

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: A Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2016. november 23. napján 8:00 órakor megtartott nyilvános Képviselő-testületi üléséről.

Az ülés helyszíne: Bánhorváti Közös Önkormányzati Hivatal Díszterme, 3642 Bánhorváti, Szabadság út 146.

Jelen vannak:

Földvári István polgármester
Ujlaki István alpolgármester
Csíziné Klabó Tímea képviselő
Kocsis Gábor képviselő
Ombódi Zsolt képviselő

Távols van: Deák-Szinyéri József képviselő, aki távol maradását előzetesen bejelentette.
Szabon Gábor képviselő nem jelent meg.

Meghívottak:

Dr. Szécsi Ottó jegyző
Juhászné dr. Soltész Edit aljegyző, jkvvezető

Földvári István polgármester: Köszönti a képviselőket és a megjelenteket, megállapítja, hogy Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 7 képviselőjéből 5 képviselő jelen van, ezért az ülés határozatképes és azt megnyitotta.

Javasolja a jegyzőkönyv hitelesítőinek Ujlaki István alpolgármestert és Kocsis Gábor képviselőt. Kéri, aki egyetért kézfelnyújtással jelezze.

Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testületének jelenlévő 5 tagja, 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a polgármester javaslatát.

Földvári István polgármester ismerteti és szavazásra bocsátja a napirendi pontokat.

Kéri, hogy akinek van hozzászólása a javaslatához az tegye meg. Kérdés és hozzászólás hiányában szavazásra bocsátja az alábbi napirendet:

1.) Döntés a Névtelen út, a Bartók út, és a Mátyás király út felújítási munkálataira beérkezett ajánlatokról

Előterjesztő: Földvári István polgármester

2.) Döntés a Jókai út felújítási munkálataira beérkezett ajánlatokról

Előterjesztő: Földvári István polgármester

3.) Indítványok, javaslatok

Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testületének jelenlévő 5 tagja, 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta az alábbi napirendet:

1.) Döntés a Névtelen út, a Bartók út, és a Mátyás király út felújítási munkálataira beérkezett ajánlatokról

Előterjesztő: Földvári István polgármester

2.) Döntés a Jókai út felújítási munkálataira beérkezett ajánlatokról

Előterjesztő: Földvári István polgármester

3.) Indítványok, javaslatok

-.-.-

1. napirend

Földvári István polgármester: Elmondja, hogy ajánlatkérést küldtek ki a Bánhorváti 257 hrsz-ú Névtelen út, 658 hrsz-ú Bartók út, 659/1, 640, 677 hrsz-ú Mátyás király út felújítási munkálatainak elvégzésére. Beérkeztek az ajánlatok. A Tengely Közmű Kft. ajánlata 17.057.307,- forint a teljesítési határidő 14 naptári nap, a Larenta Kft ajánlata 17.599.660,- forint és a teljesítési határidő 20 nap, végül a Vito Kft ajánlata 18.415.000,- forint a vállalási határidő 15 nap. A legkedvezőbb ajánlatot a Tengelyközmű Kft adta a teljesítési határidő 14 naptári nap. Közreadja a beérkezett ajánlatokat. Kéri, hogy akinek van kérdése tegye fel.

Ombódi Zsolt képviselő: Elmondja, hogy a 3,5 métert kevésnek találja.

Földvári István polgármester: Elmondja, hogy nem tudnak kétsávos utat építeni, az plusz 18 millió forint.

Dr. Szécsi Ottó jegyző: Elmondja, hogy az útkorona adja a szélességet. Jóval magasabb a költség.

Kocsis Gábor képviselő: Kérdezi, hogy mart aszfalt lesz a széle?

Földvári István polgármester: Elmondja, hogy igen, a teherautó és szemeteskocsi is elfér rajta.

Ujlaki István alpolgármester: Elmondja, hogy most sem fér el egymás mellett két autó. le kell húzódniuk. A Petőfi út összesen 3,5 méter széles. Ha növelik a szélességet az ár is nő.

Ombódi Zsolt képviselő: Elmondja, hogy kicsinek találja a szélességet.

Dr. Szécsi Ottó jegyző: Elmondja, hogy mellékutakhoz az útkorona ennyit bír el, mert ha szélesebbre csinálják, akkor letörhet a széle.

Földvári István polgármester: Javaslat a következő: „1.) A képviselő-testület úgy dönt, hogy a hogy a Bánhorváti 257 hrsz-ú Névtelen út, 658 hrsz-ú Bartók út, 659/1, 640, 677 hrsz-ú Mátyás király út BM Önerő alap „Belterületi utak, járdák, hidak felújítása ” alcím szerint

pályázati forrásból történő alépitményi munkaszint, burkolatépítés, szintkiegyenlítés, nemesített útpadka építése, meglévő aknafedlapok szintbeemelése munkálatok elvégzésére a legkedvezőbb ajánlatot adó Tengely-Közmű Kft-vel (3300 Eger, Kőlyuktető 0715/3 hrsz) köt szerződést, 13.430.950,- forint + 3.626.357,- forint ÁFA, azaz 17.057.307,- forint áron. 2.) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a szerződés aláírására.”

Kéri, hogy akinek van kérdése vagy hozzá kíván szólni tegye meg.

Kérdés, hozzászólás hiányában szavazásra bocsátja a javaslatot.

A Képviselő-testület a tagjai közül jelen lévő 5 fő közül 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot és az alábbi határozatot hozta:

Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

78/2016. (XI. 23.) határozata

a Névtelen út, a Bartók út, és a Mátyás király út felújítási munkálataira vonatkozó szerződés megkötéséről

Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

1.) A Képviselő-testület úgy dönt, hogy a hogy a Bánhorváti 257 hrsz-ú Névtelen út, 658 hrsz-ú Bartók út, 659/1, 640, 677 hrsz-ú Mátyás király út BM Önerő alap „Belterületi utak, járdák, hidak felújítása ” alcím szerint pályázati forrásból történő alépitményi munkaszint, burkolatépítés, szintkiegyenlítés, nemesített útpadka építése, meglévő aknafedlapok szintbeemelése munkálatok elvégzésére a legkedvezőbb ajánlatot adó Tengely-Közmű Kft-vel (3300 Eger, Kőlyuktető 0715/3 hrsz) köt szerződést, 13.430.950,- forint + 3.626.357,- forint ÁFA, azaz 17.057.307,- forint vállalási áron.

2.) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a szerződés aláírására.

felelős: polgármester
határidő: 5 nap

-.-.-

2. napirend

Földvári István polgármester: Elmondja, hogy a Bánhorváti 648, 675 és 205/3 hrsz-ú Jókai út önerőből történő alépitményi munkaszint, burkolatépítés, szintkiegyenlítés, nemesített útpadka építése, meglévő aknafedlapok szintbeemelése munkálatok elvégzésére ajánlatot kértek, melyek szintén beérkeztek. A Tengely Közmű Kft. ajánlata 8.662.353,- forint és 14 naptári nap a teljesítési határidő, a Vito Kft. ajánlata 9.334.500,- forint és 15 nap a vállalási határidő, a Larenta Kft kapacitás hiányában nem tudott ajánlatot adni. Közreadja a beérkezett ajánlatokat. Kéri, hogy akinek van kérdése tegye fel.

Ujlaki István polgármester: Kérdezi, hogy a m2 ára megegyezik a többivel?

Földvári István polgármester: Elmondja, hogy igen. A Névtelen úttól a kishídig terjedő részről van szó.

Javaslat a következő: „1.) A képviselő-testület úgy dönt, hogy a hogy Bánhorváti 648, 675 és 205/3 hrsz-ú Jókai úton történő alépítményi munkaszint, burkolatépítés, szintkiegyenlítés, nemesített útpadka építése, meglévő aknafedlapok szintbeemelése munkálatok elvégzésére a legkedvezőbb ajánlatot adó Tengely-Közmű Kft-vel (3300 Eger, Kőlyuktető 0715/3 hrsz) köt szerződést, 6.820.750,- forint + 1.841.603,- forint ÁFA, azaz 8.662.353,- forint vállalási áron.
2.) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a szerződés aláírására.”

Kéri, hogy akinek van hozzászólása, javaslata tegye meg.

Kérdés, hozzászólás hiányában szavazásra bocsátja a javaslatot.

A Képviselő-testület a tagjai közül jelen lévő 5 fő közül 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot és az alábbi határozatot hozta:

Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

79/2016. (XI. 23.) határozata

Bánhorváti 648, 675 és 205/3 hrsz-ú Jókai úton történő útfelújítási munkálatra vonatkozó szerződés megkötéséről

Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő- testülete az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

1.) A képviselő-testület úgy dönt, hogy a hogy Bánhorváti 648, 675 és 205/3 hrsz-ú Jókai úton történő alépítményi munkaszint, burkolatépítés, szintkiegyenlítés, nemesített útpadka építése, meglévő aknafedlapok szintbeemelése munkálatok elvégzésére a legkedvezőbb ajánlatot adó Tengely-Közmű Kft-vel (3300 Eger, Kőlyuktető 0715/3 hrsz) köt szerződést, 6.820.750,- forint + 1.841.603,- forint ÁFA, azaz 8.662.353,- forint vállalási áron.

2.) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a szerződés aláírására.”

felelős: polgármester

Határidő: 5 nap

--.-

Földvári István polgármester: Elmondja, hogy a belső ellenőrök elkészítették a 2017-2020 évekre vonatkozó ellenőrzési stratégiai tervüket és a kockázatelemzést. Kéri, hogy akinek van kérdése tegye fel.

Dr. Szécsi Ottó jegyző: Részletesen ismerteti a javaslatot.

Földvári István polgármester: Javaslat a következő: „A Képviselő-testület úgy dönt, hogy a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőrzési vezetője által összeállított, 2017. – 2020. éves időszakra vonatkozó, stratégiai ellenőrzési tervét és a hozzá tartozó kockázatelemzést a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal fogadja el.”

Kérdés, hozzászólás hiányában szavazásra bocsátja a javaslatot.

A Képviselő-testület a tagjai közül jelen lévő 5 fő közül 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot és az alábbi határozatot hozta:

Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

80/2016. (XI. 23.) határozata

a 2017 – 2020. éves időszakra vonatkozó, stratégiai ellenőrzési terv és a hozzá tartozó kockázatelemzés elfogadásáról

Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőrzési vezetője által összeállított, 2017. – 2020. éves időszakra vonatkozó, stratégiai ellenőrzési tervét és a hozzá tartozó kockázatelemzést a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal fogadja el.

80/2016. (XI. 23.) határozat 1. melléklete



Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás Belső Ellenőrzés

3700 Kazincbarcika, Fő tér 4.,
E-mail: vinati2@t-online.hu

Tel. szám: 514-757, 20-823-98-47, 20-823-98-02

Iktatószám: 67/2016.

**Bánhorváti Község Önkormányzatának
2017. – 2020. évek időszakára vonatkozó**

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Korm. rendelet (Bkr.) 29. § (1) bekezdése a belső ellenőrzési vezető részére előírja stratégiai ellenőrzési terv készítését, amely - összhangban az önkormányzat hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

A Bkr. 56. § (2) bek. kimondja, hogy a társult önkormányzatok stratégiai ellenőrzési tervének az érintett helyi önkormányzatok jegyzői, főjegyzői írásos véleményének figyelembevételével történik.

A társult feladatellátás során készített stratégiai ellenőrzési terv magába foglalja a társulásban résztvevő önkormányzatoknak a képviselő-testület által jóváhagyott stratégiai ellenőrzési terveit (Bkr. 53. § (2) bek.)

A stratégiai ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell a következőket (Bkr. :

- 1) a hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok;
- 2) a belső kontrollrendszer általános értékelése;
- 3) a kockázati tényezők és értékelése;
- 4) a szükséges erőforrások felmérése a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- 5) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv;
- 6) az ellenőrzési prioritások.

A fentiek figyelembe vételével elkészült Bánhorvát Község Önkormányzatának 2016. – 2020. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve, mely kiterjed az önkormányzatra, a közös önkormányzati hivatalra, az önkormányzat intézményeire, továbbá a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra. A stratégiai ellenőrzési tervet jóváhagyta a belső kontroll rendszert működtető jegyző és a polgármester.

1. Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési 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. Célkitűzések:

- a belső ellenőrzés szakszerűen járuljon hozzá az önkormányzat belső kontroll rendszerének fejlesztéséhez;
- a belső ellenőrzés segítse a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési tevékenység működését.

Hosszú távú célkitűzések	
1. célkitűzés:	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok:
Az önkormányzat rendelkezzen a jogszabályban előírt	- Vizsgálni kell, hogy a szabályzatok aktualizálása a

szabályzatokkal és a működéséhez szükséges sajátos szabályzatokkal, illetve azok tartalma aktuális legyen.	törvényi és szervezeti, személyi változásokat követően megtörtént-e, a szabályzatokban az adott szervezet sajátosságai megfelelően érvényesülnek-e?
2. célkitűzés: Az önkormányzat gazdálkodása szabályszerű és jogszerű legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a gazdálkodás a jogszabályoknak és a pénzügyi-számviteli belső szabályzatoknak megfelelően történik-e?
3. célkitűzés: Az önkormányzat működése gazdaságos, hatékony és eredményes legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás megfelelő-e az önkormányzatnál, annak intézményeinél, valamint a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál?
4. célkitűzés: A pályázati és európai uniós források felhasználása rendeltetésszerű legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a pályázati, illetve az európai uniós források felhasználása megfelelően történik-e, azok lebonyolítása és elszámolása szabályszerű-e? Ennek keretében vizsgálandó a közbeszerzési kötelezettségek megfelelő teljesítése.
5. célkitűzés: A folyamatokban rejlő kockázatok feltárása, csökkentése.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - A lefolytatott ellenőrzések alkalmával minden esetben vizsgálni kell, hogy az ellenőrzési témához kapcsolódóan a FEUVE rendszer megfelelően működik-e!
6. célkitűzés: A céljelleggel államháztartáson belülről és kívülről nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználása.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a céljelleggel államháztartáson belülről és kívülről nyújtott támogatások felhasználása, illetve elszámolása megfelelően történik-e?
7. célkitűzés: Az ellenőrzött szervezeteknél a ellenőrzések értékelése megfelelően működjön.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - A belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzésekre intézkedési tervek készüljenek, azok végrehajtásra kerüljenek, az előírt ellenőrzési nyilvántartások éves jelentések rendelkezésre álljanak.

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése.

A Bkr. 4. §-a értelmében a belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatban, és

d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső ellenőrzés feladata, hogy *tevékenysége során segítse* a költségvetési szerv vezetőjét a belső kontrollrendszer szabályos működtetésében. Ennek keretében a belső ellenőrzésnek hozzá kell járulnia ahhoz, hogy a szervezet minden szintjén érvényesüljön és fejlődjön a megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)

A fentiek érdekében a belső ellenőrzés vizsgálja a jogszabályváltozások, a szervezeti felépítés, a feladatbővülés, a szervezet-átalakítás, illetve más gazdálkodási-működési tényező változásakor a belső kontrollrendszer megfelelő kialakítását.

Az egyes vizsgálatok során, az adott ellenőrzéshez kapcsolódóan megvalósul a FEUVE rendszer, az ellenőrzési nyomvonal, a kockázatkezelési rendszer megfelelő működésének értékelése.

3. A kockázati tényezők és értékelésük:

A Bkr. 29. § (1) értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető *kockázatelemzés alapján* stratégiai ellenőrzési tervet készít.

A belső ellenőrzés által alkalmazott kockázatelemzés olyan objektív módszer, mely segít az ellenőrizendő területek kiválasztásában, illetve meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A stratégiai terv összeállításánál a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzött szervezeteknél lefolytatott belső ellenőrzések tapasztalatai alapján tárja fel a *kockázati tényezőket* (folyamatokat) melyeket értékel. A rendelkezésre álló információk alapján a határozza meg az egyes kockázati tényezők bekövetkezésének valószínűségét, illetve felbecsüli azok hatásának nagyságát. Ezt követően a kockázatok valószínűségének és hatásának együttes értékelése alapján választja ki a kritikus tényezőket. A stratégiai ellenőrzési tervben azok a belső ellenőrzési témák szerepelnek, melyek a lefolytatott kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével a kritikusnak ítélt zónában található. A belső ellenőrzési vezető az éves belső ellenőrzési tervek összeállításakor ezeken a kockázatosnak ítélt területeken javasolja belső ellenőrzés lefolytatását.

A belső ellenőrzési tevékenység végzése során felmerülő kockázatelemzési feladatok lefolytatásához alkalmazott módszertant a belső ellenőrzési kézikönyv rögzíti.

4. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség és tárgyi feltételek felmérése

Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás (továbbiakban: Társulás) társönkormányzatai részére a belső ellenőrzési tevékenységet, a Társulásnál közalkalmazotti munkaviszony keretében foglalkoztatott, két fő belső ellenőr végzi.

A belső ellenőrök a Bkr. 24. § (5)-(6) bek. feltételeinek megfelelnek: szakirányú felsőfokú végzettséggel, több mint öt év belső ellenőrzési gyakorlattal, regisztrációval rendelkeznek. A belső ellenőrök rendelkeznek a Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ) belső ellenőri oklevelével. A Társulásnál foglalkoztatott belső ellenőrök a Bkr. 14. § (7) bek. szerinti továbbképzési kötelezettségüket teljesítették (2012., 2014. és 2016. év ÁBPE továbbképzés).

A Társulás a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez a belső ellenőrök részére biztosítja az alábbi technikai feltételeket:

- irodahelyiség a Társulás székhelyén (Kazincbarcikai Polgármesteri Hivatal),
- hordozható számítógépek, nyomtató, irodaeszközök,
- a Társulási tulajdonában álló Opel Astra személygépkocsi,
- vonalas telefon, mobil telefonok,
- internet hozzáférés,
- CD jogtár hozzáférés
- szakkönyvek.

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

A belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni, a változásokból eredő követelményekkel összhangba hozni (Bkr. 24. § (7) bek.). Ennek érdekében két évente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni, és külön jogszabályban előírt esetekben vizsgát tenni. A belső ellenőrzési tevékenység végzésének magas színvonalú biztosítása érdekében folyamatosan fejleszteni, bővíteni kell az ellenőrök szakmai tudását. Ennek érdekében minden évben részt vesznek szakmai fórumokon, illetve szakmai előadásokon, így biztosítva a továbbképzési kötelezettségnek való megfelelést.

Év	28/2011. (VIII. 63) NGM rendelet 3. pontja szerinti kötelező továbbképzés	Egyéb szakmai továbbképzés (Bkr. 24. § (7) bek.)
2017.		2 fő – szakmai fórumok, előadások, jogi képzés
2018.	2 fő - (ÁBPE)	2 fő – szakmai fórumok, előadások,
2019.		2 fő – szakmai fórumok, előadások
2020.	2 fő - (ÁBPE)	2 fő – szakmai fórumok, előadások

6. Ellenőrzési prioritások:

A belső ellenőrzés akkor teljesíti megfelelően a küldetését, ha a tárgyévben a kockázatelemzés alapján javasolt és a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési tervet, a lehető legnagyobb mértékben, végrehajtja, illetve szükség szerint tanácsadói tevékenységet lát el.

A belső ellenőrzés végzése során kiemelt területek:

- 1) A működés és gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata.
- 2) A mérleg-beszámoló leltárral történő alátámasztásának vizsgálata.
- 3) A helyi adók beszedésének vizsgálata.
- 4) A pénzgazdálkodás vizsgálata.
- 5) A köztisztviselői és közalkalmazotti jogviszony vizsgálata.
- 6) Az önkormányzati támogatás keretében nyújtott ellátások vizsgálata.
- 7) A pályázati forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése.
- 8) Pénzeszközök államháztartáson kívülre és belülre történő átadásának vizsgálata.
- 9) Élelmezés tevékenység vizsgálata.

- 10) A gépjármű-üzemeltetés szabályosságának ellenőrzése.
- 11) Közfoglalkoztatási programok lebonyolításának és dokumentálásának ellenőrzése.
- 12) Az közös önkormányzati (polgármesteri) hivatal gazdálkodásának vizsgálata.
- 13) Az önkormányzat által fenntartott intézmények gazdálkodásának vizsgálata.
- 14) Önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok gazdálkodásának vizsgálata.
- 15) Igény szerint tanácsadó tevékenység végzése.

Kazincbarcika, 2016. 09. 29.

Készítette:

Vinczler Attila
belső ellenőrzési vezető

A Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőrzési vezetője által összeállított, 2017. – 2020. éves időszakra vonatkozó, stratégiai ellenőrzési tervének tartalmával egyetértek, azt jóváhagyás végett a képviselő-testület elé terjesztem:

jegyző / főjegyző

KOCKÁZATELEMZÉS

BÁNHORVÁTI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZATNAK 2017. - 2020. ÉVI STRATÉGIAI TERVÉHEZ

A Bkr. 29. § (1) bek. értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető **kockázatelemzés** alapján stratégiai ellenőrzési tervet készít, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv 4. fejezetében foglalt előírás szerint a belső ellenőrzési tevékenység végzése során felmerülő kockázatelemzési feladatok lefolytatásához szakirodalmat veszünk igénybe. A **kockázatelemzést** Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás (KVTÖKT) társult önkormányzatainál Dr. Galambos Péter – Dr. Fekete István: „Kockázatelemzés lépésről lépésre” című könyvében rögzített **módszertana** szerint folytattam le. A kockázatelemzés során a módszertani útmutatót figyelembe vettük.

A KOCKÁZATKEZELÉS LÉPÉSEI:

- I. Kockázatok azonosítása
- II. Kockázatok értékelése
- III. Kockázatra adott reakciók
(kockázatkezelés)
- IV. Kockázatok felülvizsgálata

I. Kockázati tényezők azonosítása:

- 1) Az értékelés során használt hatástényező kiválasztása
- 2) Kockázat tényezők csoportjainak meghatározása

3) Kockázati tényezők feltárása

1) Az értékelés során használt hatástényező: Az önkormányzatok és intézményeinek költségtakarékos és hatékony működése.

2) A kockázatelemzés alapján a kockázatelemzésnél figyelembe vett kockázati tényező csoportok (folyamatok):

Az egyes folyamatokhoz tartozó konkrét kockázati tényezők a korábbi időszak ellenőrzési tapasztalatai és az intézményvezetők felmérései alapján kerültek meghatározásra.

3) Kockázati tényezők feltárása: A kockázati tényezőket a kockázatot hordozó tevékenységek alapján határoztam meg. Tevékenységenként négy kockázati tényező meghatározására került sor.

II. Kockázatok értékelése:

1) Valószínűségi skála meghatározása

A rendelkezésre álló tapasztalatok alapján a feltárt kockázatok az elemzés évében a bekövetkezés valószínűsége?

2) Hatáskála meghatározása

A kockázatok felmerülése esetén azok hatása milyen nagyra becsülhető.

3) Mennyiségi értékelés lefolytatása

Az egyes kockázatok valószínűségének és hatásának meghatározása a hatástényező tekintetében

4) Kritikus tényezők kiválasztása

A kockázati együttható meghatározása

1) Az alkalmazott valószínűségi skála meghatározása:

1	-	1-20 % közötti valószínűség (nagyon alacsony valószínűségű)
2	-	21-40 % közötti valószínűség (alacsony valószínűségű)
3	-	41-60 % közötti valószínűség (közepes valószínűségű)
4	-	61-80 % közötti valószínűség (magas valószínűségű)
5	-	81-99 % közötti valószínűség (nagyon magas valószínűségű)

2) Az alkalmazott hatáskála meghatározása:

1	-	0-20 % (nagyon alacsony hatású)
2	-	21-40 % (alacsony hatású)
3	-	41-60 % (közepes hatású)
4	-	61-80 % (nagy hatású)
5	-	81-99 % (nagyon nagy hatású)

3) és 4) Mennyiségi értékelés és kritikus tényezők kiválasztása:

A kritikus tényezők kiválasztásához meg kell határozni az egyes kockázati tényezők kockázati együtthatóját K, amely a következő képlet szerint számítható ki: $K = V + 2 \times H$, ahol V= Valószínűség, H= Hatás.

Egy kockázati tényező esetében a kockázat automatikusan kritikus, ha értéke 11 és 15 között van. Jelen kockázatelemzésben négy kockázati tényezőt alkalmaztam, ezért egy tevékenység esetén **a kockázat automatikusan kritikus, ha annak értéke 44 és 60 között van.**

Az alábbi táblázatokban azok a belső ellenőrzési témák szerepelnek, melyek a lefolytatott kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével a kritikusnak ítélt zónában található, vagyis a négy kockázati tényező alapján meghatározott kockázati együtthatójuk a 44-es pontérték fölött van. A belső ellenőrzési vezető ezeken a kockázatosnak ítélt területeken javasolja, a stratégiai ellenőrzési terv keretében, belső ellenőrzések lefolytatását.

A./ - Önkormányzat intézményei

1) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: a működés és gazdálkodás szabályozásának folyamata.

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- előírt szabályzatok megléte	3	4	11	A működés és gazdálkodás szabályozottságának ellenőrzése.
- előírt szabályzatok tartalma	3	4	11	
- egyéb, sajátos szabályzatok megléte	4	3	10	
- közzétételei kötelezettség teljesítése	5	4	13	
Kockázati együtthatók összesen:	15	15 x 2 = 30	45	

2) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: a mérleg-beszámoló leltárral történő alátámasztásának folyamata.

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- leltározás és selejtezés szabályossága	4	4	12	A mérleg-beszámoló leltárral történő alátámasztásának vizsgálata.
- eszközök elszámolásának alátámasztása	3	4	11	
- források elszámolásának alátámasztása	4	4	12	
- vagyonskimutatás és kataszter tartalma	5	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	16	16 X 2 = 32	48	

3) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: a helyi adók beszedésének folyamata.

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati	A kockázatelemzés alapján javasolt

				együttható	ellenőrzés:
- helyi adók beszédének szabályozottsága	4		4	12	A helyi adók beszédének, valamint a
- határozatok szabályszerűsége	4		4	12	adóhátralékok kezelésének ellenőrzése.
- beszédési folyamat szabályossága	3		4	11	
- adóhátralékok kezelése	4		5	14	
Kockázati együtthatók összesen:	15		17 X 2 = 34	49	

4) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: a pénzgazdálkodási folyamata.

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- pénzgazdálkodás szabályozása	4	4	12	A banki és pénzügyi pénzforgalom szabályosságának ellenőrzése.
- pénzügyi pénzforgalom szabályossága	4	4	12	
- banki pénzforgalom szabályossága	4	3	10	
- pénzforgalomhoz kapcsolódó utalványozás	4	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	16	15 X 2 = 30	46	

5) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: a közisztvitelők közalkalmazotti jogviszony folyamata.

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- kinevezés és módosításainak szabályossága	3	4	11	A közisztvitelők és közalkalmazottak kinevezésének és besorolásának ellenőrzése.
- dolgozók besorolásának szabályossága	4	4	12	
- a személyi anyag tartalmának teljessége	5	3	11	
- kapcsolódó nyilvántartások vezetése	4	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	16	15 X 2 = 30	46	

6) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: Az önkormányzati támogatás keretében nyújtott ellátások folyamata.

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:

- a juttatások szabályozása	3	4	11	Az önkormányzati támogatások keretében nyújtott ellátások megállapításának és kifizetésének ellenőrzése.
- a juttatások megállapításának szabályossága	4	4	12	
- a juttatások kifizetésének szabályossága	4	3	10	
- a juttatások bizonylatolásának szabályossága	3	4	11	
Kockázati együtthatók összesen:	14	15 X 2 = 30	44	

7) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: a pályázati forrásból megvalósított fejlesztések folyamata.

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- támogatások felhasználása szabályozottsága	4	4	12	Pályázati forrásból származó pályázati pénzeszközök felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése.
- támogatások elszámolásának szabályozottsága	4	4	12	
- támogatási szerződések vizsgálata.	4	5	14	
- vonatkozó kifizetések vizsgálata	4	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	16	17 X 2 = 34	50	

8) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: pénzeszközök átadásának folyamata.

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- elszámolási kötelezettség előírása	5	4	13	Céljellel juttatott pénzeszközök felhasználásának vizsgálata.
- vonatkozó szerződés betartása	4	3	10	
- elszámolás bizonylatoltsága	4	4	12	
- vonatkozó főkönyvi könyvelés szabályossága	4	3	10	
Kockázati együtthatók összesen:	17	14 x 2 = 28	45	

9) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: az élelmezési tevékenység folyamata.

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:

- élelmezési tevékenység szabályozottsága	4	4	12	Az önkormányzatnál az élelmezési tevékenység ellenőrzése.
- élelmiszer beszerzés szabályossága	3	4	11	
- nyersanyag-felhasználás szabályossága	4	4	12	
- nyersanyagnorma betartása	4	4	12	
Kockázati együttthatók összesen:	15	16 X 2 = 32	47	

10) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: a gépjármű üzemeltetés folyamata.

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együtttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- gépjármű-üzemeltetés szabályozottsága	3	4	11	A gépjármű-üzemeltetés szabályosságának ellenőrzése.
- a menetlevelek vezetésének szabályossága	4	4	12	
- a gépjárművek üzemanyag elszámolása	4	5	14	
- a jogszabályok és a helyi szabályozás összhangja	4	4	12	
Kockázati együttthatók összesen:	15	17 X 2 = 34	49	

11) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: közfoglalkoztatási programok lebonyolításának és dokumentálásának folyamata.

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együtttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- törvényben előírt szabályzatok tartalma	5	3	11	Közfoglalkoztatási programok lebonyolításának és dokumentálásának ellenőrzése.
- belső szabályozás megfelelése	3	3	9	
- munkaköri feladatok szabályozása	4	3	10	
- szigorú számadású bizonylatok alkalmazása	3	4	11	
Kockázati együttthatók összesen:	15	16 x 2 = 32	47	

12) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: a közös önkormányzati (polgármesteri) hivatal gazdálkodásának vizsgálata.

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati	A kockázatelemzés alapján javasolt
--	--------------	-------	-----------	------------------------------------

				egyűtthető	ellenőrzések:
- a gazdálkodás szabályozottsága	4	4		12	A közös önkormányzati (polgármesteri) hivatal gazdálkodásának vizsgálata.
- a bevételek és kiadások elszámolása	3	4		11	
- a bevételek és kiadások bizonylatolása	3	3		9	
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlása	4	5		14	
Kockázati egyűtthetők összesen:	14	16 x 2 = 32		46	

13) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *Az önkormányzat által fenntartott intézmények gazdálkodásának vizsgálata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati egyűtthető	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- a gazdálkodás szabályozottsága	5	4	13	Az önkormányzat által fenntartott intézmények gazdálkodásának vizsgálata.
- a bevételek és kiadások elszámolása	4	3	10	
- a bevételek és kiadások bizonylatolása	3	3	11	
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlása	4	3	10	
Kockázati egyűtthetők összesen:	16	12 x 2 = 24	44	

14) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok gazdálkodásának vizsgálata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati egyűtthető	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- gazdálkodás szabályozottsága	3	4	11	Az önkormányzati többségi gazdasági társaságok gazdálkodásának vizsgálata.
- a bevételek kezelése	4	4	12	
- a kiadások kezelése	4	3	10	
- eszköz- és készletgazdálkodás szabályossága	4	4	12	
Kockázati egyűtthetők összesen:	15	15 X 2 = 30	45	

IV. Kockázatok felülvizsgálata: A kockázatok felülvizsgálata a 2020. - 2023. évi Stratégiai ellenőrzési terv összeállításánál kerül sor.

Kazincbarcika, 2016. 09. 29.

Vinczlér Attila

belső ellenőrzési vezető

-.-.-

Földvári István polgármester: Elmondja, hogy Szita Károly Kaposvár Város polgármestere kéri, hogy a település is csatlakozzon a Megyei Jogú Városok Szövetségének felhívásához és kérjék az Európai Bizottságot, hogy vonja vissza a kötelező betelepítési kvótákról szóló terveket és tegyenek meg mindent a schengeni határok és az európai polgárok védelme érdekében. Kéri, hogy akinek van kérdése tegye fel.

Javaslat a következő: „A képviselő-testület úgy dönt, hogy csatlakozik a Megyei Jogú Városok Szövetségének felhívásához és felhatalmazza a polgármestert a határozat 1. mellékletében lévő „Csatlakozás a Megyei Jogú Városok Szövetségének felhívásához” dokumentum aláírására és megküldésére.”

Kérdés, hozzászólás hiányában szavazásra bocsátja a javaslatot.

A Képviselő-testület a tagjai közül jelen lévő 5 fő közül 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot és az alábbi határozatot hozta:

Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

81/2016. (XI. 23.) határozata

a Megyei Jogú Városok Szövetségének felhívásához való csatlakozásról

Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

A képviselő-testület úgy dönt, hogy csatlakozik a Megyei Jogú Városok Szövetségének felhívásához és felhatalmazza a polgármestert a határozat 1. mellékletében lévő „Csatlakozás a Megyei Jogú Városok Szövetségének felhívásához” dokumentum aláírására és megküldésére.

felelős: polgármester

határidő: 2015. november 25.

81/2016. (XI. 23.) határozat 1. melléklete

Csatlakozás a Megyei Jogú Városok Szövetségének felhívásához

A magyar emberek, Európában elsőként, népszavazáson nyilváníthatták ki véleményüket az Európai Bizottság kötelező betelepítési kvótára vonatkozó terveiről.

Nekünk, demokratikusan választott települési vezetőknek, kötelességünk tiszteletben tartani választóink akaratát. A népszavazás alkalmával a magyar emberek egyértelműen és világosan állást foglaltak. 98%-ot meghaladó arányban utasították el a kötelező betelepítésről szóló brüsszeli terveket.

Ezúton csatlakozom Szita Károly, a Megyei Jogú Városok Szövetség elnökének felhívásához. Együtt kérjük az Európai Bizottságot, hogy hallja meg a magyar és európai polgárok hangját! Vonja vissza a kötelező betelepítési kvótákról szóló terveket, és tegyen meg mindent a schengeni határok és az európai polgárok védelme érdekében.

.....
település

.....
polgármester

-.-.-

Földvári István polgármester: Elmondja, hogy a Bursa Hungarica felsőoktatási ösztöndíjpályázatra beérkezett pályázatokkal kapcsolatos döntések következnek. Felkéri Ombódi Zsoltot az Ügyrendi Bizottság elnökét, hogy ismertesse a bizottság döntését.

Ombódi Zsolt képviselő, az Ügyrendi Bizottság elnöke: Elmondja, hogy hat pályázat érkezett be az alábbi pályázóktól: Baumgartner Bence, Baumgartner Zsuzsanna, Lőrincz Marcell, Páhy Nikolett, Forgács Liliane és Jozefkó Anna. Részletesen ismerteti a beérkezett pályázatokat és elmondja, hogy a Bizottság javaslata a következő: Baumgartner Bence, Baumgartner Zsuzsanna, Lőrincz Marcell részére 5000,- forint, Páhy Nikolett, Forgács Liliane részére 6.000,- forint és Jozefkó Anna részére 4000,- forint összeg kerüljön megállapításra. Megvizsgálták a pályázók jövedelmi viszonyait, mennyien élnek a családban és igyekeztek egy igazságos szempontot felállítani. Elmondja, hogy örülni kell annak, hogy tanulnak a fiatalok és a lehetőségekhez mérten támogatni kell őket.

Földvári István polgármester: Megköszöni a Bizottság munkáját és kéri, hogy akinek van hozzászólása vagy javaslata tegye meg.

Ujlaki István polgármester: Kérdezi, hogy tavaly mennyien pályáztak?

Ombódi Zsolt képviselő, az Ügyrendi Bizottság elnöke: Elmondja, hogy 11 pályázat érkezett. Az alacsony jövedelemmel rendelkezők esetében jelentős összeg a 6000,- forint támogatás.

Földvári István polgármester: Javaslata a következő: „A Képviselő-testület úgy dönt, hogy a Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat keretében 2017. évben az alábbi személyeket részesíti támogatásban: Baumgartner Bence 5.000,- Ft, Baumgartner Zsuzsanna 5.000,- Ft, Lőrincz Marcell részére 5000,- Ft, Páhy Nikolett 6.000,- Ft, Forgács Liliane 6.000,- Ft és Jozefkó Anna 4000,- Ft.”

Kérdés, hozzászólás hiányában szavazásra bocsátja a javaslatot.

A Képviselő-testület a tagjai közül jelen lévő 5 fő közül 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot és az alábbi határozatot hozta:

Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

82/2016. (XI. 23.) határozata

a Bursa Hungarica Felsőoktatási Ösztöndíjpályázatra beérkezett pályázatok elbírálásáról

Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy a Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat keretében 2017. évben az alábbi személyeket részesíti támogatásban: Baumgartner Bence 5.000,- Ft, Baumgartner Zsuzsanna 5.000,- Ft, Lőrincz Marcell részére 5000,- Ft, Páhy Nikolett 6.000,- Ft, Forgács Liliane 6.000,- Ft és Jozefkó Anna 4000,- Ft.

-.-.-

Földvári István polgármester: Elmondja, hogy a Zöld Völgy jelezte, hogy a temetőben lévő konténerek a célnak nem felelnek meg. A szolgáltatóval szerződést kell kötnie erre vonatkozóan. Mit tegyen, milyen gyűjtőedény legyen kint?

Ujlaki István alpolgármester: Elmondja, hogy a bánfalvai temetőbe nem tud kienni a kocsi, nem tud megfordulni.

Földvári István polgármester: Elmondja, hogy a temetők egyháziak, nem mondhatja meg, hogy mennyit fizessenek. A kérdés megint gond. próbálják meg 1-1 konténerrel.

Ujlaki István alpolgármester: Javasolja, hogy először nézzék meg a helyszínen, hogy el tudják-e vinni.

Földvári István polgármester: Elmondja, hogy tárgyal a szolgáltatóval tárgyal az elszállításról.

Ujlaki István alpolgármester: Javasolja, hogy szelektálják a szemetet.

Földvári István polgármester: Elmondja, hogy volt már erre próbálkozás, de kevés sikerrel. Elmondja, hogy megérkezett a szociális célú tűzifa pályázat eredménye. 111 m³-t kapott a település. Felkéri az Ügyrendi Bizottságot, hogy tárgyalják meg és terjesszék be a javaslatukat.

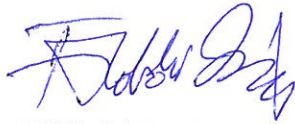
-.-.-

Földvári István polgármester: Elmondja, hogy az elmúlt ülésen szó volt a helyi adórendeletek felülvizsgálatáról, mert a kihirdetés és a hatálybalépés között harminc napnak

el kell telni. Nem gondolja, hogy emelni kell a helyi adókon. Kéri akinek van még kérdése, vagy javaslata tegye meg.

Mivel a napirendhez kapcsolódóan további javaslat és észrevétel nem hangzik el, Földvári István polgármester a Képviselő-testület nyilvános ülését 9:25 órakor bezárta.

K.m.f.

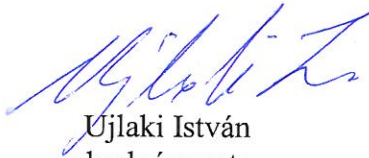


Földvári István
polgármester



Dr. Szécsi Ottó
jegyző

A jegyzőkönyvet hitelesítette:



Újlaki István
alpolgármester



Kocsis Gábor
képviselő

