megállapodásban nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény, valamint a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. évi tv. rendelkezései és a vonatkozó egyéb jogszabályok az irányadók.

Jelen megállapodást a felek átolvasás és együttes értelmezés után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt jóváhagyólag aláírják.

Önkormányzat	Jelen megállapodást elfogadó határozat száma	Polgármester aláírása, pecsét
Aparhant Község Önkormányzata 7186 Aparhant, Kossuth u. 34. Képviseli: Dávid Tímea		
Bátaapáti Község Önkormányzata 7164 Bátaapáti, Petőfi u. 4. Képviseli: Ferenczi Sándor		
Bonyhád Város Önkormányzata 7150 Bonyhád, Széchenyi tér 12. Képviseli: Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi		
Bonyhádvarasd Község Önkormányzata 7158 Bonyhádvarasd, Kossuth u. 27. Képviseli: Csibi Zsolt		
Cikó Község Önkormányzata 7161 Cikó, Iskola tér 1. Képviseli: Molnár Józsefné		
Felsőnána Község Önkormányzata 7175 Felsőnána, Rákóczi F. u. 2/A. Képviseli: Biró Szabolcs		
Grábóc Község Önkormányzata 7162 Grábóc, Rákóczi u. 84. Képviseli: Vincze Kálmán		

Györe Község Önkormányzata 7352 Györe, Petőfi u. 3. Képviseli: Filamella Tibor		
Izmény Község Önkormányzata 7353 Izmény, Fő u. 23. Képviseli: Kelemen Ferenc		
Kakasd Község Önkormányzata 7122 Kakasd, Rákóczi F. u. 285. Képviseli: Schellné Simcsik Orsolya		
Kéty Község Önkormányzata 7174 Kéty, Petőfi S. u. 70. Képviseli: Gödrei Zoltán		
Kisdorog Község Önkormányzata 7159 Kisdorog, Kossuth u. 187. Képviseli: Klein Mihály		
Kismányok Község Önkormányzata 7356 Kismányok, Kossuth L. u. 49. Képviseli: Bőte István		
Kisvejke Község Önkormányzata 7183 Kisvejke, Rákóczi F. u. 95. Képviseli: Farkas-Jókai Noémi		
Lengyel Község Önkormányzata 7184 Lengyel, Petőfi u. 53. Képviseli: Braun János László		

Mórágyszög Község Önkormányzata 7165 Mórágyszög, Alkotmány u. 3. Képviselet: Glöckner Henrik		
Möcsény Község Önkormányzata 7163 Möcsény, Béke u. 2. Képviselet: Salgó Ivett		
Mucsfa Község Önkormányzata 7185 Mucsfa, Kossuth u. 29. Képviselet: Katona Csaba		
Murga Község Önkormányzata 7176 Murga, Szabadság u. 124. Képviselet: Felkl Márton		
Nagymányok Város Polgármesteri Hivatala 7355 Nagymányok, Dózsa Gy. u. 28. Képviselet: Bartucz Máté		
Nagyvejke Község Önkormányzata 7186 Nagyvejke, Fő u. 20. Képviselet: Palló Lajos Béláné		
Tevel Község Önkormányzata 7181 Tevel, Fő u. 288. Képviselet: Fazekas Attila		
Váralja Község Önkormányzata 7353 Váralja, Kossuth L. u. 203. Képviselet: Sziebert Éva		

Závod Község Önkormányzata 7182 Závod, Új u. 13. Képviseli: László Attila		
Zomba Község Önkormányzata 7173 Zomba, Fő tér 1. Képviseli: Szűcs Sándor		

Bonyhád, 2023.

1. a melléklet

A Tagok 1 csoportban résztvevő települési önkormányzatok:

Aparhant, Bátaapáti, Bonyhád, Bonyhádvarasd, Cikó, Felsónána, Grábóc, Györe, Izmény, Kakasd, Kéty, Kisdorog, Kismányok, Kisvejke, Lengyel, Mórág, Mőcsény, Mucsfa, Murga, Nagymányok, Nagyvejke, Tevel, Váralja, Závod, Zomba.¹²

1. b melléklet

A Tagok 1 csoportba tartozó önkormányzatok által befizetett alapszolgáltatási díjból ellátandó feladatok:

1. A VÖT működésének költsége:

- 1.1. A társulás működtetéséhez kapcsolódó kiadások (irodai kiadások)
- 1.2. A társulás ügyintézőjének munkabére, járulékai, cafeteria juttatása
- 1.3. A társulás pénzügyi ügyintézője munkabérének, járulékainak, cafeteria juttatásainak 1/8-ada

2. Területfejlesztési feladatok ellátása:

Az önkormányzati társulás területfejlesztési feladatkörében összehangolja a Társulás tagjai, és a térség területén működő gazdasági szervezetek fejlesztési elképzeléseit. Ennek érdekében:

- a.) folyamatos kapcsolatot tart a megyei önkormányzattal, a regionális fejlesztési ügynökséggel, a térségben működő közigazgatási szervekkel, intézményekkel, a fejlesztési szükségletek és a bevonható helyi források feltárása érdekében,
- b.) vizsgálja és értékeli a térség társadalmi, gazdasági helyzetét, adottságait,
- c.) közreműködik a térség területfejlesztési koncepciójának kidolgozásában és elfogadásában,
- d.) elősegíti a fejlesztési források hatékony, a települések szoros együttműködését erősítő felhasználását,
- e.) a térségi területfejlesztési program figyelembe vételével előzetesen véleményt nyilvánít a meghirdetett központi és regionális pályázatokra az illetékességi területéről benyújtott támogatási kérelmekkel kapcsolatban, feltéve, ha ez a jogkör a pályázati felhívásban is szerepel,
- f.) megállapodást köthet a helyi önkormányzatokkal, önkormányzati társulásokkal, a megyei önkormányzattal, a térségi fejlesztési tanáccsal, saját térségi fejlesztési programjai finanszírozására és megvalósítására,
- g.) közreműködik a térségben kialakult társadalmi, gazdasági, és foglalkoztatási válsághelyzetek kezelésében,
- h.) koordinálja a térségben a területfejlesztésben érdekelt szervezetek együttműködését, együttműködik állami és civil szervezetekkel,
- i.) a térségben összegyűjti és további előkészítésre alkalmassá teszi a gazdasági és társadalmi szervezeteknek a fejlesztési programokkal, projektekkal kapcsolatos elképzeléseit

3. **Települések közötti koordináció:** térségi rendezvénynaptár, szervezeti honlap, Völgységi Értéktár kezelése, a Völgységi Értéktár Bizottság működtetése, és a rendezvénysátor ügyintézése.

¹² 6/2023. (II.21.) VÖTth-al módosítva. Hatályos: 2023.03.24.

Völgységi Önkormányzatok Társulása – Társulási megállapodás 2.a melléklete – 22. oldal

Feladatok	Fogyatékkal együtt élők nappali ellátása	Belső ellenőrzés	Települések közötti koordináció (Hírlevél évi 5 szám)
Aparhant	–	–	–
Bátaapáti	x	x	x
Bonyhád	x	x	x
Bonyhádvarasd	x	x	x
Cikó	x	x	x
Felsőnána	–	x	–
Grábóc	x	x	x
Györe	–	–	–
Izmény	x	x	x
Kakasd	–	–	–
Kéty	–	x	–
Kisdorog	x	x	x
Kismányok	x	x	x
Kisvejke	x	x	x
Lengyel	x	x	x
Mórágyp	x	x	x
Möcsény	x	x	–
Mucsfa	–	–	–
Murga	–	x	–
Nagymányok	x	x	x
Nagyvejke	–	–	x
Tevel	x	x	x
Váralja	x	x	x
Závod	x	x	–
Zomba	x	x	–

6 13 17

⁶ 26 /2020. (X.30.) VÖTth-al módosítva. Hatályos: 2021.01.01.

¹³ 6/2023. (II.21.) VÖTth-al módosítva. Hatályos: 2023.03.24.

¹⁷ ../2023. (... ..) VÖTth-al módosítva. Hatályos:

A Tagok 2. számára a VÖT által ellátott feladatok:¹⁸

1) Az egészségügyi alapellátás:

~~2015. évi CXXIII. tv. 5.§ (1) bek. c) pontja alapján a hétközi és hétvégi háziorvosi ügyelet együttes szervezése.~~

~~A hétközi és hétvégi háziorvosi ügyelet feladatának ellátását egészségügyi ellátási szerződés alapján, a „BZS” Egészségügyi Szolgáltató Betéti Társaság (7150 Bonyhád, Mónus Illés u. 86.) végzi.~~

2) Belső ellenőrzési feladatok ellátása:

A társulás ellátja az *Mötv. 119.§ (4) bek.* és a *370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet* alapján a társult önkormányzatok és intézményei belső ellenőrzési feladatait.

A belső ellenőrzési feladatok ellátását külön kötött Feladat-ellátási megállapodás alapján Bonyhád Város Önkormányzata látja el, a Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési csoportja útján. A feladat ellátása a jegyzők belső ellenőrzéssel kapcsolatban a hatályos jogszabályokban előírt felelősségét nem érinti.

A belső ellenőrzés feladata, hogy a társulás, valamint a társulást alkotó önkormányzatok szervezeti egységeinél és az önkormányzat által felügyelt önálló- és részben önállóan gazdálkodó, az előirányzatok felett részjogkörrel rendelkező intézményeknél rendszeres, tervszerinti átfogó-, cél-, téma- és utóvizsgálatokat, valamint a tervezett tartalék időalap terhére az önkormányzatok polgármestere, vagy jegyzője illetve a jegyző jóváhagyása mellett a belső ellenőrzési csoport vezetője, (továbbiakban: belső ellenőrzési vezető), valamint társulás elnökének, kezdeményezésére esetileg elrendelt ellenőrzéseket végezzen.

Belső ellenőrzési vezető feladata:

- elkészíti és aktualizálja a belső ellenőrzési kézikönyvet, gondoskodik arról, hogy minden önkormányzat rendelkezzen kézikönyvvel.
- összeállítja, és a kockázatelemzéssel alátámasztja a stratégiai és éves ellenőrzési terveket,
- gondoskodik a belső ellenőrök szakmai továbbképzéséről
- vizsgálja és értékeli – és ennek során elegendő bizonyítékkal alátámasztva megfelelő bizonyosságot ad arra vonatkozóan -, hogy a szervezetek, szervezeti egységek vezetői által kialakított és működtetett kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási rendszerek és eljárások megfelelnek –e a szabályozott követelményeknek;
- vizsgálja és értékeli a szervezeti egységek vezetői által kidolgozott folyamatszabályozások és az arra épülő ellenőrzési nyomvonalak alapján az előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer (FEUVE) kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak történő megfelelésségét, a rendszer aktualizáltságát;

¹⁸ ../2023. (...) VÖTth-al módosítva. Hatályos:

- vizsgálja és értékeli a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét, az éves költségvetések megalkotásának, végrehajtásának szabályosságát, törvényességét;
- vizsgálja a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megővését és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát, az átadott költségvetési források jogszerű felhasználását;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tesz, valamint elemzéseket, értékeléseket készít a vizsgált költségvetési szervezet, szervezeti egység vezetője számára a működés eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- ajánlásokat és javaslatokat fogalmaz meg a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- nyomon követi az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket;
- átfogó értékelést ad a költségvetési szerv (pénzügyi) irányítási és kontroll, valamint kockázatkezelési rendszeréről, és nyilatkozik ezen rendszerek megfelelőségéről és hatékonyságáról;
- a költségvetési szerv (pénzügyi) irányítási és kontroll rendszeréhez kapcsolódó minden lényeges megállapításról beszámol és tájékoztatást ad az esetleges fejlesztési javaslatairól;
- rendszeres időközönként tájékoztatást ad a Jegyző Klub szakmai kollégiumának az éves ellenőrzési terv végrehajtásának helyzetéről, az elvégzett ellenőrzések eredményeiről, a tervtől való eltérés okairól, valamint a belső ellenőrzési egység feladatainak ellátásához szükséges személyi és tárgyi feltételek meglétéről;
- elkészíti a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet szerinti beszámolót
- ellátja a számára jogszabályok, szabályzatok, egyéb dokumentumok által meghatározott feladatokat.

3) A fogyatékkal együtt élő személyek nappali ellátása:

- Szt. 65/F § alapján
- A Társulás feladatellátási szerződéssel, az „Összefogás” Közhasznú Alapítvány által működtetett Együtt 1 másért Nappali Foglalkoztatóval biztosítja a fogyatékkal együtt élők nappali ellátását.

4) Völgyégi Hírlevél

- A térség közéleti és közérdekű információs lapjának megjelenítése, mely a tagok önkéntesen felvállalt feladata.

1. Az egészségügyi alapellátás

2. Belső ellenőrzési feladatok ellátása

A belső ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges évente fizetendő tagdíjat a tárgyévben elfogadott költségvetési határozat tartalmazza. ³

3. A fogyatékossgal együtt élő személyek nappali ellátása

4. Völgységi Hírlevél

¹⁹ ../2023. (.. ..) VÖTth-al módosítva. Hatályos:

³ 10/2018. (II.02.) VÖTth-al módosítva. Hatályos: 2018.03.01.

Völgységi Önkormányzatok Társulása – Társulási megállapodás 3/a melléklet – 26. oldal

Feladatok	Gyermek-jóléti szolgálat és családsegítés. Elláthatja a Társulás vagy a KÖH székhely-önkormányzat	Utcai szoc. munka (Gyvt. szerinti)	Kapcsolat-tartási ügyelet	Gyermek-védelmi készenléti szolgálat	Jogi tájékoztatás és pszichológiai tanácsadás	Család-konzultáció, terápia, családi döntéshozó konferencia	Óvodai és isk.-ai szoc. segítő tevékenység	Hatósági intézkedésekhez kapcs. gy.véd-i tev.ek ellátása	Szakmai támogatás a ter-i gy.jóléti szolg-ok számára	Támogató szolgálat.	Idősek Otthona	Házi segítség-nyújtás	Jelzőrend-szeres házi segítség-nyújtás	Étkeztetés és nappali ellátás	Tanya-gondnoki szolgál-tatás
	Családsegítés, gyermekjólét									Idősgondozás					
Aparhant	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-
Bátaapáti	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-
Bonyhád	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Bonyhádvarasd	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	X	-	-
Cikó	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-
Felsőnána	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-	X	X	-	-
Grábóc	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-
Györe	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-
Izmény	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-
Kakasd	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-
Kéty	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-	X	X	-	-
Kisdorog	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-
Kismányok	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-
Kisvejte	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-
Lengyel	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-
Mórág	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-
Mócsény	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-
Mucsfa	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-
Murga	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-	X	X	-	-
Nagymányok	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-	X	-	-
Nagyvejte	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-
Tevel	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-
Váralja	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-	X	-	-
Závod	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-
Zomba	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-	X	X	-	-

27 20

² 55/2016. (IX.29.) VÖTth-al módosítva. Hatályos: 2017.01.01.

⁷ 26 /2020. (X.30.) VÖTth-al módosítva. Hatályos: 2021.01.01.

²⁰ ../2023. (... ..) VÖTth-al módosítva. Hatályos:

A Tagok 3. számára a VÖT által ellátott feladatok:

1) *Alap családsegítés*

- Jogszályi hivatkozás: Szt. 64.§ (4) és 86. § (1) bek.

2) *Kiegészítő gyermekjóléti szolgáltatások*

- Jogszályi hivatkozás: Gyvt. 40.§
- 2.1. Utcai szociális munka: Gyvt. 40.§ (2) aa)
- 2.2. Kapcsolattartási ügyelet: Gyvt. 40.§ (2) ab)
- 2.3. Gyermekvédelmi készenléti szolgálat: Gyvt. 40.§ (2) ad)
- 2.4. Jogi tájékoztatás és pszichológiai tanácsadás: Gyvt. 40. § (2)ae)
- 2.5. Családkonzultáció, terápia, családi döntéshozó konferencia: Gyvt. 40.§ (2) af)
- 2.7. Hatósági intézkedésekhez kapcsolódó gyermekvédelmi tevékenységek ellátása: Gyvt. (2) ba)-bf)
- 2.8. Szakmai támogatás a területi gyermekjóléti szolgálatok számára: Gyvt. 40. § (2) c)

3) *Támogató szolgálat*

- Jogszályi hivatkozás: 65/C.§

4) *Idősek otthona*

- Jogszályi hivatkozás: Szt. 67-68.§

5) *Házi segítségnyújtás*

- Jogszályi hivatkozás: Szt. 63. §

6) *Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás*

- Jogszályi hivatkozás: Szt. 65.§

7) *Étkeztetés*

- Jogszályi hivatkozás: Szt. 62.§

8) *Nappali ellátás*

- Jogszályi hivatkozás: Szt. 65/F.§

9) *Tanyagondnoki szolgálat*

- Jogszályi hivatkozás: Szt. 60.§

Pénzügyi és ellenőrző bizottság feladat-és hatásköre

1. Véleményezi az éves költségvetési javaslatot és a végrehajtásáról szóló féléves, éves beszámoló tervezeteit;
2. Figyelemmel kíséri a költségvetési bevételek alakulását, különös tekintettel a saját bevételekre, a vagyonsvltözás (vagyons növekedés, -csökkenés) alakulását, értékeli az azt előidézö okokat;
3. Vizsgálja az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás indokait és gazdasági megalapozottságát, ellenőrizheti a pénzkezelési szabályzat megtartását, a bizonylati rend és a bizonylati fegyelem érvényesítését;
4. Ellátja a társulási tanács határozatában meghatározott egyéb feladatokat.
5. A pénzügyi bizottság vizsgálati megállapításait a társulási tanáccsal haladéktalanul közli. Ha a társulási tanács a vizsgálati megállapításokkal nem ért egyet vagy a szükséges intézkedéseket nem teszi meg, a vizsgálati jegyzökönyvet az észrevételeivel együtt megküldi az Állami Számvevöszéknek.

Felhatalmazás

.....

a hitelintézet neve és címe

A Bonyhádon, 2016. január 1-jén hatályba lépett Völgységi Önkormányzatok Társulását létrehozó társulási megállapodás VI.2. fejezet 6-8. pontja alapján Önkormányzata (....., u. sz., képviseli: polgármester) felhatalmazza a Völgységi Önkormányzatok Társulásának elnökét, illetve alelnökét (Völgységi Önkormányzatok Társulása, 7150 Bonyhád Széchenyi tér 12. képviseli: Filóné Ferencz Ibolya elnök, illetve alelnök) mint jogosultat, hogy a társulási megállapodásból eredő lejárt követelését a(z)-nál/-nél vezetett pénzforgalmi jelzőszámú számlája terhére külön engedély, vagy nyilatkozat nélkül beszédési megbízással érvényesíthesse a Ptk. szerinti elévülési határidőn belül.

A számlatulajdonos kötelezettséget vállal arra, hogy amennyiben a fenti számlát megszünteti, új számlát nyit, erről a tényről és annak adatairól Völgységi Önkormányzatok Társulását írásban 5 munkanapon belül tájékoztatja, továbbá az új számlára új felhatalmazást nyújt be a hitelintézet felé.

Jelen felhatalmazás visszavonásig érvényes, mely visszavonás a számlatulajdonos és a beszédési megbízás jogosultjának közösen tett nyilatkozatával lehetséges.

Kelt:, év hó nap

.....

a számlatulajdonos cégszerű aláírása és bélyegzője

Záradék:

A felhatalmazást nyilvántartásba vettük, és vállaljuk, hogy beszédési megbízás visszavonása csak a számlatulajdonos és a jogosult közösen tett nyilatkozatával történhet.

.....

a hitelintézet cégszerű aláírása és bélyegzője

**A közös fenntartású intézmény telephelyeinek és intézményegységeinek neve,
székhelye és helyrajzi száma:¹⁴**

Telephelyek:

- 1) Gondozási Központ Idősek Otthona
7150 Bonyhád, Szabadság utca 2.
Hrsz. 89/2
- 2) Család és Gyermejköléti Központ
7150 Bonyhád, Perczel Mór utca 27.
Hrsz. 10/1

Intézményegységek:

- 1) Gondozási Központ Idősek Klubja
7150 Bonyhád, Perczel Mór utca 29.
Hrsz. 7/3
- 2) Gondozási Központ Idősek Otthona
7150 Bonyhád, Szabadság utca 2.
Hrsz. 89/2
- 3) Család és Gyermejköléti Központ
7150 Bonyhád, Perczel Mór utca 27.
Hrsz. 10/1
- 4) Család és Gyermejköléti Szolgálat
7150 Bonyhád, Perczel Mór utca 27.
Hrsz. 10/1

¹⁴ 6/2023. (II.21.) VÖTth-al módosítva. Hatályos: 2023.03.24.

2. függelék

A Társulás által ellátott feladatok a kormányzati funkciók rendje szerint (a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet alapján)^{1 21}

011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége

013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások

041140 Területfejlesztés igazgatása

066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások

072112 Házi orvosi ügyeleti ellátás

082091 Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése

082092 Közművelődés – hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása

083030 Egyéb kiadói tevékenység

101221 Fogyatékosággal élők nappali ellátása

101222 Támogató szolgáltatás fogyatékos személyek részére

102023 Időskorúak tartós bentlakásos ellátása

102024 Demens betegek tartós bentlakásos ellátása

102031 Idősek nappali ellátása

102032 Demens betegek nappali ellátása

104042 Család és gyermekjóléti szolgáltatások

104043 Család és gyermekjóléti központ

107051 Szociális étkeztetés szociális konyhán

107052 Házi segítségnyújtás

107053 Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás

107055 Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás

A Társulás államháztartás szakágazati rendje szerinti besorolása:

841105 Helyi önkormányzatok és társulások igazgatási tevékenysége

¹ 7/2016. (III.11.) VÖTth-al módosítva. Hatályos: 2016.04.07.

²¹ ../2023. (.. ..) VÖTth-al módosítva. Hatályos:

3. függelék

A Tagok1 csoport által fizetett alapszolgáltatási díj mértékét a tárgyévben elfogadott költségvetési határozat tartalmazza.¹⁵

¹⁵ 6/2023. (II.21.) VÖTth-al módosítva. Hatályos: 2023.03.24.



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 2023. október 27. napján tartandó rendes/rendkívüli testületi ülésére

Tárgy:	A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata
Előterjesztő:	Filczinger Ágnes
Előterjesztést készítette:	Szarvas Irén
Előterjesztés száma:	6.
A határozat mellékletei:	1. melléklet
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	Filczinger Ágnes
A döntéshez szükséges többség:	Egyszerű / <u>minősített</u>
Véleményezésre megkapta:	Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi elnök
Tagönkormányzati Képviselő-testületi döntést igényel:	igen/ <u>nem</u>

Tisztelt Társulási Tanács!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 43. § (3) bekezdése értelmében „a képviselő-testület, társulás esetében a tanács, mint döntéshozó szerv alakuló vagy az azt követő ülésén e törvény rendelkezései szerint megalkotja, vagy felülvizsgálja szervezeti és működési szabályzatáról szóló rendeletét”, jelen esetben az erről szóló határozatát.

A 2019. évi önkormányzati választásokat követően az alakuló ülésen az új társulási tanács felülvizsgálta a dokumentumot, és a 19/2019. (X.31.) tanácshatározattal új Szervezeti és Működési Szabályzatot fogadott el, amelyet a 30/2021. (XI.26.) VÖTth-ban, a 29/2022. (XI.16) VÖTth-ban felülvizsgált. A szabályzatot ismételten áttekintettük, a dokumentum 1. mellékletét, a Társulási Tanács tagjainak változása miatt szükséges módosítani, ezért kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a Szervezeti és Működési Szabályzat módosítását a határozati javaslattal elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat:

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa a Társulási Tanács 19/2019. (X.31.) tanácsolatározatban elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzatát felülvizsgálta és azt a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal módosítja és jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Filczinger Ágnes

Bonyhád, 2023. október 19.

Filczinger Ágnes
jegyző

**A Völgységi Önkormányzatok Társulása
Társulási Tanácsának**

Szervezeti és Működési Szabályzata



Elfogadva: 19/2019. (X.31.) VÖTth.

Felülvizsgálva: 30/2021. (XI.26.) VÖTth.

Felülvizsgálva: 29/2022. (XI.16) VÖTth.

Felülvizsgálva: ../2023. (X.27) VÖTth.

elnök

**A Völgységi Önkormányzatok Társulása
Társulási Tanácsának**

Szervezeti és Működési Szabályzata

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 95. §. (3) bekezdése alapján A Völgység Önkormányzatainak Társulása Társulási Tanácsának szervezeti és működési rendjére (továbbiakban: SZMSZ) - a következő szabályzatot alkotja:

I. fejezet

Általános rendelkezések

1. §

- (1) A Társulási Tanács megnevezése: Völgységi Önkormányzatok Társulása Társulási Tanácsa. Röviden: Társulási Tanács.
- (2) A Társulási Tanács székhelye: 7150 Bonyhád, Széchenyi tér 12.
- (3) A Társulási Tanács működési területe: A társult önkormányzatok feladatellátásával kapcsolatos ügyek.
- (4) A Társulási Tanács tagjai a társult önkormányzatok polgármesterei.

2. §

- (1) A Társulási Tanács hivatalos kör alakú pecsétjén középen Magyarország címere van, a köríven pedig a következő felirat olvasható: A Völgység Önkormányzatainak Társulása.

II. fejezet

A Társulási Tanács működése

Munkaterv

3.§.

- (1) A Társulási Tanács éves munkaterv alapján működik.
- (2) A munkaterv tervezetét az elnök állítja össze, és terjeszti jóváhagyás végett a Társulási Tanács elé.
- (3) A munkaterv főbb tartalmi elemei:
 - a tárgyidőszak fő feladatainak felvázolása,
 - a Társulási Tanács üléseinek tervezett időpontjai, napirendjei
 - a napirend előterjesztőjének (felelősének) a megjelölése
 - az előterjesztések elkészítésének és benyújtásának határidői
- (4) Munkatervet meg kell küldeni:
 - a Társulási Tanács tagjainak
 - az intézményvezetőnek
 - a társult önkormányzatok jegyzőinek
 - a munkatervben érintett napirendek előterjesztőinek.

Meghívó

4. §

(1) Az ülés meghívóját - és az előterjesztéseket a tanács tagjainak az ülés előtt legalább 5 nappal elektronikus formában kell kézbesíteni.

Az ülésen tanácskozási joggal meghívottak részére, az őket érintő előterjesztéseket kell megküldeni az ülés előtt legalább 5 nappal.

(2) A meghívó tartalmazza az ülés helyét, idejét, a javasolt napirendi pontokat, az előadókat, a tervezett napirendi pont tárgyalásához tanácskozási joggal meghívottak megjelölését.

Az ülésen részt vevő meghívottak köre

5. §

(1) A Társulási Tanács ülésein állandó meghívottként, tanácskozási joggal vesznek részt az alapító önkormányzatok jegyzői.

(2) A Társulási Tanács üléseire tanácskozási joggal meg kell hívni:

- a napirend tárgya szerinti előadókat,
- az intézmény vezetőjét
- gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személyt
- azon személyeket, akik meghívását egy-egy napirendi pont kapcsán az Elnök szükségesnek tartja.

Az előterjesztés

6. §

(1) Előterjesztésnek minősül a munkatervbe felvett, a Társulási Tanács által előzetesen javasolt határozat-tervezet, beszámoló és tájékoztató.

(2) A Társulási Tanács ülésére az előterjesztés írásban kerül benyújtásra.

Halaszthatatlan esetben az elnök engedélyezheti az írásban foglalt előterjesztésnek és határozati javaslatnak az ülésen történő helyszíni kiosztását.

(3) Az írásbeli előterjesztésnek tartalmaznia kell:

- a./ a tárgyat és a tényállást,
- b./ a lehetséges döntési alternatívákat és azok jogszabályi alapját,
- c./ az alternatívák indokait,
- d./ a határozati javaslatot
- e./ szükség szerint a felelős és a határidő megjelölését.

(4) A határozati javaslatnak:

- a./ kapcsolódnia kell szervesen az előterjesztés megállapításaihoz,
- b./ törvényesnek, célszerűnek, szakszerűnek és végrehajthatónak kell lennie,
- c./ ha a döntésnek és/vagy a végrehajtásnak több módja is lehetséges, tartalmaznia kell az alternatívákat,
- d./ ugyanabban a tárgykörben korábban hozott és hatályos határozat sorsát rendezni kell,
- e./ meg kell jelölni a végrehajtásért felelőst (felelősöket), több felelős esetén fel kell tüntetni a feladatok végrehajtásának koordinálásáért felelős személyt,
- f./ meg kell jelölni a végrehajtási határidőt. A határidőt általában évre, óra, napra kell meghatározni, szükség esetén részhatáridőt lehet alkalmazni. Eltérő végrehajtási határidők esetén pontonként, egyébként a határozati javaslat végén kell a feltüntetni.

Amennyiben a határozati javaslatban foglalt feladat végrehajtása értelemszerűen folyamatos, vagy azonnali tevékenységet igényel, a végrehajtás határidejére a "folyamatos", illetve "azonnal" megjelölés alkalmazható.

(5) Az előterjesztés előkészítéséért, az abban foglaltak megalapozottságáért, az előkészítés során az érdekelt személyekkel és szervezetekkel való egyeztetésekért a napirend előadója a felelős.

(6) Az előterjesztést a kiküldés előtt a Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjével és a társulás elnökével egyeztetni kell.

(7) A határidőn túl leadott vagy jogsértő előterjesztések Társulási Tanács elé viteléről az elnök dönt.

(8) Az előterjesztő az anyagot az észrevételek alapján köteles 3 napon belül átdolgozni és ismételten bemutatni.

(9) A munkatervben előterjesztésre kötelezett az ülés előtt legalább 8 nappal köteles bejelenteni az elnöknek, ha az előterjesztést valamilyen okból nem tudja elkészíteni. A bejelentés tárgyában az elnök dönt.

(10) Az elnök - különleges szakértelmet igénylő ügyekben - szakértőt is felkérhet az előterjesztés és a döntési javaslat összeállítására.

(11) Az éves munkatervben meghatározható, hogy adott tárgyban készülő előterjesztésnek a teljes szövege vagy annak csak a kivonata kerül-e a meghívóval kiküldésre.

A Társulási Tanács összehívása

7. §

(1) A Társulási Tanács tagjainak száma: 25 fő.

A Társulási Tanács tagjainak névsorát az *1.sz. melléklet* tartalmazza.

(2) A Társulási Tanács alakuló, rendes és rendkívüli ülést tart.

A Társulási Tanács ülései

8. §

(1) Az alakuló ülést 15 napon belül össze kell hívni. Az összehívásról a korelnök gondoskodik. Az ülést a korelnök nyitja meg és vezeti az elnök megválasztásáig.

Az alakuló ülésen nyílt szavazással elnököt és alelnököt választ.

Az önkormányzati választásokat követő, újjáalakuló ülésre is az alakuló ülésre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

(2) A Társulási Tanács munkaterve szerinti rendes üléseit kéthavonta, illetve szükség szerint, de évente legalább hat ülést tart.

(3) A Társulási Tanács üléseit az elnök, akadályoztatása esetén az alelnök hívja össze.

Az elnök és alelnök együttes akadályoztatása esetén az ülést a korelnök hívja összeg.

(4) Az elnök rendkívüli ülést köteles összehívni a társulás bármely tagjának a napirendet is tartalmazó indítványára, a kezdeményezést követő 3 napon belül. A rendkívüli ülés kezdeményezésére irányuló indítványt az elnöknel kell előterjeszteni. Rendkívüli ülést kell összehívni a kormányhivatal kezdeményezésére.

(5) Az elnök rendkívüli ülést hívhat össze. A rendkívüli ülés összehívásának indokát a meghívóban fel kell tüntetni. Sürgős, halasztást nem tűró esetben el lehet tekinteni az írásbeliségtől is, ez esetben telefonon vagy személyes meghívással is össze lehet hívni a Társulási Tanács ülését, a sürgősség okát azonban ez esetben is közölni kell.

Az ülésvezetés szabályai

9. §

(1) A Társulási Tanács ülése nyilvános.

(2) A Társulási Tanács

a./ **zárt ülést tart** összeférhetlenségi, méltatlansági, kitüntetési ügy tárgyalásakor, fegyelmi büntetés kiszabása esetén

b./ **zárt ülést tart** az érintett kérésére választás, kinevezés, felmentés, vezetői megbízás adása, illetőleg visszavonása, fegyelmi eljárás megindítása és állásfoglalást igénylő személyi ügy tárgyalásakor

b./ **zárt ülést rendelhet el** az általa kiírt pályázat feltételeinek meghatározásakor, a pályázat tárgyalásakor, ha a nyilvános tárgyalás üzleti érdeket sértene.

(3) A zárt ülésen a Társulási Tanács tagjai, a társult önkormányzatok jegyzői, továbbá meghívása esetén a munkaszervezet ügyintézője, az érintett és a szakértő vesz részt.

(4) A Társulási Tanács ülését a 8.§. (3) bekezdés szerinti tisztségviselő vezeti.

(5) Az elnök a Társulási Tanács ülésének vezetése során:

a./ megállapítja, hogy a Társulási Tanács ülésének összehívása az SZMSZ-ben foglaltak szerint történt, továbbá

b./ megállapítja az ülés határozatképességét; a határozatképességet az ülés teljes ideje alatt köteles vizsgálni. A Társulási Tanács akkor határozatképes, ha az ülésen legalább a szavazatok felével rendelkező képviselő jelen van.

c./ előterjeszti az ülés napirendjét,

d./ megkérdezi a tagokat arról, hogy van-e észrevételük a napirendi pontokkal kapcsolatban,

e./ javaslatot tesz a napirendi pontoknak a meghívótól eltérő sorrendiségének megváltoztatására,

f./ tájékoztatást ad a lejárt határidejű határozatok végrehajtásának állásáról,

g./ tájékoztatást ad az előző Társulási Tanácsi ülésen elhangzott bejelentések nyomán tett intézkedésekről,

(6) A Társulási Tanács a napirendről vita nélkül határoz.

A tanácskozás rendje, szavazás

10. §

(1) Az elnök a napirendek sorrendjében minden előterjesztés felett külön-külön vitát nyit, melynek során:

a./ a napirend előadója - amennyiben az előterjesztés teljes szövege írásban kiküldésre került - a vita megkezdése előtt szóbeli kiegészítést tehet, ha az új információt tartalmaz.

b./ az előadóhoz a Társulási Tanács tagjai, a tanácskozási joggal résztvevők kérdéseket tehetnek fel, amelyre az előadó köteles rövid választ adni. Kérdés: a Társulási Tanács hatáskörbe tartozó szervezeti, működési, döntési,

előkészítési jellegű felvetés vagy tudakozódás. A kérdésre a Társulási Tanács ülésén köteles választ adni a megkérdezett. Válaszának elfogadásáról a Társulási Tanács akkor határoz vita nélkül, ha a kérdező nem fogadta el a választ.

c./ Az ülésen megjelent választópolgárok a napirendhez kapcsolódva kérdést tehetnek fel és hozzászólhatnak, feltéve, ha számukra az elnök hozzászólási jogot enged.

(2) A felszólalásokra a jelentkezés sorrendjében kerülhet sor.

(3) Az elnök soron kívüli felszólalást is engedélyezhet.

(4) Az előterjesztő a javaslatot, illetve a Társulási Tanács tagja a módosító javaslatát a vita bezárásáig megváltoztathatja, és a szavazás megkezdéséig azt bármikor vissza is vonhatja.

(5) Az elnök a vitát akkor zárja le, ha a napirendhez további felszólaló nem jelentkezik.

(6) Bármelyik tanácstag, illetve a napirend előadója a szavazás megkezdéséig javasolhatja a téma napirendről történő levételét. A javaslatról a Társulási Tanács vita nélkül, egyszerű többséggel határoz.

11. §

(1) Az elnök az előterjesztésben szereplő és a vitában elhangzott határozati javaslatokat, azok módosításaival együtt egyenként bocsátja szavazásra.

(2) A javaslat elfogadásához annyi szavazat szükséges, amely meghaladja a jelenlévő tagok szavazatainak felét és az általuk képviselt települések lakosságának egyharmadát.

A Társulási Tanács döntéshozatalából kizárható az, akit, vagy akinek a hozzátartozóját az ügy személyesen érinti. A tanácstag köteles bejelenteni a személyes érintettséget. A kizárásról az érintett tanácstag kezdeményezésére vagy bármely tanácstag javaslatára a Társulási Tanács dönt. A kizárt tanácstagot a határozatképesség szempontjából jelenlévőnek kell tekinteni.

(3) A Társulási Tanács a döntéseit nyílt szavazással, kézfelemeléssel hozza. A Társulási Tanács minden tagja egy szavazattal rendelkezik.

(4) A zárt ülésen hozott határozatot a nyilvános ülésen ismertetni kell.

(5) A döntéshozatalhoz legalább annyi tag igen szavazata szükséges, amely meghaladja a jelen lévő tagok szavazatainak felét és az általuk képviselt települések lakosságának az egyharmadát. (egyszerű szótöbbség)

(6) A minősített szótöbbséghez legalább annyi tag igen szavazata szükséges, amely eléri a társulásban részt vevő tagok szavazatának több, mint felét és az általuk képviselt települések lakosságának felét.

(7) Az alábbi döntésekhez minősített többség szükséges:

- a.) az intézmény költségvetésének és zárszámadásának elfogadásához
- b.) az intézményvezetővel kapcsolatos alapvető munkáltatói jogok gyakorlásához (kinevezés, felmentés, fegyelmi)
- c.) a társulási megállapodás jóváhagyása
- d.) a társulási megállapodás módosítása
- e.) a társulás megszüntetése
- f.) a társuláshoz való csatlakozás
- g.) a társulásból történő kiválás
- h.) a társulásból történő kizárás
- i.) Szakmai Program, SzMSz, Házirend elfogadása.

A tanácskozás rendjének fenntartása

12. §

- (1) A tanácskozás rendjének fenntartásáról az elnök gondoskodik. Ennek során:
 - a./ Figyelmezteti azt a hozzászólót, aki eltért a tárgyaló témától vagy a tanácskozáshoz nem illő, sértő kifejezéseket használ.
 - b./ Ismételt figyelmeztetést követően megvonhatja a hozzászólótól a szót.
 - c./ Rendre utasíthatja azt a személyt, aki a Társulási Tanács tagjához, illetve a Társulási Tanács üléséhez méltatlan magatartást tanúsít.
 - d./ Tartós rendzavarás, állandó lárma vagy a vita folyamatos rendjét ellehetetlenítő esemény következtében az elnök - ha ismételt figyelmeztetései sem járnak eredménnyel - felfüggesztheti az ülést.
- (2) A Társulási Tanács tagja még rendbontás esetén sem utasítható ki az ülésről.
- (3) Bármely tanácsstag az ülésen ülésenként egy alkalommal tárgyalási szünetet kérhet az elnöktől. A szünet időtartama maximum 10 perc.
- (4) A nyilvános ülésen megjelent választópolgárok a számukra kijelölt helyet foglalják el.

A tanácskozás rendjének megzavarása esetén az elnök rendre utasíthatja a rendzavarót, ismétlődő rendzavarás esetén pedig az érintettet a terem elhagyására is kötelezheti.
- (5) Az elnöknek a rendfenntartás érdekében tett intézkedései ellen felszólalni, azokat visszautasítani, velük vitába szállni nem lehet.

A határozathozatal szabályai

13. §

- (1) A Társulási Tanács a feladatainak végrehajtására határozatot hoz.
- (2) A határozathozatalt kezdeményezhetik:
 - a Társulási Tanács tagjai
 - az elnök, az alelnök
- (3) A határozat-tervezet előkészítése:
 - A tervezetet az elnök készíti el, szükség esetén szakértő bevonásával.Megbízható a tervezet elkészítésével külső szakértő is. A szakértő bevonására az elnök tesz javaslatot.
- (4) A határozat-tervezet Társulási Tanács elé terjesztése és elfogadása:
 - a./ Az elnök az előkészítést követően a határozat-tervezetet indokolással együtt a Társulási Tanács elé terjeszti.
 - b./ A határozat hiteles, végleges szövegét az elnök szerkeszti meg.A határozatot a Társulási Tanács elnöke, akadályoztatása esetén alelnöke írja alá.

A Társulási Tanács határozata

14. §

- (1) A határozat megjelölése magában foglalja a határozatot hozó szerv megjelölését, a határozat számát arab számmal, meghozatalának idejét (évét, valamint zárójelben a hónapját, és napját), a határozat megnevezést {1/2016.(II.5.) VÖTth.}
- (2) A határozatokat évenként 1-től kezdődően folyamatosan kell számozni.
- (3) A társulási határozatokról a Társulási Tanács elnöke nyilvántartást vezet.

(4) A határozatokat az elnök a jegyzőkönyv elkészítését követő 8 napon belül megküldi a végrehajtásért felelős személyeknek és szervezeteknek.

(5) A határozatok végrehajtásával kapcsolatos előterjesztéseket, jelentéseket az elnök – a végrehajtásért felelősök közreműködésével - készíti elő és terjeszti a Társulási Tanács elé.

A határozatok végrehajtása

15. §

(1) A Társulási Tanács határozatának végrehajtására kötelezettek – az elnök indítványára - tájékoztatást adnak a végrehajtás helyzetéről és a fontosabb tapasztalatokról.

A jegyzőkönyv

16. §

(1) A Társulási Tanács üléséről jegyzőkönyvet kell készíteni, amely tartalmazza:

- a.) a tanácsülés helyét
- b.) időpontját, az ülés jellegét
- c.) a megjelent tanácsstagok és meghívottak nevét, megjelenésük tényét
- d.) a javasolt, elfogadott és tárgyalta napirendi pontokat
- e.) az előterjesztéseket
- f.) az egyes napirendi pontokhoz hozzászólók nevét, részvételük jogcímét, a hozzászólásuk, továbbá az ülésen elhangzottak lényegét
- g.) a szavazásra feltett döntési javaslat pontos tartalmát
- h.) a döntéshozatalban résztvevők számát
- i.) a döntésből kizárt tanácsstag nevét és a kizárás indokát
- j.) a szavazás számszerű eredményét
- k.) a hozott döntéseket.

(2) A jegyzőkönyv elkészítéséről az elnök gondoskodik.

(3) A tanács üléséről 2 példányban kell a jegyzőkönyvet elkészíteni, Ebből:

- a./ az eredeti példányt az elnök kezeli,
- b./ az egyik példányt 15 napon belül meg kell küldeni a Tolna Megyei Kormányhivatal vezetőjének.

(4) A Társulási Tanács üléséről készített jegyzőkönyvhöz csatolni kell a meghívót és a mellékleteit, az írásos előterjesztéseket és a jelenléti ívet.

A tanácsstag kérelmére az írásban is benyújtott hozzászólást mellékelni kell a jegyzőkönyvhöz.

(5) A Társulási Tanács ülésének a jegyzőkönyvét az elnök - akadályoztatása esetén az alelnök- és a Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője írja alá.

A jegyzőkönyvből készült hiteles másolatot az elnök és a Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője írja alá.

(6) A választópolgárok - a zárt ülés kivételével - betekinhetnek a Társulási Tanács előterjesztéseibe és ülésének a jegyzőkönyvébe. A közérdekű adat és közérdekből nyilvános adat megismerésének lehetőségét zárt ülés tartása esetén is biztosítani kell. A zárt ülésről külön jegyzőkönyvet kell készíteni.

III. fejezet

A Társulási Tanács tagja

17. §

(1) A tanácsstag a Társulási Tanácsban képviseli az őt delegáló helyi önkormányzat képviselő-testületének érdekeit. A tanácsstagok jogai és kötelességei azonosak.

(2) A tanácsstag jogai:

a) a Társulási Tanács ülésén az elnöktől (alelnöktől), a Társulási Tanács hatáskörébe tartozó ügyekben felvilágosítást kérhet, amelyre az ülésen – vagy legkésőbb harminc napon belül írásban - érdemi választ kell adni;

b) kérésére az írásban is benyújtott hozzászólását a jegyzőkönyvhöz kell mellékelni; illetőleg kérésére a véleményét rögzíteni kell a jegyzőkönyvben;

c) a Tanács elnökétől tanácstagi munkájához szükséges tájékoztatást, ügyviteli közreműködést igényelhet

(3) A tanácsstag köteles a Tanács ülésein megjelenni, a Tanács munkájában és döntéshozatali eljárásban részt venni.

IV. fejezet

Elnök, alelnök

Elnök

18. §

(1) Az elnök a feladatát társadalmi megbízatásban, tiszteletdíj nélkül látja el.

(2) Az elnök a Társulási Tanács működésével összefüggő feladatai körében:

a./ összehívja és vezeti a Társulási Tanács üléseit

b./ képviseli a Társulási Tanácsot

c.) Az önkormányzati választások és a Társulási Tanács újjáalakuló ülése között, az új elnök megválasztásáig, ügyvezetőként végzi a munkáját, új kötelezettséget – kivéve a folyamatban lévő pályázatok végrehajtásával kapcsolatos ügyeket - a Társulási Tanács felhatalmazása nélkül nem vállalhat.

(3) A társulási ügyintézők munkájával összefüggő főbb elnöki jogosítványok:

a./ A Társulási Tanács döntései szerint eljárva irányítja a társulási ügyintézők munkáját.

b./ Az alelnök javaslatainak figyelembe vételével meghatározza a társulási ügyintézők feladatait a Társulási Tanács munkájának a szervezésében, a döntések előkészítésében és végrehajtásában.

(4) Gyakorolja az egyéb munkáltatói jogokat az intézményvezető tekintetében.

Alelnök

19. §

(1) A Társulási Tanács - a saját tagjai közül a tanácsstagok javaslatára, nyílt szavazással, a Társulási Tanács megbízatásának időtartamára – az elnök helyettesítésére, munkájának a segítésére alelnököt választ.

(2) Az alelnök társadalmi megbízatásban látja el a feladatait.

(3.) A Társulási Tanács az alelnököt meghatározott feladat elvégzésével megbízhatja. A feladat elvégzésére határidőt szabhat.

V. fejezet

A Társulás gazdasági alapjai

A Társulás költségvetése

20. §

(1) A Társulás Tanács a társulás - vonatkozó jogszabályok szerint elkészített - éves költségvetését, valamint zárszámadását határozatban állapítja meg.

A Társulás gazdálkodásának ellenőrzése

21. §

(1) A Társulás gazdálkodását az Állami Számvevőszék, és erre jogszabály által hatáskörrel rendelkező szervek és személyek ellenőrizhetik.

(2) A Társulás működésével összefüggő belső ellenőrzési feladatokat a társulás belső ellenőrzési egysége végzi.

VI. fejezet

Záró rendelkezések

22. §

A Szervezeti és Működési Szabályzat 2019. október 31-én lép hatályba.

A Szervezeti és Működési Szabályzatot a Völgységi Önkormányzatok Társulása Társulási Tanácsa a 19/2019. (X.31.) határozatával jóváhagyta.

a társulási tanács elnöke

A Társulási Tanács tagjainak névsora

1. Aparhant Község Önkormányzata
Székhelye: 7186 Aparhant, Kossuth u. 34. Lakossága: 1.029 fő.
Képviseli: Dávid Tímea polgármester.
2. Bátaapáti Község Önkormányzata
Székhelye: 7164 Bátaapáti, Petőfi u.4. Lakossága: 409 fő.
Képviseli: Ferenczi Sándor alpolgármester.
3. Bonyhád Város Önkormányzata
Székhelye: 7150 Bonyhád, Széchenyi tér 12. Lakossága: 13. 060 fő.
Képviseli: Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi polgármester.
4. Bonyhádvarasd Község Önkormányzata
Székhely: 7158 Bonyhádvarasd, Kossuth L. u.27. Lakossága: 442 fő.
Képviseli: Csibi Zsolt polgármester.
5. Cikó Község Önkormányzata
Székhelye: 7161 Cikó, Iskola tér 1. Lakossága: 910 fő.
Képviseli: Molnár Józsefné polgármester.
6. Felsőnána Község Önkormányzata
Székhelye: 7175 Felsőnána, Rákóczi Ferenc u. 2/A. Lakossága: 637 fő.
Képviseli: Biró Szabolcs polgármester.
7. Grábóc Község Önkormányzata
Székhelye: 7162 Grábóc, Rákóczi F. u. 84. Lakossága: 171 fő.
Képviseli: Vincze Kálmán polgármester.
8. Györe Község Önkormányzata
Székhelye: 7352 Györe, Petőfi S. u. 3. Lakossága: 659 fő.
Képviseli: Filamella Tibor polgármester.
9. Izmény Község Önkormányzata
Székhelye: 7353 Izmény, Fő u. 23. Lakossága: 509 fő.
Képviseli: Kelemen Ferenc polgármester.
10. Kakasd Község Önkormányzata
Székhelye: 7122 Kakasd, Rákóczi F. u. 285. Lakossága: 1.715 fő.
Képviseli: Schellné Simcsik Orsolya polgármester.
11. Kéty Község Önkormányzata
Székhelye: 7174 Kéty, Petőfi S. u. 70. Lakossága: 704 fő.
Képviseli: Gödrei Zoltán polgármester.
12. Kisdorog Község Önkormányzata
Székhelye: 7159 Kisdorog, Kossuth. L. u. 187. Lakossága: 730 fő.
Képviseli: Klein Mihály polgármester.
13. Kismányok Község Önkormányzata
Székhelye: 7356 Kismányok, Kossuth L. u. 49. Lakossága: 331 fő.
Képviseli: Bőte István polgármester.
14. Kisvejke Község Önkormányzata
Székhelye: 7183 Kisvejke, Rákóczi F. u. 95. Lakossága: 419 fő.
Képviseli: Farkas-Jókai Noémi polgármester.

