



Som Község Polgármestere
✉ 8655 Som, Ady Endre u. 35/A.
☎ 84/582-001 Fax: 84/382-559
www.som.hu

MEGHÍVÓ

Som Község Önkormányzatának Képviselő-testülete

2015. december 21-én (hétfőn) 8.15 órakor

**rendkívüli képviselő-testületi ülését tart,
amelyre ezúton tisztelettel meghívom.**

Az ülés helye: Ságvár, a közös önkormányzati hivatal tanácskozó terme – Ságvár, Fő u. 16.

Napirendi pontok:

1. Az önkormányzat 2016. évi ellenőrzési tervének és 2015-2018. évi stratégiai ellenőrzési tervének elfogadása.

Előterjesztő: Lenkey Tibor polgármester

2. A kistérségi szélessávú internethálózat értékesítésére vonatkozó döntés módosítása

Előterjesztő: Lenkey Tibor polgármester

3. Egyebek.

Előterjesztő: Lenkey Tibor polgármester (szóbeli előterjesztés)

Som, 2015. december 18.

Tisztelettel:



Lenkey Tibor s. k.
polgármester



Som Község Polgármestere
✉ 8655 Som, Ady Endre u. 35/A.
☎ 84/582-001 Fax: 84/382-559
www.som.hu

Ügyiratszám: 133/2016

Som Község Önkormányzati Képviselő-testülete

2015. december 21-i rendkívüli képviselő-testületi ülésének

JEGYZŐKÖNYVE

Az ülésen hozott határozat

száma:

154/2015. (XII. 21.)

155/2015. (XII. 21.)

156/2015. (XII. 21.)

157/2015. (XII. 21.)

tárgya:

Az ülés napirendjének elfogadása

Som Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása

Som Község Önkormányzata 2015-2018. évi stratégiai ellenőrzési tervének elfogadása

A kistérségi szélessávú internethálózat értékesítésére vonatkozó döntés módosítása

JEGYZŐKÖNYV,

**amely készült Som Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2015. december 21-én 8.15 órakor megtartott
nyilvános, rendkívüli testületi üléséről.**

Az ülés helye: Ságvár Község Önkormányzata tanácskozó terme – Ságvár, Fő u. 16.

Jelen vannak:

Lenkey Tibor	polgármester – levezető elnök,
Bertalan Lajosné	alpolgármester
Kovács Szilveszter	alpolgármester
Sipos Tibor	képviselő-testületi tag.

Állandó meghívottként tanácskozási joggal jelen van:

Budainé Vajk Ildikó jegyző, jegyzőkönyvvezető

Lenkey Tibor polgármester köszönti a rendkívüli képviselő-testület ülésén megjelenteket, a megválasztott képviselőket, és a jegyzőt. Megállapítja, hogy a testületi ülés határozatképes, mert a megválasztott 4 képviselő közül 3 fő és a polgármester jelen van. Az ülést megnyitja.

Javasolja az alábbi napirendi pont elfogadását.

Napirend:

1. Az önkormányzat 2016. évi ellenőrzési tervének és 2015-2018. évi stratégiai ellenőrzési tervének elfogadása

Előterjesztő: Lenkey Tibor polgármester

2. A kistérségi szélessávú internethálózat értékesítésére vonatkozó döntés módosítása

Előterjesztő: Lenkey Tibor polgármester

3. Egyebek

Előterjesztő: Lenkey Tibor polgármester

A szavazásnál jelen lévő képviselők száma: 4 fő.

Som Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 4 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett nyílt, egyhangú szavazással az alábbi határozatot hozta:

154/2015. (XII. 21.) számú önkormányzati határozat

az ülés napirendjének elfogadásáról.

Som Község Önkormányzatának képviselő-testülete Pistár Péter polgármester által javasolt napirendet elfogadta.

A képviselő-testület ezt követően megkezdte a napirend szerinti téma megtárgyalását.

1. napirendi pont: Az önkormányzat 2016. évi ellenőrzési tervének és 2015-2018. évi stratégiai ellenőrzési tervének elfogadása

Előterjesztő: Lenkey Tibor polgármester

(Írásos előterjesztés a jegyzőkönyv mellé csatolva van.)

Lenkey Tibor polgármester elmondja, hogy a rendkívüli képviselő-testületi ülés összehívását az indokolja, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló kormányrendelet értelmében a helyi önkormányzatok esetében az éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek a tárgyévét megelőző év december 31. napjáig kell elfogadnia. Ezt követően részletesen ismerteti az előterjesztés tartalmát. Elmondja, hogy az éves ellenőrzési terv a kockázati tényezők figyelembe vételével került megállapításra. Tájékoztatja a képviselőket, hogy az idei évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést még nem kaptuk meg a feladat ellátásával megbízott belső ellenőrtől. A jövő évtől kezdődően a belső ellenőrzést más módon fogjuk megoldani.

A képviselők részéről a napirenddel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem érkezik.

Lenkey Tibor polgármester javasolja, hogy a képviselő-testület döntsön az előterjesztésben megfogalmazott két határozati javaslat szerinti határozatok meghozataláról.

A szavazásnál jelen lévő képviselők száma: 4 fő.

Som Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 4 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett nyílt, egyhangú szavazással az alábbi határozatot hozta:

155/2015. (XII. 21.) számú önkormányzati határozat

döntés Som Község Önkormányzata 2016. éves ellenőrzési tervének elfogadásáról

Som Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2016. éves ellenőrzési tervét az 1. számú melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

határidő: értelem szerint

felelős: Budainé Vajk Ildikó jegyző

Som Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 4 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett nyílt, egyhangú szavazással az alábbi határozatot hozta:

156/2015. (XII. 21.) számú önkormányzati határozat

*döntés Som Község Önkormányzata 2015-2018. éves stratégiai
ellenőrzési tervének elfogadásáról*

Som Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat
2015-2018. évre szóló stratégiai ellenőrzési tervét a melléklet szerinti
tartalommal elfogadja.

határidő: értelem szerint

felelős: Budainé Vajk Ildikó jegyző

**2. napirendi pont: A kistérségi szélessávú internethálózat értékesítésére vonatkozó
döntés módosítása**

Előterjesztő: Lenkey Tibor polgármester

(Írásos előterjesztés a jegyzőkönyv mellé csatolva van.)

Lenkey Tibor polgármester röviden ismerteti a képviselők részére kiküldött előterjesztés tartalmát. Tájékoztatja a testületet, hogy a siófoki kistérségi polgármesterek tárgyalást folytattak és megegyeztek abban, hogy az önkormányzatok közös tulajdonában lévő szélessávú internethálózatot ne értékesítsék. A Siófok és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás megszűnésekor a tagok úgy döntöttek, hogy a Társulás tulajdonában lévő szélessávú internethálózatot értékesíteni kívánják, a befolyt vételárat egymás között, lakosságszám arányosan felosztják. A Társulás felhatalmazta Siófok Város Önkormányzatát, Balatonendréd Község Önkormányzatát, valamint Ságvár Község Önkormányzatát a szélessávú internet hálózat értékesítési eljárásának lefolytatására, felügyeletére, tárgyalások lebonyolítására. A rendszert jelenleg bérlő Opticon Kft. vételi ajánlatot tett a hálózatra 50.000.000.-Ft összegben. A bérleti szerződés 2017. júliusában jár le. A hálózat mostani könyv szerinti értéke 273 millió forint. Jövőre pályázati forrás segítségével jelentős bővítést lehet elvégezni a hálózaton, amelynek megvalósulása esetén mind az önkormányzatok, mind a lakosság jelentős szolgáltatásbővítéshez férne hozzá. Lehetőség kínálkozna arra, hogy a kistérségi tíz önkormányzat összehangolt közbiztonsági rendszert építsen. Javasolja, hogy a Társulás megszűnésekor kötött vagyonfelosztási szerződés azon pontját, amelyben a hálózat értékesítéséről döntöttek módosítsák akként, hogy a hálózatot nem kívánják értékesíteni, hanem továbbra is bérlet útján hasznosítják és az ebből származó bevétel felosztásra kerül az önkormányzatok közt.

A képviselő-testület a fenti javaslattal egyetért.

Lenkey Tibor polgármester további kérdés, hozzászólás, javaslat hiányában javasolja, hogy a képviselők az előterjesztésben foglalt határozati javaslat szerinti határozatot fogadják el.

A szavazásnál jelen lévő képviselők száma: 4 fő.

*Som Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 4 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett
nyílt, egyhangú szavazással az alábbi határozatot hozta:*

157/2015. (XII. 21.) számú önkormányzati határozat

döntés a kistérségi társulás vagyonfelosztási szerződésének módosításáról.

Som Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Siófok és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás 2013. június 28-án kelt Vagyonfelosztási szerződés - amely Ádánd, Balatonendréd, Balatonszabadi, Nagyberény, Ságvár, Som, Siójut, Nagyberény, Nyim Község Önkormányzata, Siófok Város, Zamárdi Város Önkormányzata és a Kistérségi Társulás között jött létre - 9. pontját az alábbiak szerint módosítja: a fenti önkormányzatok közös tulajdonában lévő szélessávú internethálózatot az önkormányzatok nem kívánják értékesíteni, hanem azt bérleti konstrukció keretében hasznosítják. A hasznosítással megbízzák Siófok Város Önkormányzatát, Balatonendréd község Önkormányzatát és Ságvár Község Önkormányzatát. A leltári nyilvántartás továbbra is Siófok Város Önkormányzat feladata marad. A bérbeadásból, haszonbérleti szerződésből befolyó összegeket lakosságszám arányában kell az egyes önkormányzatok között felosztani.

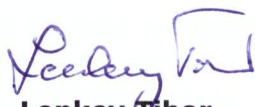
A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a Vagyonfelosztási szerződésmódosítás aláírására és a szükséges jognyilatkozatok megtételére.

határidő: értelem szerint

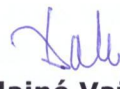
felelős: Lenkey Tibor polgármester

Más napirendi pont, egyéb hozzászólás és javaslat hiányában Lenkey Tibor polgármester a testületi ülést 8 óra 40 perckor bezárja.

K. m. f.



Lenkey Tibor
polgármester



Budainé Vajk Ildikó
jegyző



Som Község Polgármestere
✉ 8655 Som, Ady Endre u. 35/A.
☎ 84/582-001 Fax: 84/382-559
www.som.hu

JELENLÉTI ÍV

A 2015. DECEMBER 21-I RENDKÍVÜLI TESTÜLETI ÜLÉSRE

LENKEY TIBOR

POLGÁRMESTER

Lenkey Tibor

BERTALAN LAJOSNÉ

ALPOLGÁRMESTER

Bertalan Lajosné

KOVÁCS SZILVESZTER

ALPOLGÁRMESTER

Kovács Szilveszter

HALMOS KATALIN MÁRIA KÉPVISELŐ

Halmos Katalin Mária

SIPOS TIBOR

KÉPVISELŐ

Sipos Tibor

BUDAINÉ VAJK ILDIKÓ

JEGYZŐ

Budainé Vajk Ildikó



Előterjesztés,

**amely készült Som Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2015. december 21-i rendkívüli, nyilvános testületi ülésére.**

1. napirendi pont: Az önkormányzat 2015-2018. éves stratégiai ellenőrzési tervének és 2016. éves ellenőrzési tervének elfogadása

Az előterjesztést összeállította és törvényességi szempontból ellenőrizte:

Budainé Vajk Ildikó jegyző.

Tárgyalás módja: nyílt ülésen.

Elfogadás módja: egyszerű többséggel.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ber.) 29. § (1) bekezdése szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - **stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet** készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Ber.30. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető **stratégiai ellenőrzési tervet** készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket **a következő négy évre.**

A 31. §-a alapján 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 legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- az ellenőrzések célját;
- az ellenőrizendő időszakot;
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- az ellenőrzések típusát;
- az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- a képzésekre tervezett kapacitást;
- az egyéb tevékenységeket.

A Ber. 32. §-a alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.

A helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzési vezető a 2016. évre vonatkozó ellenőrzési tervet, valamint a 2015-2018. évre szóló stratégiai ellenőrzési tervet megküldte az önkormányzat részére, melyet az előterjesztés 1. és 2. számú melléklete tartalmazza.

Az előterjesztéshez kapcsolódó jogszabályok az alábbi linken megismerhetők:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=143099.295739

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatban foglaltaknak megfelelően döntsön a 2016. éves ellenőrzési terv, valamint a 2015-2018. évre szóló stratégiai ellenőrzési terv elfogadásáról

Határozati javaslat

döntés Som Község Önkormányzata 2016. éves ellenőrzési tervének elfogadásáról

Som Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2016. éves ellenőrzési tervét az 1. számú melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

határidő: értelem szerint

felelős: Budainé Vajk Ildikó jegyző

Határozati javaslat

döntés Som Község Önkormányzata 2015-2018. éves stratégiai ellenőrzési tervének elfogadásáról

Som Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2015-2018. évre szóló stratégiai ellenőrzési tervét a melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

határidő: értelem szerint

felelős: Budainé Vajk Ildikó jegyző

Som, 2015. december 18.



Lenkey Tibor s. k.
polgármester

Som Község Önkormányzata
8655 Som, Ady Endre utca 35/A.

SOM KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK

Belső ellenőrzési stratégiai terve

2015-2018. évekre

Jóváhagyta: Koltai Bernadett Aljegyző

.....*Koltai Bernadett*.....

Készítette: Angyal Márta belső ellenőrzési vezető

.....*Angyal Márta*.....

A képviselő-testület a ~~156~~2015. (XII. 21.). számú határozatával a stratégiai tervet elfogadta.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

Bevezetés

A belső ellenőrzési feladat végrehajtására különböző szintű törvényi előírások vonatkoznak. Központi szabályozási elem az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.).

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

A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a szerv vezetője részére küldi meg. Az Áht. 70 §. (2) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) a jegyző feladatává teszi a belső ellenőrzés működtetését és kimondja, hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Som Község Önkormányzatánál (továbbiakban: Önkormányzat) a tevékenység ellátása a jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.

A Bkr. 29. §-a értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek a következő négy évre vonatkozóan stratégiai tervet kell készítenie, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A terv összhangban a szervezet hosszú távú céljaival, meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket. A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzatok által kitűzött célok eléréséhez, melyek a gazdasági programban kerülnek megfogalmazásra. Tekintettel, hogy a stratégiai ellenőrzési terv az Önkormányzat hosszú távú céljait megfogalmazó gazdasági programjához igazodik, s mivel 2014. év az önkormányzati választások éve volt, Som község gazdasági programját Som Község Önkormányzat Képviselő-testülete az alakuló ülését követő hat hónapon belül, 2015. évben fogadta el, így a jelen stratégiai ellenőrzési terv a gazdasági programmal harmonizál.

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

A stratégiai terv az alábbiakat tartalmazza:

- hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- a meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot

A stratégiai tervet szükség szerint felül kell vizsgálni. A választási ciklusra vonatkozóan jóváhagyott programok céljainak módosulása, jelentős változása esetén jelen stratégiai terv átdolgozása válhat szükségessé.

Som Község Önkormányzata belső ellenőrzési feladatait a 2015-2019. közötti választási ciklusban a tervek szerint belső ellenőri tevékenységre jogosult független külső szolgáltató útján valósítja meg. A külső szolgáltatóval az Önkormányzat megbízási szerződést köt. A belső ellenőrzési feladatok részletes megszervezése a jogszabályi keretek között a szolgáltató feladata.

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

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

A belső ellenőrzés céljainak meghatározása a szervezet célkitűzéseivel összhangban:

- Figyelembe kell venni a politikai, gazdasági, jogszabályi környezet változásait.
- Az önkormányzatok kötelező és önként vállalt feladatai szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának segítése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata.
- Az önkormányzatok fenntartásában működő költségvetési szerveknél, illetve elkülönült, jogalanyisággal nem rendelkező szervezeti egységeinél a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályok betartatása. Az önkormányzati intézmények működésének felügyeleti ellenőrzése.
- Pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra.
- Vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása, védelme.
- Számviteli és bizonylati rend betartatása.
- Pályázati források felhasználásának szabályszerűsége. Közbeszerzési eljárások szabályszerűsége.
- Az államháztartáson belüli támogatások, normatív hozzájárulások igénylésének, elszámolásának, jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- Vizsgálni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének szabályszerűségét.
- Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
- A helyes döntések meghozatalához, eredményes működéséhez elemző munkával történő hozzájárulása, a tanácsadói tevékenység erősítése.
- Az önkormányzati feladatok változásával való számolás, ennek követése.
- A magas kockázati besorolást elért folyamatok lehető leghamarabbi ellenőrzése.
- A belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása.

- A belső ellenőrzési rendszer államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével történő működtetése.
- A szabályszerűségi ellenőrzéseken kívül az egyéb ellenőrzési típus (pl. rendszerellenőrzés) szélesebb körű alkalmazása.

2. A belső kontrollrendszer értékelése

Előfordulhat, hogy a jogszabályváltozások, a szervezeti felépítés, a feladatbővülés, a szervezet-átalakítás más tényezőinek változásakor a munkafolyamatokba nem került beépítésre a folyamatos vezetői ellenőrzés. Az elkövetkezendő időszakban, az éves tervekben beépítésre kerül a FEUVE rendszer ellenőrzése, ezen kívül, az átfogó, FEUVE rendszer elemzését és értékelését is tervbe veszi a belső ellenőrzés.

Az ellenőrzések során vizsgálat alá kerül az új elemekkel bővült FEUVE, mint az ellenőrzési nyomvonal, a kockázatkezelési rendszer kiépítése és a szabálytalanságok kezelése valamint ezek gyakorlatban dokumentált működtetése.

3. Kockázati tényezők és értékelésük

A jogszabályi előírások alapján a költségvetési szerv vezetője működteti a kockázatkezelési rendszert.

A belső ellenőr a vezetés véleményének figyelembevételével kockázatelemzést végez, melynek eredményére alapozva készíti el a belső ellenőrzési stratégiai és éves tervét.

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat.

A kockázatelemzés során szervezeti folyamatok kerülnek átfogó elemzésre és értékelésre meghatározott szempontrendszer alapján.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat mérlegelje és valószínűsítse. Ezen kockázatok ugyanis veszélyeztetik a működési célkitűzések, vagy a teljesítmény kritériumok elérését.

A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor a tevékenységeket befolyásoló valamennyi kockázati tényező figyelembe vételre került.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatokat a belső ellenőrzési kézikönyv részletesen tartalmazza.

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban kell ellenőrizni.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései).

Kockázati tényezők

Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami gátolja, hogy egy szervezet elérje céljait. Kockázati tényező-csoportok lehetnek például működési, pénzügyi és gazdasági, szabályozási, környezeti, emberi erőforrás stb. kockázati tényezők.

A kockázati tényező-csoportok egy lehetséges osztályozása a következő:

<i>Pénzügyi és gazdasági</i>	bevétel volumene, kiadások, készpénz összege, likviditás és forgó- illetve tőkeeszközök értéke, egyéb befektetett erőforrások értéke, a művelet értéke a szervezet számára.
<i>Magatartási</i>	a vezetőség és a munkatársak személyes tulajdonságai és értékei; szerepek és helyzetek; tisztesség, megbízhatóság, motiváció.
<i>Történeti</i>	múltbéli veszteségek, hibák, szabálytalanságok, kontroll vétségek stb. volumene, gyakorisága és oka.
<i>Működési</i>	műveletek mérete, komplexitása, műszaki jellege, láthatósága, érzékenysége, stabilitása; változás mértéke és valószínűsége (a műveletekben, munkatársak személyében és folyamatokban); elhelyezkedés, delegálás.
<i>Környezeti</i>	külső tényezők: pénzügyi, gazdasági, jogi stb.; a környezet dinamizmusa; kapcsolódások más rendszerekhez, más műveletektől való függés (pl. informatika); vezetőség, közvélemény aggályai stb.
<i>Belső kontrollhoz kapcsolódó</i>	a problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengeségeinek kiemelésére és kijavítására, a kellemetlen események kezelésére és a célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte és eredményessége.
<i>Közvélemény</i>	a közvéleményre gyakorolt hatás.

Az önkormányzat költségvetési szerveit az alapító okiratokban meghatározott célok érdekében hozták létre. A megvalósulás során azonban olyan tényezők is szerepet játszanak, melyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk különböző kockázati tényezőkből függ. A kockázatok forrása lehet a szervezetre nézve külső eredetű kockázat, vagy a szervezet saját tevékenysége hatására kialakuló belső kockázat.

A kockázat elsősorban negatívan hathat a szervek működésére, megnehezíti, hátráltathatja bizonyos funkciók ellátását, illetve célok teljesülését. Ezért szükséges, hogy a belső ellenőrzés kockázatelemzésre alapozva végezze az ellenőrzéseit.

Az előző ciklusban lefolytatott vizsgálatok tapasztalatai alapján 3 tényezőt nevezünk meg jelentős kockázati tényezőnek:

- **Szervezeti kockázat**

Az önkormányzat és igazgatási szerve (közös önkormányzati hivatal) feladatai és szervezeti keretei rejthetnek kockázatot. Kockázatként kell értékelni, hogy az érdemi hivatali ügyvitel kirendeltség keretében történik, így a hivatalvezetői, jegyzői jelenlét korlátozott.

- **Működési kockázat**

A számviteli, gazdálkodási, adózási jogszabály módosulások szinte bizonyosra vehetőek. Kockázatként kell értékelni, hogy a változó jogszabályi környezet miatt a belső szabályozó eszközök hamar elavulttá válhatnak.

- **Humánerőforrás kockázat**

A köztisztviselői és közalkalmazotti szféra jövedelmi viszonyai nem felelnek meg az elvárt képzettségi szinteknek és gyakorlati követelményeknek, ezért várható a munkatársak versenyszférába való távozása.

Belső ellenőrzést megalapozó kockázat kezelés értékelésére a stratégiai terv szempontjából a belső ellenőrzési kézikönyv szerinti mátrixot használjuk. Vizsgáljuk, hogy adott kockázat mennyire észrevehető, s az adott kockázatnak mekkora hatása van a szervezet működésére. Azt, hogy adott folyamat, mikor és mekkora erőforrás szükséglettel kerül vizsgálatra az adott év ellenőrzési tervében jelenik meg.

4. A belső ellenőrzés fejlesztési terve

A belső ellenőrzési jelentések átfogó felmérő-elemző munkára építő magas színvonalú értékelő és vezetői szinten javaslattevő megvalósítása rendkívül sok munkát igényel.

A vizsgálati eljárások, módszerek, a jelentéseknek a belső ellenőrzési kézikönyv módszertani követelményeinek, a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak és a pénzügyminiszter által kiadott útmutatók tartalmi követelményeinek meg kell felelni.

Stratégiai célkitűzés, a folyamatköltség számítás és a teljesítmény értékeléséhez alkalmas mutatószám rendszer kidolgozása.

A belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység érdekeltjei számára elfogadható szintű biztosítékokat nyújtanak arra nézve, hogy

- az ellenőrzési tevékenységet a kézikönyvben foglaltaknak megfelelően végzik, amely összhangban van a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjaival és az etikai kódexszel.
- hatékonyan és eredményesen működik

5. Szükséges ellenőri létszám és ellenőri képzettség

Som Község Önkormányzata az elkövetkezendő években független külső szolgáltatóval határozott idejű szerződést köt, így a külső szolgáltató gondoskodik a humán kapacitásról, azok szakmai képzettségéről.

6. Belső ellenőrök képzési terve

Som Község Önkormányzata a független külső szolgáltatóval határozott idejű szerződést kötött, így a belső ellenőrökre vonatkozó képzési terv készítési kötelezettség az Önkormányzatot nem terheli.

7. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A belső ellenőrzési szolgáltatás tárgyi feltételei a minőségi munka végzéséhez adottak. A belső ellenőrzési témát érintő hatályos helyi rendelet, mint jogszabályi anyag naprakész

biztosítása az ellenőrzött önkormányzat feladata. Az önkormányzat biztosítja a belső ellenőr számára a megfelelő munkavégzéshez szükséges feltételeket a helyszíni ellenőrzések során. A belső ellenőr az önkormányzat IT erőforrásait ellenőrzése során igénybe veheti. Minden egyébről a polgári jogi szerződés keretében eljáró belső ellenőrök gondoskodnak.

8. Az ellenőrzés által vizsgált területek (figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat)

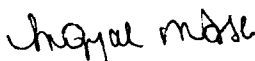
A belső ellenőrzés funkcióját akkor tölti be, ha a tárgyévben kiemelten kezelt felső vezetői ellenőrzési feladatokat helyezi tevékenységének középpontjába.

A helyi közigazgatási feladatok ellátása mellett igen fontos az alapellátási feladatok magas színvonalon történő megvalósítása. A jegyző hatáskörében ellátandó pénzügyi-gazdasági ellenőrzést a polgári jogi szerződés mellett működő függetlenített belső ellenőrrel a vonatkozó jogszabályok, valamint belső ellenőrzési standardok szerint végezteti.

Az alábbiakban összefoglaljuk a belső ellenőrzés által vizsgálandó területeket:

- A kötelező alapeladatok ellátása során jogszabályi környezetváltozás kapcsán állhat elő szervezeti változás, tevékenység bővülés, ennek gazdasági hatásának minősítése.
- A visszacsatoló vezetői intézkedések érvényesülésének, hatásának áttekintése.
- Vizsgáljuk, hogy a megvalósult fejlesztések üzembe helyezése után is fenntartható-e a helyes arány a működési, fenntartási és felhalmozási kiadások terén.
- Az önként vállalt feladatok teljesítményszintjének vizsgálata.

Tab, 2015. október 30.


Angyal Márta
belső ellenőrzési vezető

**SOM KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2016. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	Ságvári Közös Önkormányzati Hivatal (Som Község Önkormányzata vonatkozásában)	Célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, valamint utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e Tárgya: pénzgazdálkodási jogkörök rendje, gyakorlása Időszak: 2015. IV. negyedév	- A pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozó szabályok be nem tartásában és a nyilvántartás nem megfelelőségében rejlő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése	2016. május Jelentés: 2016. június 30.	4 belső ellenőri nap

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: 2015. november 30.

Készítette:

Liszes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Budainé Vajk Ildikó
Jegyző



Előterjesztés.

**amely készült Som Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2015. december 21-i rendkívüli, nyilvános testületi ülésére.**

2. napirendi pont: A kistérségi szélessávú internethálózat értékesítésére vonatkozó döntés módosítása

Az előterjesztést összeállította és törvényességi szempontból ellenőrizte:

Budainé Vajk Ildikó jegyző.

Tárgyalás módja: nyílt ülésen.

Elfogadás módja: egyszerű többséggel.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Siófok és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás 2012. december 31. napjával történt megszűnését követően a társulást alkotó önkormányzatok szerződésben állapodtak meg a Társulás vagyonának felosztásáról. A vagyonfelosztási szerződés 9.) pontja arról rendelkezik, hogy a Társulás megszűnésével a Társulás tulajdonában lévő szélessávú **internethálózatot** értékesíteni kívánják, a befolyt vételárat egymás között, lakosságszám arányosan felosztják. A Társulás felhatalmazza Siófok Város Önkormányzatát, Balatonendréd Község Önkormányzatát, valamint Ságvár Község Önkormányzatát a szélessávú internet hálózat értékesítési eljárásának lefolytatására.

A jelenleg érvényes haszonbérleti szerződés 2017. július 10-én jár le. Ezen időpontig a hálózat hasznosítási joga a haszonbérelőé, ezt követően a tulajdonosoké.

A volt kistérséget alkotó önkormányzatok polgármesterei 2015. november 25-én, Siófokon egyeztettek és elfogadták az alábbiakat:

- a) a szélessávú internethálózat maradjon a volt Siófoki Kistérség önkormányzatainak közös tulajdonában,
- b) a hálózatot a haszonbérleti szerződés lejáratát követően bérbeadással hasznosítják a tulajdonosok, a bérbeadással megbízzák a siófoki, balatonendréd és ságvári önkormányzatot,
- c) a bérbeadásból származó bevételt a tulajdonosok állandó lakosságszám arányában osztják meg a 2017. január 1-i népesség-nyilvántartási adatok alapján.

Ezen előterjesztés melléklete Siófok Város Önkormányzata 2015. december havi ülésére készült előterjesztés, mely részletesen tartalmazza az ügy előzményeit.

Kérem, hogy a képviselő-testület a fentiek alapján döntsön a szélessávú internethálózat további hasznosításáról, a kistérségi társulás vagyonfelosztási szerződésének módosításáról.

Határozati javaslat

döntés a kistérségi társulás vagyonfelosztási szerződésének módosításáról.

Som Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Siófok és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás 2013. június 28-án kelt Vagyonfelosztási szerződés - amely Ádánd, Balatonendréd, Balatonszabadi, Nagyberény, Ságvár, Som, Siójut, Nagyberény, Nyim Község Önkormányzata, Siófok Város, Zamárdi Város Önkormányzata és a Kistérségi Társulás között jött létre - 9. pontját az alábbiak szerint módosítja: a fenti önkormányzatok közös tulajdonában lévő szélessávú internethálózatot az önkormányzatok nem kívánják értékesíteni, hanem azt bérleti konstrukció keretében hasznosítják. A hasznosítással megbízzák Siófok Város Önkormányzatát, Balatonendréd község

Önkormányzatát és Ságvár Község Önkormányzatát. A leltári nyilvántartás továbbra is Siófok Város Önkormányzat feladata marad. A bérbeadásból, haszonbérleti szerződésből befolyó összegeket lakosságszám arányában kell az egyes önkormányzatok között felosztani.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a Vagyonszerzési szerződésmódosítás aláírására és a szükséges jognyilatkozatok megtételére.

határidő: értelem szerint

felelős: Lenkey Tibor polgármester

Som, 2015. december 18.

Lenkey Tibor sk.
polgármester