

**Nézsza Község Önkormányzata  
Képviselő-testületének**

**21. számú**

**Jegyzőkönyve**

**Készült:** Nézsza község Polgármesteri Hivatalában 2011. október 18-én 18:45 órai kezdettel tartott képviselő-testület **ülésétől.**

**Jelen vannak:**Styevó Gábor polgármester  
Zachar Zénó alpolgármester  
Balázs Ferenc képviselő  
Szarka Péter képviselő  
Szigetvári László képviselő  
Tóth Károly képviselő  
Zsíros Csaba képviselő

**Tanácskozási joggal jelen van:** Turcsán Mónika jegyző

**Távol volt:** Kucsera Andrásné, a Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke

**Az ülés elnöke:** Styevó Gábor polgármester

Az elnök köszönti a képviselő-testület ülésén megjelenteket. megállapítja, hogy (a megválasztott 7 fő képviselő közül 7 fő jelen van) az ülés határozatképes és azt megnyitja.

**Jegyzőkönyvvezetőnek javasolja:** Turcsán Mónika jegyzőt.

*Az elnök szavazást kér a javaslat elfogadására.*

*A szavazás eredménye: a képviselő-testület (7 fős jelenléttel 7 fő szavazott 7 igen) egyhangú kézfelemeléssel a javaslatot elfogadja.*

**Napirendi javaslat:**

**Tárgy:** Napirend meghatározása

Szavazásra bocsátja az ismertett napirendi pontok elfogadását.

*A képviselő-testület a napirendi javaslatot (7 fős jelenléttel 7 fő szavazott 7 igen) egyhangú kézfelemeléssel elfogadja.*

**HATÁROZAT:**  
**118/2011. (X..18.) önk.**

Nézsza Község Önkormányzatának  
Képviselő-testülete az alábbi napirendet fogadta el:

**Napirend:**

1. Beszámoló a két ülés között eltelt eseményekről  
Előterjesztő: Styevó Gábor polgármester

2. HUSK Magyar-Szlovák pályázat szennyvízcsatorna hálózat és szennyvíztisztító telep létrehozására  
Előterjesztő: Styevo Gábor polgármester
3. LEADER pályázatok  
Előterjesztő: Styevo Gábor polgármester
4. A 2012. évi Belső Ellenőrzési Terv jóváhagyása  
Előterjesztő: Styevo Gábor polgármester
5. Egyebek
6. Kérelmek elbírálása (**zárt ülés**)

## 1. Napirend tárgyalása

2.

**Styevo Gábor polgármester:** a sorban álló számlákról kiosztottam a számlanyilvántartásunkról készült táblázatokat, valamint a folyószámlánk mai bankkivonatát is, hogy mindenki lássa hogyan áll az önkormányzat gazdálkodása.

Az ÖNHIKI pályázatba több 30 – 60 napon túli elsősorban működési számla be lett téve, ha nyer a pályázat, akkor kifizetésre kerülhetnek. Ennek várható ideje november - december hónap.

A héten fizettük meg az APEH-felé az Áfa-t, mely igen magas összeg volt 960.000.-Ft, + a 21.000.-Ft cégautó adót.(Az Áfa havonta kb. 100.000-140.000.-Ft szokott lenni, most azért ilyen magas, mert a Fal-Épszer Kft. részére 2011.09.15-én kifizette 3.4MFt Áfa tartalmát kellett megfizetnünk.

A TIOP-1.1.1 interaktív táblák pályázat elszámolása folyamatban van, onnan várhatunk majd 550.000.-Ft-ot. Sajnos még mindig nem jelezek vissza a Vidékfejlesztési Minisztériumból az illegális szemétkerakó felszámolása miatt 296.000,-Ft-ot várunk utófinanszírozásból.

DEKRA Albasafe Akademie Kft: 2011.10.14-én a 120.000,-Ft terembérleti díjat utalta.

**Balázs Ferenc képviselő:** 11 millió forint az összes tartozásunk?

**Zachar Zénó alpolgármester:** az önkormányzati hitelek nincsenek benne.

**Styevo Gábor polgármester:** vannak még számlák pl: Zöld-Híd felé önrész és tagdíj, TÖOSZ tagdíj, IPOLY EURORÉGIO tagdíj, ARTISJUS számla, Fal-Épszer Kft 2,6 MFt számla.

Szeptember 16-án. a közbeszerzés ajánlattételi felhívásban szereplő vállalkozói szerződés tervezet szerint megkötöttem a MOVENS Kft-vel az orvosi rendelő kivitelezésére a szerződést a 89/2011.(VIII.30.)önk. határozat értelmében

Szeptember 19-én Rétság Kistérség Pénzügyi Bizottsági ülésen vettem részt

Szeptember 30-án Kucsera Andrásnéval jártunk Szlovákiában Füleken HUSK pályázati tájékoztatón, a szennyvízcsatorna pályázat ügyében.

Szeptember 21-én Balassagyarmaton voltam szintén HUSK pályázati tájékoztatón, a szennyvízcsatorna pályázat ügyében. együttműködő partnert keresve.

Szeptember 22-én Rétságon Társulási ülésen voltam

Szeptember 24-én a szlovák nemzetiségi Önkormányzat, valamint a helyi vállalkozók felajánlásának köszönhetően zavartalanul lezajlott a szüreti felvonulás, és bál. Köszönetemet fejezem ki minden támogatónak, segítőnek.

Szeptember 26-án Alsópetény Önkormányzata utalta Pistyúr Katalin 755.185.-Ft-os munkabér tartozását, melyet tovább utaltunk.

Szeptember 28-án ÖNHIKI pályázat hiánypótlását vittük Salgótarjánba.

Szeptember 30-án HUSK pályázat partnerség építés és a szennyvízcsatorna pályázat ügyében jártam Szlovákiában IPOLY VILKÉN,. Ezzel kapcsolatos részletes tájékoztatást a következő napirendnél szeretném elmondani.

Október 4-én Balassagyarmat Bírósági tárgyaláson voltam a FAL-ÉPSZER KFT ügyben.

Október 8-án Rétság Polgárvédelmi oktatáson vettem részt

Október 10-én Megbízási Szerződést kötöttem a Nézsza GAMESZ vezetői feladatokra (a GAMESZ október 17-én bejegyzésre került)

Október 8-án börze volt a művelődési Házban

Október 11-én polgárvédelmi gyakorlat volt helyben

Október 15-én lomtalanítás

*(Tóth Károly képviselő 19 órakor az ülésről kiment.)*

Az egészségügyi intézmény felújításai munkálatai folynak

Elkészült az Adásvételi Vegyes Telekhatárrendezési Okirat (Berczeli István-Lichtenberger Ferencné-Balázs Ferenc) az ügyvédi munkadíja 40 eFt. Ezt az összeget javaslom, hogy a négy szerződő fél egyenlő arányban fizesse meg. A felek hajlandóak befizetni, ha mindenki vállalja.

*(Tóth Károly képviselő az ülésre 19:08 órakor visszaérkezett)*

**Styevó Gábor polgármester:** Kérem a képviselő-testületet, hogy a beszámolómat fogadja el.

*Az elnök szavazást kér.*

*A szavazás eredménye:* a képviselő-testület (7 fős jelenléttel 7 fő szavazott 6 igen 1 tartózkodás) szavazással a

**HATÁROZAT:**  
**119/2011. (X.18.) önk.**

Nézsza Község Önkormányzatának  
Képviselő-testülete a polgármesteri beszámolót elfogadja.

## **2. Napirend tárgyalása**

**Styevó Gábor polgármester:** Ipolyvilke és Nézsza pályázna maximum 2,5 EURO +ERFA támogatásra a szennyvízberuházáshoz. 65% Magyarországon Nézsán  
35% Szlovákiában Ipolyvilken kerül felhasználásra.

Ipolyvilke a pályázatban szennyvíztisztító telepet, valamint a településének kb. 30%-át csatornázná be. A település lakosságszáma kb. 1100 fő.

Nézsza lenne a gesztor. Nézsán a pályázat szerint megépülhet a szennyvíztelep, és a csatornahálózat 75-85%-a ez utóbbi függ a Ft-Euró árfolyamtól is.

Az AVENTIS Consult Kft. vállalta, hogy elkészíti a pályázatot sikerdjában.

A pályázatnak nem feltétele a vízjogi engedély, a pályázathoz az alábbi dokumentumokra van szükség:

Megvalósíthatósági tanulmány,

Meglévő tervek, 2 pl papír, és elektronikus formában.

Partnerségi nyilatkozat, vezető partner nyilatkozata

Egyéb dokumentumok (fotók, stb.)

A pályázathoz szükséges megvalósíthatósági tanulmány elkészítését KERTERV BT. vállalja 75.000 Ft+áfa áron.

Amennyiben nyer a pályázat a szerződéskötésig kell csak elkészíteni, beszerezni az építési engedélyt.

A Forint – Euró árfolyam fogja meghatározni amennyiben nyer a pályázat, hogy milyen mértékben valósulhat meg a projekt. Előzetes egyeztetést folytattam több céggel, hogy a kiviteli munkák mai áron mennyibe kerülhetnek. a legolcsóbb ajánlat 550Mft+áfa.

A pályázatban kötelező Önerő 5%.

+ mely a Víziközmű Társulat érdekeltségi hozzájárulásából fedezhető ez 230 eFt/ingatlan összesen kb. 80-100.000.000.-Ft.

Javasolom, hogy a Magyar-Szlovák együttműködés keretében nyújtsuk be a pályázatot.

*Az elnök szavazást kér.*

*A szavazás eredménye:*

*A képviselő-testület (7 fős jelenléttel 7 fő szavazott 7 igen) egyhangú kézfelemeléssel a javaslatot elfogadja és határozatra emeli.*

### **H A T Á R O Z A T:** **120/2011.(X.18.) önk.**

Nézsza Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy pályázatot nyújt be HUSK /1101 kódszámú pályázat keretében Ipolyvilke településsel közösen szennyvízcsatorna hálózat és szennyvíztisztító telep építése tárgyában.

A pályázatban a vezető partner Nézsza Község Önkormányzata.

A képviselő testület felhatalmazza a polgármestert a partnerségi megállapodás aláírására, és a pályázat beadásához szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2011.10.22. és 2011.10.28.

Felelős: a polgármester

### **3. Napirend tárgyalása**

**Styevó Gábor polgármester:** a LEADER 4. tengely intézkedésein belül pályázni lehet kis értékű falunapi rendezvény támogatására, javasolom a pályázat benyújtását.

A pályázat összege 250.000Ft+áfa

*Az elnök szavazást kér.*

*A szavazás eredménye:*

*A képviselő-testület (7 fős jelenléttel 7 fő szavazott 7 igen) egyhangú kézfelemeléssel a javaslatot elfogadja és határozatra emeli.*

### **HATÁROZAT:**

**121/2011.(X.18.) önk.**

Nézsza Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy pályázatot nyújt be a DIPO KHE-hez 2012. évi falunapi rendezvény megszervezésére. A projekt összköltsége 250.000.- Ft. +áfa azaz összesen: 312.500.-Ft

A támogatási igény összege 250.000.-Ft.

Önerő: 62.500.-Ft

A projekt megvalósításához szükséges önerőt az önkormányzat saját költségvetéséből biztosítja.

Felhatalmazza a település polgármesterét, az együttműködési megállapodások aláírására, valamint a pályázat benyújtásához szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2011. október 31.

Felelős: a polgármester

**Styevó Gábor polgármester:** térfigyelő kamerák beszerzésére lehet pályázni. Mikro-térségi szinten: Nézsza-Legénd-Nógrádsáp. A pályázat benyújtásához működő, bejegyzett Polgárőr Egyesület szükséges. A pályázatot a Nógrádsápi Polgárőr Egyesület nyújtaná be, mert csak ott van a térségünkben működő polgárőr egyesület. A pályázat 100%-os támogatási intenzitású, de pl. az Áfát nem támogatják. Nézsza 6-8 db kamerát kaphat a pályázat kedvező elbírálása esetén. Javaslom, hogy a pályázathoz szükséges önerő Nézsára eső részét vállaljuk át. Ezzel kapcsolatosan lesz tájékoztató a DIPO-nál holnap 15 órakor.

*Az elnök szavazást kér.*

*A szavazás eredménye:*

*A képviselő-testület (7 fős jelenléttel 7 fő szavazott 7 igen) egyhangú kézfelemeléssel a javaslatot elfogadja és határozatra emeli.*

### **HATÁROZAT:**

**122/2011.(X.18.) önk.**

Nézsza Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a Nógrádsápi Polgárőr egyesület térfigyelő rendszeres pályázatát támogatja. A mikro-térségi szinten a településre jutó kamerák önerjét saját költségvetéséből biztosítja. Az önerő mértékét 150.000.-Ft-ban maximalizálja.

Felhatalmazza a település polgármesterét, az együttműködési megállapodások aláírására, valamint a pályázat benyújtásához szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2011.11.02

Felelős: egyesület elnöke, polgármester

## **4. Napirend tárgyalása**

### **Styevó Gábor polgármester: Tisztelt Képviselő-testület!**

A belső ellenőrzési feladat ellátás formáját, módját, felelősét az önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § - a tartalmazza, ennek értelmében a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról szóló Megállapodás 5. 2. pontja kimondja, hogy a jegyzőnek kell gondoskodnia

arról, hogy a belső ellenőrzési vezető által elkészített éves terv minden év **október 31-ig jóváhagyásra kerüljön, erről hozott döntésről írásban tájékoztatnia kell a belső ellenőrzést.**

Jelen előterjesztés tartalmazza a Belső ellenőrzési stratégiai terv (2011 és 2014. évekre) és 2012. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet. A dokumentációkban szerepel a társult 22 önkormányzat és a társulás terve is összevontan. **A képviselő-testületnek csak a saját önkormányzatára vonatkozó részt kell tárgyalnia és jóváhagynia, a társulásra és más önkormányzatokra vonatkozó rész, tájékoztató jellegű.**

Az ellenőrzések kiemelt területei az elkövetkezendő években is a szabályzatok betartása a mindennapi gyakorlatban, a pénzügyi-gazdálkodás és a beszerzések lebonyolításának szabályszerűségének ellenőrzése, közpénzek ésszerű és takarékos felhasználásának szem előtt tartása.

Az éves belső ellenőrzési terv a legkockázatosabbnak ítélt területeket, tevékenységeket, folyamatokat foglalja magába, ahol a kockázatok csökkentése céljából ellenőrzést indokolt beiktatni.

Jegyzővel történő előzetes egyeztetés alapján **az éves végleges ellenőrzési terv** magába foglalja a megalapozó elemzéseket, az ellenőrzés tárgyát, célját, ellenőrzendő időszakot, ellenőrzési kapacitást, az ellenőrzések típusát, módszerét, az ellenőrzések ütemezését és az ellenőrzött szervezeti egység megnevezését, míg a **stratégiai terv** hosszú távú ellenőrzési elképzeléseket tartalmaz.

A meghívóval együtt minden képviselőnek megküldtük a 2012. évi Belső Ellenőrzés Terv javaslatot, amelynek elfogadását javaslom.

*A támogató döntéshez az SZMSZ 38. § (2) bekezdése alapján **egyszerű** szótöbbség szükséges.*

*A határozathozatal az SZMSZ 40. § alapján **nyílt** szavazással történik*

*Az elnök szavazást kér.*

*A szavazás eredménye:*

*A képviselő-testület (7 fős jelenléttel 7 fő szavazott 7 igen) egyhangú kézfelemeléssel a javaslatot elfogadja és határozatra emeli.*

## **H A T Á R O Z A T:**

**123/2011.(X.18.) önk.**

Nézsza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy elfogadja az Önkormányzat – jelen határozat mellékletét képező - 2012. évi belső ellenőrzési tervét.

**Határidő:** 2012. december 31.

**Felelős:** Jegyző

**Határozat végrehajtását végzi:** Rétság Kistérség: Belső Ellenőrzési Csoport

**Határozat mellékletei:** 1.sz. melléklet: 2012. évi belső ellenőrzési terv

## **5. Napirend tárgyalása**

**Styevó Gábor polgármester:** a DEKRA Albasafe Akademié Kft újra szervez ingyenes képzéseket (traktoros, és fakitermelő) Nézsán az Általános Iskolában. Jelentkezési lapot kell kitölteni, amelyet a hivatalban lehet leadni.

**Óvoda tetőfelújítás:** a korábbi testületi ülésen megbeszéltek, és elhangzottak szerint helyi szakemberek bevonásával készült el az Óvoda tető felújítása. A kivitelezési munkák összes költsége 450 eFt.

A bontási munkákat **Majer Csaba egyéni vállalkozó** végezte bruttó 200.000,-Ft-ért

Az építési munkát pedig a **HA KAP ESZIK Kft** munkadíja bruttó 250.000,-Ft.

A kivitelezési munkáknál a műszaki ellenőre Koczka László volt.

A PRE NASE DETI Gyermekeinkért Alapítvány megkapta a Várépítő pályázat 400.000,-Ft-os különdíjat és utalni fogja az Önkormányzatnak.

A Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium, Egyházi, Nemzetiségi és Civil Társadalmi Kapcsolatokért Felelős Államtitkárság, Dr. Latorczai Csaba Államtitkár Úrtól további 400.000.-Ft + Áfa azaz 500.000.-Ft támogatást kaptunk az Óvoda tető felújításához az „egyéb” nem tervezett kiadásokra.

Az értékteremtő közmunka programba számoltuk el a tetőfelújítás építőanyagainak egy részét.(bádóg, szög, lécz, stb.).

Javasolom, hogy a kivitelezési munkákra - 2011.09.09-én - megkötött vállalkozási szerződéseket fogadja el a Képviselő-testület és engedélyezze a vállalkozási díjak kifizetését.

*Az elnök szavazást kér: a **tetőhéjazatának bontási munkát***

**Majer Csaba** (2618. Nézsá, Szondi út 131.) egyéni vállalkozó végezze

Vállalkozói díj: bruttó 200.000,-Ft

*A szavazás eredménye:*

*A képviselő-testület (7 fős jelenléttel 7 fő szavazott 7 igen) egyhangú kézfelemeléssel a javaslatot elfogadja és határozatra emeli.*

*Az elnök szavazást kér: **tető felújítása, új lécezés és új cserépfedés** készítését*

**HA-KAP-ESZIK COMPANY KFT** végezze

**Képviseli: Mackó János ügyvezető** (2120. Dunakeszi, János út 2.)

Vállalkozói díj: bruttó 250.000,-Ft

*A szavazás eredménye:*

*A képviselő-testület (7 fős jelenléttel 7 fő szavazott 7 igen) egyhangú kézfelemeléssel a javaslatot elfogadja és határozatra emeli.*

## **H A T Á R O Z A T:**

**124/2011.(X.18.) önk.**

Nézsá Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a „**Nézsá Gyermeki Csodakert Óvoda**” 2618. Nézsá, Szondi út 48. szám alatti épület **Tetőszerkezet**

### **1. tetőhéjazatának bontási munkáira**

**Majer Csaba** (2618. Nézsá, Szondi út 131.) egyéni vállalkozóval

Vállalkozói díj: bruttó 200.000,-Ft

**2. felújítása, új lécezés és új cserépfedés készítésére**  
**HA-KAP-ESZIK COMPANY KFT - vel**  
**Képviseli: Mackó János ügyvezető (2120. Dunakeszi, János út 2.)**  
Vállalkozói díj: bruttó 250.000,-Ft

Vállalkozási szerződést köt és engedélyezi a díjak kifizetését.  
Határidő: értelemszerű.  
Felelős: a polgármester

**Petőfi út felújítása:** a vis maior keretből nyert 1,3 millió forint támogatás felhasználási határidejének meghosszabbítását javaslom megkérni.

*Az elnök szavazást kér.*

*A szavazás eredménye:*

*A képviselő-testület (7 fős jelenléttel 7 fő szavazott 7 igen) egyhangú kézfelemeléssel a javaslatot elfogadja és határozatra emeli.*

### **H A T Á R O Z A T:**

**125/2011.(X.18.) önk.**

Nézsa Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a Petőfi útra beadott 15450 igénylésazonosító számon nyilvántartott Vis Maior pályázat határidejét.

A 210/2011.(X.12) Korm. rendelet értelmében elszámolási határidejét 24 hónapra, azaz 2012.10.20-ra kívánja módosítani.

Felhatalmazza a település polgármesterét a módosító kérelem Magyar Államkincstárhoz történő benyújtására.

Határidő: 2011.10.28.

Felelős: a polgármester

VOLÁN Busz Zrt. szeptemberben elvégezte a 6.40-es Vác irányába induló járatok ellenőrzést levélben tájékoztatott arról, hogy plusz járatot nem tud indítani.

(A levél a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Rétság Kistérségi Többcélú Társulás Megállapodását javaslom az előterjesztés szerint jóváhagyni.

*Az elnök szavazást kér.*

*A szavazás eredménye:*

*A képviselő-testület (7 fős jelenléttel 7 fő szavazott 7 igen) egyhangú kézfelemeléssel a javaslatot elfogadja és határozatra emeli.*

### **H A T Á R O Z A T:**

**126/2011.(X.18.) önk.**

Nézsa Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a Rétság Kistérségi Többcélú Társulás módosított Társulási Megállapodását – jelen határozat melléklete szerinti tartalommal- elfogadja.

Határidő: értelemszerű

Felelős. A polgármester



FAL-ÉPSZER KFT ügy: október 4-én Bírósági tárgyalás volt az ügyvédi díj túlzott mértéke miatt.

Jelenleg még nem jogerős döntés értelmébe a Bíróság elfogadta a mi álláspontunkat és az ügyvédi díj mértékét csak 2,5 %-ban fogadta el. A 260 ezer forint helyett 57.650,-Ft-ot fogadott csak el, valamint megosztotta a perköltséget, és az általunk nem vitatott közjegyzői díjat is hozzátevé cirka 131.740,-Ft-ot kell fizetni.

Az iskola külső homlokzatának éves műszaki bejárása, ellenőrzése is megtörtént, 30 napon belül a FAL-ÉPSZER KFT vállalta a hibák kijavítását.

A jelenleg fennálló 2,3Mft tartozás rendezésére levelet írtam a Kft-nek melyre sajnos választ még nem kaptam.

A Mindszenti úton eladott önkormányzati telek Elővásárlási szerződését megkötöttem Balázs Gáborral és Surányi Erikával. a befizetett 300.000.-Ft a megosztási és egyéb költségeket fogja fedezni.

Az önkormányzat és intézményeinek biztosításainak átvizsgálásra felkértem Juhász Györgyöt biztosítási alkuszt. Ajánlatában sokkal kedvezőbb ajánlatot adott, a jelenlegitől. A biztosítást csak fordulónappal 30 napos határidővel lehet felmondani. Jelenleg az UNIQUA -nál van a biztosításunk. Az Uniqua biztosítójától is kérek ajánlatot, tud - e kedvezőbb ajánlatot adni. Amennyiben nem, váltsunk biztosítót.

Nézsza GAMESZ: 2011. október 17-én a Magyar Államkincstár bejegyezte a szervezetet. Megbízási szerződéssel - 2011. október 10-től 2011. október 31-ig - ideiglenes megbízással felvettem Zacharné Kucsera Máriát GAMESZ vezetői feladatok ellátására. Segít a GAMESZ működésének megkezdésében és a szervezet szabályzatainak elkészítését megkezdi.

A Képviselő-testület a 93/2011.(VIII.30.) önk. Határozattal úgy döntött, hogy 40.000,-Ft megbízási díjjal vehető fel.

Ezért az összegért nem vállalta senki. 75.000,-Ft-ért Zacharné Kucsera Mária elvállalta.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy utólagosan módosítsa korábbi határozatát és a szavazza meg a 75.000,-Ft megbízási díjat.

**Zachar Zénó alpolgármester:** bejelenti személyes érintettségét és ezen napirend döntésében nem vesz részt.

A képviselő-testület tudomásul veszi az alpolgármester személyes érintettségére vonatkozó bejelentését.

*Az elnök javasolja az alpolgármester bejelentésének elfogadását.*

*A szavazás eredménye:* a képviselő-testület (7 fős jelenléttel 6 fő szavazott 6 igen 1 fő nem vett részt a szavazásban) a javaslatot elfogadja és határozatra emeli.

## **H A T Á R O Z A T:**

**127/2011.(X.18.) önk.**

Nézsza Községi Önkormányzat Képviselő-testülete Zachar Zénó alpolgármestert az Ötv. 14.§ (2) bekezdésére hivatkozással kizárja a Nézsza GAMESZ megbízott vezető megbízási díj tárgyalásából.

**Styevó Gábor polgármester:** javaslom a 75.000,-Ft megbízási díj elfogadását.

*Az elnök szavazást kér.*

*A szavazás eredménye:* a képviselő-testület (7 fős jelenléttel 6 fő szavazott 6 igen 1 fő nem vett részt a szavazásban) a javaslatot elfogadja és határozatra emeli.

## **H A T Á R O Z A T**

**128/2011.(X.18.) önk.**

Nézsza Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 93/2011.(VIII.30.) önk Határozatában foglaltakat az alábbiak szerint módosítja:

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a Nézsza Község Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet (Nézsza GAMESZ) intézményvezetői állásának betöltéséig – 2011.10.10-2011.10.31-ig - vezetői megbízást adjon.

Megbízási díj: 75.000,-Ft

Határidő: értelemszerű

Felelős: a polgármester

**Styevó Gábor polgármester:** A sportöltöző felújítására „Iskolai és Utánpótlás Sport Infrastruktúra- Fejlesztése, Felújítása” címen 11.033.000,-Ft támogatást kapott az önkormányzat, ehhez 20% önerőt kell biztosítani.

A kivitelezési munka mivel nem éri el a közbeszerzés értékhatárát, ezért nem kell közbeszerzési eljárást kiírni.

Előzetesen bekértem 3 cégtől árajánlatot:

Ajánlattevő neve, címe

Ajánlati ár

Kozár Ferenc EV , 2618 Nézsza, Csöväri u. 8.

11.990.676.-Ft+áfa

Nézsza Gamesz, 2618 Nézsza, Park u. 1.

11.063.829.-Ft+áfa

Movens Kft. 2651 Rétság, Rózsavölgyi u. 42.

12.342.974.-Ft+áfa

A legkedvezőbb árajánlatot a Nézsza GAMESZ adta, javaslom, hogy kössünk vállalkozói szerződést a Nézsza Gamesz, intézménnyel a sportöltöző kivitelezési munkálataira. Legkésőbb 2011.11.30-ig.

**Zachar Zénó alpolgármester:** az október 23-i megemlékezés október 21-én lesz a Művelődési Házban. Az iskola műsorral készül.

**Styevó Gábor polgármester:** a képviselő-testület szeptember 15-i ülésén döntött arról, hogy a jegyző kiírhatja az adó és pénzügyi munkakör betöltésére a pályázatot. Javaslom, hogy módosítsuk úgy a határozatot, hogy pénzügyi - könyvelői állást hirdessen meg, aki napi 8 órában dolgozik.

**Turcsán Mónika jegyző:** javaslom, hogy a 2011. költségvetési évet a jelenlegi könyvelő zárja le. Ennek várható ideje: 2012.április 30. ameddig a képviselő-testületnek is el kell fogadnia.

*Az elnök szavazást kér pénzügyi – könyvelői állás meghirdetésének jóváhagyására.*

*A szavazás eredménye:*

*A képviselő-testület (7 fős jelenléttel 7 fő szavazott 7 igen) egyhangú kézfelemeléssel a javaslatot elfogadja és határozatra emeli.*

## **HATÁROZAT**

**129/2011.(X.18.) önk.**

Nézsza Községi Önkormányzat Képviselő-testülete felhatalmazza a jegyzőt, hogy a polgármesteri hivatalban betöltendő *penzügyi- könyvelői* munkakör betöltésére álláshirdetést tegyen közzé.

Határidő: értelemszerű

Felelős: a jegyző

**Styevó Gábor polgármester:** a Nézsza Táncsics út 30. sz alatti bérlakás bérleményét 2011. október 31. napjával felmondta Mikes Beáta. Javasolom, hogy hirdessük meg 2011. november 1. napjától kezdően a lakás bérbeadását.

*Az elnök szavazást kér.*

*A szavazás eredménye:*

*A képviselő-testület (7 fős jelenléttel 7 fő szavazott 7 igen) egyhangú kézfelemeléssel a javaslatot elfogadja és határozatra emeli.*

## **HATÁROZAT**

**130/2011.(X.18.) önk.**

Nézsza Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a - jelen határozat melléklete szerinti tartalommal – pályázati hirdetményt tesz közzé a Nézsza, Táncsics út 30. sz. alatti bérlakás bérbeadására.

Határidő: azonnal.

Felelős: a polgármester

Az elnök az ülést 20.30 órakor bezárja.

A képviselő-testület zárt ülésen folytatja munkáját.

**K.M.F.**

**Styevó Gábor**  
polgármester

**Turcsán Mónika**  
jegyző

**Nézsza Községi Önkormányzat**  
**Képviselő-testülete**  
**2618. Nézsza, park u. 1.**  
**TEI.: 35/380-101.**

## **Pályázati Hirdetmény**

Nézsza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete nyilvános pályázatot ír ki a tulajdonában lévő 73,41 m<sup>2</sup> alapterületű, komfortos **Nézsza Táncsics út 30. szám alatti bérlakás bérbeadására.**

A lakásban 2 szoba és 1 félszoba, konyha, kamra, fürdőszoba, WC, közlekedő, található.

Ezen kívül: pince 17,60 m<sup>2</sup>, tároló 15,40 m<sup>2</sup>, garázs 14 m<sup>2</sup>

A lakás bérleti díja: 22.760,-Ft/hó. *(évente minimum az infláció mértékével emelkedik)*

A bérlet időtartama: 5 év

Pályázatot nyújthat be, nézsai állandó lakos, vagy aki a lakásbérleti szerződés megkötésének időpontjától kezdődően nézsai állandó lakcímet létesít.

Pályázatot 2011. október 19-től 2011. október 31-ig lehet benyújtani Nézsza község Polgármesteri Hivatala (2618. Nézsza, Park u. 1. címre).

Pályázatnak tartalmaznia kell:

- a pályázók nevét lakcímét
- a pályázókkal együtt költözők nevét lakcímét.

Nézsza, 2011. október 18.

Styevó Gábor

*HATÁROZAT:  
123/2011.(X.18.) önk.  
melléklete*

### **Előterjesztés**

#### **Nézsza Önkormányzat Belső ellenőrzési stratégiai terve 2011 és 2014. évekre, valamint 2012. évi belső ellenőrzési terve**

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A belső ellenőrzési feladat ellátás formáját, módját, felelősét az önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § - a tartalmazza, ennek értelmében a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról szóló Megállapodás 5. 2. pontja kimondja, hogy a jegyzőnek kell gondoskodnia arról, hogy a belső ellenőrzési vezető által elkészített éves terv minden év **október 31-ig jóváhagyásra kerüljön, erről hozott döntésről írásban tájékoztatnia kell a belső ellenőrzést.**

Jelen előterjesztés tartalmazza a Belső ellenőrzési stratégiai terv (2011 és 2014. évekre) és 2012. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet. A dokumentációkban szerepel a társult 22 önkormányzat és a társulás terve is összevontan. **A képviselő-testületnek csak a saját önkormányzatára vonatkozó részt kell tárgyalnia és jóváhagynia, a társulásra és más önkormányzatokra vonatkozó rész, tájékoztató jellegű.**

Az ellenőrzések kiemelt területei az elkövetkezendő években is a szabályzatok betartása a mindennapi gyakorlatban, a pénzügyi-gazdálkodás és a beszerzések lebonyolításának szabályszerűségének ellenőrzése, közpénzek ésszerű és takarékos felhasználásának szem előtt tartása.

Az éves belső ellenőrzési terv a legkockázatosabbnak ítélt területeket, tevékenységeket, folyamatokat foglalja magába, ahol a kockázatok csökkentése céljából ellenőrzést indokolt beiktatni.

Jegyzővel történő előzetes egyeztetés alapján **az éves végleges ellenőrzési terv** magába foglalja a megalapozó elemzéseket, az ellenőrzés tárgyát, célját, ellenőrzendő időszakot, ellenőrzési kapacitást, az ellenőrzések típusát, módszerét, az ellenőrzések ütemezését és az ellenőrzött szervezeti egység megnevezését, míg a **stratégiai terv** hosszú távú ellenőrzési elképzeléseket tartalmaz.

**Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására!**

....., 2011.....

.....  
polgármester

### **Határozati javaslat:**

#### **..... Önkormányzat Képviselő-testületének ...../2011.(.....) számú határozata**

..... Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja Rétság Kistérség Többcélú Társulás, és ezen belül .....Község Önkormányzat 2011. és 2014. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét valamint, 2012. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

Határidő: ellenőrzések végrehajtása 2012.12.31 - ig.  
terv elfogadása 2011.11.15 - ig

Felelős: Papp Katalin belső ellenőrzési vezető

### **Rétság Kistérség Többcélú Társulás és belső ellenőrzési feladatellátáshoz csatlakozó önkormányzatok**

#### **2012. évi belső ellenőrzési terve**

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193 / 2003 (XI.26.) kormányrendelet 21. § (1) a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai tervvel – állítja össze a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritások, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon, valamint a jegyzők / munkaszervezet vezető / intézményvezetők javaslatain kell alapulnia.

Az éves ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre került, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek.

A 2012. évre vonatkozó ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, különös tekintettel a kockázatelemzésre,
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- c) az ellenőrzések célját,
- d) az ellenőrzendő időszakot,
- e) a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- f) az ellenőrzések típusát és módszereit,
- g) az ellenőrzések ütemezését,
- h) az ellenőrzött szerv illetve szervezeti egységek megnevezését,
- i) a munkaidő mérleget.

#### **A kockázati tényezők feltárása és értékelése**

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy a tevékenységeknél azonosítsa, elemezze és dokumentálja a polgármesteri hivatal / körjegyzőség / munkaszervezet és intézményeik folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat.

A polgármesteri hivatalok / körjegyzőségek / munkaszervezet / intézmények egyes szakterületeit ellátó egységek vezetői meghatározták a tevékenységükkel kapcsolatban felmerülő kockázati tényezőket, melyek 5 fő kategóriába sorolhatók:

- emberi erőforrás kockázatok,

- a folyamat / tevékenység korábbi ellenőrzése,
- jogszabályi, pénzügyi környezet változása,
- szervezeti változás,
- kontrollok megbízhatósága.

Elsődleges cél a szervezetben belül a jelentős kockázatnak kitett területek és folyamatok ellenőrzése.

#### *Jelentős kockázatnak kitett tevékenységek főfolyamatai*

1. A vagyonnal, tulajdonnal kapcsolatos vagyongazdálkodási feladatok ellátása.
2. Az intézmények fenntartásával kapcsolatos feladatok ellátása.
3. Kistérségi feladatok koordinálása.
4. Az önkormányzat / kistérség költségvetési koncepciójának elkészítése.
5. Az önkormányzat / kistérség éves költségvetési javaslat, valamint a költségvetési rendelet-tervezet elkészítése.
6. Az éves beszámoló, valamint a zárszámadásról szóló rendelet-tervezet elkészítése.
7. Előirányzat felhasználási tervek készítése.
8. Kötelezettségvállalások, szerződések, megrendelések, beérkező és kimenő számlák nyilvántartása.
9. Rendszeres segélyek kifizetése.
10. Normatív támogatás igénylése.
11. A kisebbségi önkormányzatok működésének segítése.
12. A központi és a helyi önkormányzat által bevezetett adókkal kapcsolatos adóhatósági feladatok ellátása.
13. Az Európai Unió, a nemzeti, regionális, kistérségi és egyéb pályázatokkal kapcsolatos folyamatok végrehajtása.
14. Polgármesteri hivatal / körjegyzőség / munkaszervezet belső szabályzatainak elkészítése.
15. Az ügyiratok iktatása, szerelése, csatolása, irattározása.
16. Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerének működtetése.

#### *Szakterületek meghatározása szerint ellenőrzendő folyamatok*

1. Az állami, normatív támogatás felhasználások, pénzügyi és számviteli elszámolások.
2. A bevételek és kiadások pénzforgalmi elszámolása.
3. Étkezési térítési díjak.
4. A vagyonnal kapcsolatos elszámolások (befektetett eszközök, készletek, követelések, pénzeszközök, kötelezettségek, aktív és passzív elszámolások).
5. A gazdálkodás jogszabályoknak és belső szabályoknak való megfelelése.
6. A gazdálkodás folyamatba épített ellenőrzési rendszerének kiépítettsége, működésének (FEUVE) értékelése.
7. Kötelezettségvállalások nyilvántartása.
8. A költségvetési gazdálkodásról szóló éves beszámoló.
9. Az előirányzat-maradvány megállapítás szabályossága.
10. Helyi adóbevételek.
11. Készpénzkezelés.
12. Céljelleggel nyújtott támogatások.
13. Költségvetési intézmények átfogó vizsgálata.

#### *Folyamatokon belül a kritériumok kialakítása*

1. Tervezés, költségvetés.
2. Beszámolás.
3. Pénzforgalom.
4. Leltár.
5. Pénzmaradvány.
6. Előirányzat felhasználás.
7. Kötelezettségvállalás.
8. Készpénzkezelés.
9. Számlavezetés.
10. Könyvvezetés.
11. Számvitel.
12. Finanszírozás.

13. Adóztatás.
14. Vagyongazdálkodás.
15. Közbeszerzés.
16. Iratkezelés, irattárolás.
17. Adatkezelés.
18. Adatvédelem.
19. Adatszolgáltatás.
20. Pályázatkezelés.

### *A kockázati érték meghatározása*

A kockázati érték meghatározása az 1. számú táblázat szerint történik. Az alkalmazott súly vagy **hatás** 1-től 5-ig terjedő mérőszám hozzárendelésével a súlyosságnak megfelelően, a kockázatok előfordulásának **valószínűsége** szintén 1-től 5-ig kerül meghatározásra ("1" a legalacsonyabb, "5" a legmagasabb).

Kockázati értéket a súlyok mérőszáma és a kockázat előfordulásának valószínűsége szorzata adja. Elérhető minimum érték 21, maximum 105.

Kockázati érték alapján kerül meghatározásra a kockázat minősítése:

- Alacsonynak minősíthető a kockázat 40 pontig.
- Közepesnek minősíthető a kockázat 80 pontig.
- Magasnak minősíthető a kockázat 80 pont fölött.

2012. évben a meglévő kapacitás függvényében csak a 80 pont feletti kockázati értéket meghaladó folyamatok ellenőrzésére kerül sor.

A 2. számú táblázatban szereplő Kockázat kezelési modell alapján a 80 pont kockázati érték feletti folyamatok közül a jegyző, a munkaszervezet vezető illetve az intézményvezető javaslata alapján állt össze a következő évi ellenőrzési terv. Azon önkormányzatok esetében, ahol a jegyző nem alkotott véleményt, a belső ellenőrzési vezető adott szervezeti egység ismeretében határozta meg az ellenőrzési feladatot 2012. évre.

### **1. számú táblázat** Kockázati érték meghatározása

S.Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme VALÓSZÍNŰSÉG	Alkalmazott súly HATÁS	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 5	5	5 – 25
2.	Szervezeti változás	1 – 5	4	4 - 20
3.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1 –5	3	3 - 15
4.	Jogszabályi környezet változás	1 – 5	4	3 - 20
5.	Emberi erőforrások kockázata	1 – 5	5	5 - 25
	Súlyok összesen		21	

## Önkormányzati ápolási díj

### 12.§

(1) Ápolási díj állapítható meg annak a Nézsa községben lakóhellyel rendelkező nagykorú hozzátartozónak,

a) aki 18. életévét betöltött, tartósan beteg állandó és tartós gondozásra szoruló, nézsai lakóhellyel rendelkező személy ápolását, gondozását végzi és a kérelmező **családjában** az



egy főre jutó havi jövedelem az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegét, **egyedülálló** kérelmező esetén az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 150%-át nem haladja meg.

**b)** aki az ápolásra való alkalmasságáról a Polgármesteri Hivatalnak háziiorvosi igazolást nyújt be.

(2) Az ápolási díj havi összege a Szt 44.§ (1) bekezdés c) pontjában meghatározott alapösszeg.

(3) Az ápolást végző személy ápolási díjra való jogosultságát az Szt. alapján meg kell szüntetni akkor, ha az ápolást végző személy a kötelezettségét nem teljesíti.

(4) Akkor nem teljesíti az ápolást végző személy az ápolási kötelezettségét, ha két egymást követő napon nem gondoskodik:

a./ az ápolott személy alapvető gondozási, ápolási igényének kielégítéséről, különösen  
-a megfelelő, ennek keretében – legalább napi egyszeri meleg étel – biztosításáról,  
-gyógyszerhez való hozzájutásról  
-egyéb, alap ápolási feladatok ellátásáról,

b./ az ellátott és lakókörnyezete megfelelő higiéniai körülményeinek biztosításáról, különösen:

-a fürdetésről, mosdatásról  
-lakás takarításáról és tisztántartásáról

c./ az esetleges veszélyhelyzetek kialakulásának megelőzéséről.

(5) Az ápolást végző személy ápolási kötelezettségének teljesítését a jegyző évente ellenőrzi.

(6) Ápolási díj csak egy fő után állapítható meg, függetlenül a gondozottak számától.

**(7) Nem jogosult ápolási díjra a hozzátartozó, ha az ápolásra szoruló ellátása házi segítségnyújtás keretében biztosítható**

**2. számú táblázat** Kockázat kezelési modell

KOCKÁZAT KEZELÉSI MODELL							
S.Sz.	Folyamatokhoz tartozó kockázatok valószínűsége	Belső kontroll	Szervezeti változás	Előző ellenőrzés	Jogszabály változás	Emberi erőforrás	Kockázati pont
	<b>HATÁS (Súly)</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>21</b>
1.	Normatív támogatás elszámolásai	5	4	4	4	4	89
2.	Pénzforgalom elszámolás	5	4	3	3	4	82
3.	Étkezési térítési díjak	4	4	4	3	4	80
4.	Vagyonnal kapcsolatos elszámolás	5	4	5	4	5	97
5.	Jogszabálynak, belső szabályzatnak megfelelés	3	3	4	4	3	70
6.	FEUVE értékelés	5	3	3	4	5	87
7.	Kötelezettség nyilvántartás	3	3	3	3	3	63
8.	Éves beszámoló	4	4	4	4	3	79
9.	Előirányzat maradvány megállapítás	4	4	4	4	3	79
10.	Helyi adóbevételek	4	4	4	4	3	79
11.	Készpénzkezelés	5	5	4	4	5	98
12.	Céljelleggel nyújtott támogatás	5	4	4	4	3	84
13.	Átfogó ellenőrzés	5	5	5	5	5	105

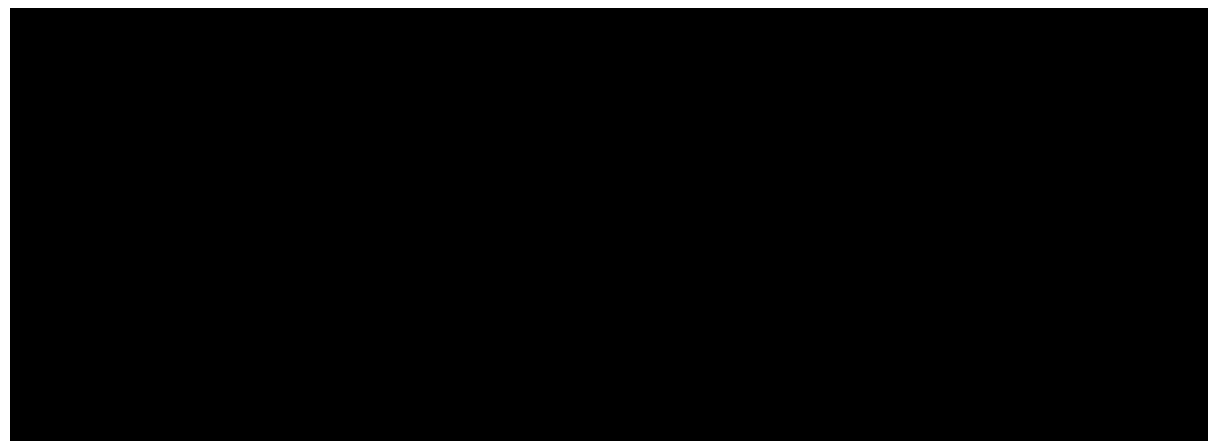
### *A belső ellenőrzés személyi feltételei:*

A belső ellenőrre vonatkozó általános és szakmai követelményeket a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193 / 2003 (XI. 26.) kormányrendelet, 11. § - a határozza meg. A belső ellenőrzési vezető rendelkezik az előírt szakmai gyakorlattal, főiskolai végzettséggel és felsőfokú szakmai képesítéssel. A terv készítés idején betöltetlen a másik belső ellenőri állás, folyamatban van a pályázati kiírás.

2012. évben fel kell készülni az oktatási intézményekkel kapcsolatos reformra, 2013. évben az önkormányzati törvény változásából adódó strukturális módosulásokra. Mindezek a változások megnövelhetik a tanácsadási tevékenység súlyát, így 2012. évre az állami finanszírozás függvényében belső ellenőrzési asszisztens foglalkoztatását tervezzük.

### *Képzések, továbbképzések:*

Szakmai továbbképzések időszükséglete 2 fő esetén fejenként 10-10 munkanap, mely tartalmazza az ÁBPE rendszer bevezetésével a belső ellenőrök kötelező éves képzését, a mérlegképes könyvelői továbbképzés időszükségletét, az adótanácsadói regisztráció követelményének megfelelő képzés napjainak számát, az új kolléga vizsga kötelezettséggel is járó tanfolyam időszükségletét, az ellenőrzési témákhoz kapcsolódó aktuális képzéseket, a konferenciákon való részvételt és a képzési idő szükségletet.



### *Munkaidőmérleg*

A munkaidő mérleg szintén 2 fő belső ellenőr éves kapacitására készült (3. számú táblázat). A vezetői feladatok ellátása miatt a közösen végzett ellenőrzések helyszíni munkálatait együtt, a Jelentéskészítési feladatokat megosztva, az adminisztrációs feladatokat a belső ellenőr látja el. A belső ellenőr és a belső ellenőrzési vezető munkamegosztásának tervét az 5. számú táblázat tartalmazza.

Az ellenőrzések időpont szerinti, azon belül településenkénti megosztását a 4. számú táblázat foglalja magába. 2012. évben terv szerint 25 db ellenőrzésre kerül sor, ebből 1-1 alkalommal a településeken (22 db) és 1-1 db ellenőrzésre a munkaszervezetnél, a pedagógiai szakszolgálatnál és a szociális szolgáltató központnál.

Az ellenőrzési terv részét képezik 1 – 25. sorszámmal ellátott mellékletek, melyek településenként, illetve a Társulás költségvetési szervenkénti ellenőrzéseit tartalmazzák.

Rétság, 2011. október 4.

Az ellenőrzési munkatervet összeállította:

Papp Katalin  
Belső ellenőrzési vezető

**3. számú táblázat Munkaidő mérleg**

<b>Munkaidőmérleg</b>					
<b>Sorszám</b>	<b>Szöveg</b>		<b>Belső ell. Vez.</b>	<b>Belső ell.</b>	<b>Együttes kapacitás</b>
1.	<b>Naptári napok száma</b>		<b>366</b>	<b>366</b>	<b>732</b>
2.	Le:	Pihenőnap, szabadnap, munkaszüneti nap	114	114	228
3.		Éves szabadság	35	35	70
4.		Betegség	5	5	10
5.		Képzés,oktatás, előadás	10	10	20
7.		<u>Belső ellenőri feladatok:</u> tervezés éves ellenőrzési jelentés ellenőrzések nyomon követése ellenőrzési kézikönyv aktualizálása nyilvántartások vezetése társulási üléseken részvétel	30	10	40
8.	Levonás összesen:		194	174	368
9.	Ellenőrzésre és tanácsadásra fordítható napok száma (1.-8.)		172	192	364
10.	Soron kívüli ellenőrzések		22	22	44
12.	<b>Éves munkatervben felosztott napok száma (9.-10.)</b>		<b>150</b>	<b>170</b>	<b>320</b>
13.	5. sz. táblázatban szereplő összesen nap (külön – külön)		136	142	278
14.	5. sz. táblázatban szereplő összesen nap (együttesen végzett 42 munkanap felosztása)		14	28	42
15.	<b>Éves munkatervben felosztott napok száma (13.+14.)</b>		<b>150</b>	<b>170</b>	<b>320</b>

#### 4. számú táblázat Munkaidő mérleg településenként

		Munkaidő mérleg településenként																			(nap)																
Hó	Naptári nap	Pihenő, szabadnap és munkaszüneti nap	Éves szabadság	Betegnap	Képzés	Belső ellenőrzési vezető feladatok	Kieső nap	Soron kívüli	Feloztható napok	Összesen	Alsópetény	Bánk	Berkenye	Borsosberény	Diósjenő	Felsőpetény	Keszeg	Kétbodony	Kisecset	Legénd	Nézsza	Nógrád	Nógrádsáp	Nőtincs	Ósagárd	Rétság	RKTT Munkasz.	RKTT Repsz	RKTT SzSzK	Romhány	Szátok	Szendehely	Szente	Tereske	Tolmács	Feloztott	
Jogcím összes.	732	228	70	10	20	40	368	44	320	732	6	10	10	16	20	8	8	10	6	10	20	10	20	20	20	8	20	20	10	12	20	10	16	10	12	8	320
Jan.	62	18	4	2	0	12	36	6	20	62																	20										20
Febr.	58	16	6	2	2	4	30	4	24	58						4											20										24
Márc.	62	20	0	0	4	2	26	2	34	62						4				10									20								34
Ápr.	60	20	0	2	0	0	22	4	34	60					14								20														34
Máj.	62	20	0	0	6	0	26	2	34	62		10	10		6							6													2		34
Jún.	60	18	0	0	0	0	18	2	40	60				16					4			4											10		6	40	
Júl.	62	18	22	2	0	6	48	2	12	62								10	2																		12
Aug.	62	18	22	2	2	4	48	14	0	62																											0
Szept.	60	20	0	0	6	2	28	4	28	60														12						16							28
Okt.	62	18	4	0	0	0	22	2	38	62						8									8	8				10				4			38
Nov.	60	18	0	0	0	4	22	0	38	60											18								12					8			38
Dec.	62	24	12	0	0	6	42	2	18	62	6										2							10								18	
Oszlop össz.	732	228	70	10	20	40	368	44	320	732	6	10	10	16	20	8	8	10	6	10	20	10	20	20	20	8	20	20	10	12	20	10	16	10	12	8	320

Papp Katalin

Belső ellenőr

Közösen végzett ellenőrzés

5. számú táblázat Terület és munkaidő megosztás

Terület és munkaidő megosztás							
	Belső ell.		Belső ell. Vez.		Együtt		összes rev.nap
	Település	rev.nap	Település	rev.nap	Település / Intézmény	rev.nap	
<b>Január</b>					RKTT Munkasz	20	20
<b>Február</b>					REPSZ ÉS RSZK	22	
			Keszeg	4			26
<b>Március</b>	Romhány	20	Keszeg	4			
			Legénd	10			34
<b>Április</b>			Nógrádsáp	20			
	Diósjenő	14					34
<b>Május</b>	Diósjenő	6	Berkenye	10			
	Bánk	10	Nógrád	6			
	Tolmács	2					34
<b>Június</b>	Tolmács	6	Nógrád	4			
	Szente	10	Borsosberény	16			
	Kisecset	4					40
<b>Július</b>	Kisecset	2					
	Kétbodony	10					12
<b>Augusztus</b>							0
<b>Szeptember</b>	Szendehegy	16	Nőtincs	12			
							28
<b>Október</b>	Szátok	10	Nőtincs	8			
	Tereske	4	Felsőpetény	8			
			Ósagárd	8			38
<b>November</b>	Tereske	8	Nézsza	18			
	Rétság	12					38
<b>December</b>	Rétság	8	Nézsza	2			
			Alsópetény	6			16
<b>Ellenőrző</b>							<b>320</b>
<b>Összesen</b>		<b>142</b>		<b>136</b>		<b>42</b>	<b>320</b>

**1. számú melléklet ALSÓPETÉNY**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Alsópetény Község Önkormányzat
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Tárgyi eszköz nyilvántartásának, elszámolásának és főkönyvi könyveléssel való megegyezőségének vizsgálata.
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított-e, valós és áttekinthető-e a vagyonyilvántartás.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2011. 01. 01 – 2011. 12. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentum ellenőrzés, dokumentum vizsgálat, szűrőpróbaszerű mintavétellel, vagy részletezettséggel a nyilvántartások és ezek alapjául szolgáló számviteli bizonylatok ellenőrzése.
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	Nem áttekinthető, szabálytalan a vagyonyilvántartás, nem tükrözi a valós helyzetet. A számviteli politikában meghatározott nyilvántartási forma, az értékelési elvek, az értékcsökkenési leírások nem megfelelő alkalmazása a vagyon védelmet veszélyezteti.
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2012. december
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	6 revizori nap

**2. számú melléklet BÁNK**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Bánk Község Önkormányzat
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Átfogó ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a feladat ellátás és pénzügyi feltételek összhangja megvalósult-e?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2011. 01. 01 – 2011. 12. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Rendszer ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások és elszámolások vizsgálata
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	Költségvetés tervezése, és beszámolás összhangja hiányzik. Szabályozási feltételek hiányosak. Pénzügyi elszámolások pontatlanok.
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2012. május
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	10 revizori nap



### 3. számú melléklet BERKENYE

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Berkenye Község Önkormányzat
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Pénzkezelés folyamata, bizonylati szabályozottsága.
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy szabályszerű-e a pénzkezelés?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2011. 01. 01 – 2011. 12. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Rendszer ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése illetve közvetlen megfigyelésen alapuló módszerek.
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	Szabályozottság hiánya, belső kontroll rendszer nem került kialakításra, analitikus nyilvántartások pontatlanságában rejlő kockázat.
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2012. május
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	10 revizori nap

**4. számú melléklet BORSOSBERÉNY**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Borsosberény Község Önkormányzat hivatala
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	1. Pénzkezelés folyamata, bizonylati szabályozottsága. 2. FEUVE rendszer működésének átfogó ellenőrzése.
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	1. Annak megállapítása, hogy szabályszerű-e a pénzkezelés? 2. Annak megállapítása, hogy FEUVE rendszer kiépítése, működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatoknak. A szabályzatok aktualizálása, helyi sajátosságok figyelembevételével készült-e?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	1. 2011. 01. 01 – 2011. 12. 31. 2. 2011. 01.01. – 2011. 12. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	1. Rendszer ellenőrzés 2. Rendszer ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	1. Dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése illetve közvetlen megfigyelésen alapuló módszerek. 2. Belső szabályzatok, nyilvántartások, számviteli dokumentumok vizsgálata.
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	1. Szabályozottság hiánya, belső kontroll rendszer nem került kialakításra, analitikus nyilvántartások pontatlanságában rejlő kockázat. 2. Munkafolyamatok, munkaköri leírások nem eléggé részletesek minden területen. A felelős személy kijelölése nem történt meg. Szabályzatok nem készültek el, nincsenek aktualizálva, sajátosságokat nem tartalmaznak. Nincs vezetői elszámoltatás.
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2012. június
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	16 revizori nap

**5. számú melléklet DIÓSJENŐ**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Diósjenő Község Önkormányzat hivatala és intézményei
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	1. Tárgyi eszköz nyilvántartásának, elszámolásának és főkönyvi könyveléssel való megegyezőségének vizsgálata. 2. Étkezési térítési díjak megállapításának beszedésének vizsgálata
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	1. Annak megállapítása, hogy az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított-e, valós és áttekinthető-e a vagyonyilvántartás. 2. Annak megállapítása, hogy a térítési díjak beszedése, nyilvántartása a belső szabályozás szerint történik-e.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2011. 01. 01 – 2011. 12. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Rendszerellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentum ellenőrzés, dokumentum vizsgálat, szűrőpróbaszerű mintavétellel, vagy részletezettséggel a nyilvántartások és ezek alapjául szolgáló számviteli bizonylatok ellenőrzése.
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	1. Nem áttekinthető, szabálytalan a vagyonyilvántartás, nem tükrözi a valós helyzetet. A számviteli politikában meghatározott nyilvántartási forma, az értékelési elvek, az értékcsökkenési leírások nem megfelelő alkalmazása a vagyon védelmet veszélyezteti. 2. A térítési díjat nem szabályosan vagy nem határidőben állapították meg. A nyilvántartások vezetése nem megfelelően történik.
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2012. április-május
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	20 revizori nap

**6. számú melléklet FELSŐPETÉNY**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Felsőpetény Község Önkormányzata
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Átfogó ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a feladat ellátás és pénzügyi feltételek összhangja megvalósult-e?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2011. 01. 01 – 2011. 12. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Rendszer ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások és elszámolások vizsgálata. Szabályzatok megléte.
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	Költségvetés tervezése, és beszámolás összhangja hiányzik. Szabályozási feltételek hiányosak. Pénzügyi elszámolások pontatlanok.
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2012. október
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	8 revizori nap

**7. számú melléklet KESZEG**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Keszeg Község Önkormányzat hivatala
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Tárgyi eszköz nyilvántartásának, elszámolásának és főkönyvi könyveléssel való egyezőség 2010. évi vizsgálat utóellenőrzése, az intézkedési tervben megfogalmazott feladatok végrehajtásához kapcsolódó intézkedések ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a 2010. évben végzett ellenőrzés nyomán az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított-e, a vagyonynyilvántartás valós és áttekinthetővé vált-e?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2011. 01. 01 – 2011. 12. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentum ellenőrzés, dokumentum vizsgálat, szűrőpróbaszerű mintavétellel, vagy részletezettséggel a nyilvántartások és ezek alapjául szolgáló számviteli bizonylatok ellenőrzése.
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	A korábbi ellenőrzés által megfogalmazott feladatok nem, vagy nem határidőre kerültek végrehajtásra.
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2012. február - március
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	8 revizori nap

**8. számú melléklet KÉTBODONY**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Kétfodony Község Önkormányzat nyújtotta támogatások egyesületek/alapítványok felé
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Önkormányzati támogatások felhasználásának szabályszerűsége
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati támogatás felhasználása szabályszerűen történt-e
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2011. 01.01 – 2011. 12. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Pénzügyi és szabályszerűségi
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások és elszámolások vizsgálata
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	A támogatás felhasználása nem a célnak megfelelően, szabálytalanul történt
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2012. július
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	10 revizori nap

**9. számú melléklet KISECSET**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Kisecset Község Önkormányzat nyújtotta támogatások egyesületek/alapítványok felé
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Önkormányzati támogatások felhasználásának szabályszerűsége
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati támogatás felhasználása szabályszerűen történt-e
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2011. 01.01 – 2011. 12. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Pénzügyi és szabályszerűségi
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások és elszámolások vizsgálata
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	A támogatás felhasználása nem a célnak megfelelően, szabálytalanul történt
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2012. június - július
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	6 revizori nap

**10. számú melléklet LEGÉND**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Legénd Község Önkormányzat
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Tárgyi eszköz nyilvántartásának, elszámolásának és főkönyvi könyveléssel való egyezőség 2010. évi vizsgálat utóellenőrzése, az intézkedési tervben megfogalmazott feladatok végrehajtásához kapcsolódó intézkedések ellenőrzése.
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a 2010. évben végzett ellenőrzés nyomán az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított-e, a vagyonyilvántartás valós és áttekinthetővé vált-e?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2011. 01. 01 – 2011. 12. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentum ellenőrzés, dokumentum vizsgálat, szűrőpróbaszerű mintavétellel, vagy részletezettséggel a nyilvántartások és ezek alapjául szolgáló számviteli bizonylatok ellenőrzése.
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	A korábbi ellenőrzés által megfogalmazott feladatok nem, vagy nem határidőre kerültek végrehajtásra.
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2012. március
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	10 revizori nap



**11. számú melléklet NÉZSA**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	1. Nézsza Község Önkormányzat hivatala 2. GAMESZ
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	1. Tárgyi eszköz nyilvántartásának, elszámolásának és főkönyvi könyveléssel való megegyezőségének vizsgálata. 2. Átfogó ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	1. Annak megállapítása, hogy az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított-e, valós és áttekinthető-e a vagyonyilvántartás. 2. Annak megállapítása, hogy a feladat ellátás és pénzügyi feltételek összhangja megvalósult-e?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	1. 2011. 01. 01 – 2011. 12. 31. 2. Alakulást napjától 2011. 12. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	1. Szabályszerűségi ellenőrzés 2. Rendszer ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	1. Dokumentum ellenőrzés, dokumentum vizsgálat, szűrőpróbaszerű mintavétellel, vagy részletezettséggel a nyilvántartások és ezek alapjául szolgáló számviteli bizonylatok ellenőrzése. 2. Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások és elszámolások vizsgálata. Szabályzatok megléte.
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	1. Nem áttekinthető, szabálytalan a vagyonyilvántartás, nem tükrözi a valós helyzetet. A számviteli politikában meghatározott nyilvántartási forma, az értékelési elvek, az értékcsökkenési leírások nem megfelelő alkalmazása a vagyon védelmet veszélyezteti. 2. Költségvetés tervezése, és beszámolás összhangja hiányzik. Szabályozási feltételek hiányosak. Pénzügyi elszámolások pontatlanok
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2012. november
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	20 revizori nap

**12. számú melléklet NÓGRÁD**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Nógrád Község Önkormányzat
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Pénzkezelés folyamata, bizonylati szabályozottsága.
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy szabályszerű-e a pénzkezelés?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2011. 01. 01 – 2011. 12. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Rendszer ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése illetve közvetlen megfigyelésen alapuló módszerek.
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	Szabályozottság hiánya, belső kontroll rendszer nem került kialakításra, analitikus nyilvántartások pontatlanságában rejlő kockázat.
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2012. május - június
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	10 revizori nap

**13. számú melléklet NÓGRÁDSÁP**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Nógrádsáp Község Önkormányzat hivatala
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	FEUVE rendszer működésének átfogó ellenőrzése.
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy FEUVE rendszer kiépítése, működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatoknak. A szabályzatok aktualizálása, helyi sajátosságok figyelembevételével készült-e?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2011. 01. 01 – 2011. 12. 31..
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Rendszer ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Belső szabályzatok, nyilvántartások, számviteli dokumentumok vizsgálata.
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	Munkafolyamatok, munkaköri leírások nem eléggé részletesek minden területen. A felelős személy kijelölése nem történt meg. Szabályzatok nem készültek el, nincsenek aktualizálva, sajátosságokat nem tartalmaznak. Nincs vezetői elszámoltatás.
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2012. április
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	20 revizori nap

**14. számú melléklet NŐTINCS**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Nőtincs Község Önkormányzata és hivatala
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Átfogó ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a feladat ellátás és pénzügyi feltételek összhangja megvalósult-e?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2011. 01. 01 – 2011. 12. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Rendszer ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások és elszámolások vizsgálata. Szabályzatok megléte.
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	Költségvetés tervezése, és beszámolás összhangja hiányzik. Szabályozási feltételek hiányosak. Pénzügyi elszámolások pontatlanok.
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2012. szeptember - október
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	20 revizori nap

**15. számú melléklet ÓSAGÁRD**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Ósagárd Község Önkormányzata és hivatala
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Átfogó ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a feladat ellátás és pénzügyi feltételek összhangja megvalósult-e?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2011. 01. 01 – 2011. 12. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Rendszer ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások és elszámolások vizsgálata. Szabályzatok megléte.
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	Költségvetés tervezése, és beszámolás összhangja hiányzik. Szabályozási feltételek hiányosak. Pénzügyi elszámolások pontatlanok.
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2012. október
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	8 revizori nap

**16. számú melléklet RÉTSÁG**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Rétság Város Önkormányzat hivatala
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	FEUVE rendszer működésének utóellenőrzése.
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy FEUVE rendszer kiépítése, működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatoknak. A szabályzatok aktualizálása, helyi sajátosságok figyelembevételével készült-e? 2010. évben végzett ellenőrzés nyomán a hibák javításra kerültek-e?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2011. 01. 01 – 2011. 12. 31..
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Rendszer ellenőrzés (utóellenőrzés)
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Belső szabályzatok, nyilvántartások, számviteli dokumentumok vizsgálata.
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	Munkafolyamatok, munkaköri leírások nem eléggé részletesek minden területen. A felelős személy kijelölése nem történt meg. Szabályzatok nem készültek el, nincsenek aktualizálva, sajátosságokat nem tartalmaznak. Nincs vezetői elszámoltatás.
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2012. november - december
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	20 revizori nap

**17. számú melléklet RKTT MUNKASZERVEZET**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Rétság Kistérség Többcélú Társulás Munkaszervezete
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Tárgyi eszköz nyilvántartásának, elszámolásának és főkönyvi könyveléssel való megegyezőségének vizsgálata.
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított-e, valós és áttekinthető-e a vagyonyilvántartás.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2011. 01. 01 – 2011. 12. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentum ellenőrzés, dokumentum vizsgálat, szűrőpróbaszerű mintavétellel, vagy részletezettséggel a nyilvántartások és ezek alapján szolgáló számviteli bizonylatok ellenőrzése.
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	Nem áttekinthető, szabálytalan a vagyonyilvántartás, nem tükrözi a valós helyzetet. A számviteli politikában meghatározott nyilvántartási forma, az értékelési elvek, az értékcsökkenési leírások nem megfelelő alkalmazása a vagyon védelmet veszélyezteti.
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2012. január
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	20 revizori nap

**18. számú melléklet RKTT REPSZ**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Rétság Kistérség Többcélú Társulás REPSZ
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Fenntartó és intézmény pénzügyi és gazdasági kapcsolatainak vizsgálata
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a fenntartó és az intézmények közt létrejött feladat ellátási megállapodásban foglaltak érvényesülnek-e a gyakorlatban, valamint a fenntartó és az intézmények közti pénzügyi kapcsolatok szabályosan kerültek –e a könyvviteli nyilvántartásba .
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2011. 01. 01 – 2011. 12. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Pénzügyi és szabályszerűségi
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentum ellenőrzés, dokumentum vizsgálat, szűrőpróbaszerű mintavétellel, vagy részletezettséggel. A nyilvántartások és ezek alapján szolgáló számviteli bizonylatok ellenőrzése.
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	Nem a Megállapodásnak megfelelően áramlik az információ (mindkét irányban). Nem kellő időben és módon kerülnek az adatszolgáltatások a címzetthez. Nem az intézményre került könyvelve a kiadás. A bevételek, támogatások könyvviteli nyilvántartása nem pontos.
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2011. február
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	10 revizori nap

**19. számú melléklet RKTT SzSzK**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Rétság Kistérség Többcélú Társulás SzSzK
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Fenntartó és intézmény pénzügyi és gazdasági kapcsolatainak vizsgálata
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a fenntartó és az intézmények közt létrejött feladat ellátási megállapodásban foglaltak érvényesülnek-e a gyakorlatban valamint a fenntartó és az intézmények közti pénzügyi kapcsolatok szabályosan kerültek –e a könyvviteli nyilvántartásba .
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2011. 01. 01 – 2011. 12. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Pénzügyi és szabályszerűségi
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentum ellenőrzés, dokumentum vizsgálat, szűrőpróbaszerű mintavétellel, vagy részletezettséggel. A nyilvántartások és ezek alapjául szolgáló számviteli bizonylatok ellenőrzése.
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	Nem a Megállapodásnak megfelelően áramlik az információ (mindkét irányban).Nem kellő időben és módon kerülnek az adatszolgáltatások a címzetthez. Nem az intézményre került könyvelve a kiadás. A bevételek, támogatások könyvviteli nyilvántartása nem pontos.
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2011. február
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	12 revizori nap



**20. számú melléklet ROMHÁNY**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Romhány község Önkormányzat
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	FEUVE rendszer működésének átfogó ellenőrzése.
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy FEUVE rendszer kiépítése, működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatoknak. A szabályzatok aktualizálása, helyi sajátosságok figyelembevételével készült-e?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2011. 01. 01 – 2011. 12. 31..
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Rendszer ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Belső szabályzatok, nyilvántartások, számviteli dokumentumok vizsgálata.
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	Munkafolyamatok, munkaköri leírások nem eléggé részletesek minden területen. A felelős személy kijelölése nem történt meg. Szabályzatok nem készültek el, nincsenek aktualizálva, sajátosságokat nem tartalmaznak. Nincs vezetői elszámoltatás.
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2012. március
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	20 revizori nap

**21. számú melléklet SZÁTOK**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Szátok Község Önkormányzat hivatala
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Pénzkezelés folyamata, bizonylati szabályozottsága.
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy szabályszerű-e a pénzkezelés?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2011. 01. 01 – 2011. 12. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Rendszer ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése illetve közvetlen megfigyelésen alapuló módszerek.
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	Szabályozottság hiánya, belső kontroll rendszer nem került kialakításra, analitikus nyilvántartások pontatlanságában rejlő kockázat.
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2012. október
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	10 revizori nap

**22. számú melléklet SZENDEHELY**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Szendehely Község Önkormányzat hivatala
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	FEUVE rendszer működésének átfogó ellenőrzése.
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy FEUVE rendszer kiépítése, működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatoknak. A szabályzatok aktualizálása, helyi sajátosságok figyelembevételével készült-e?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2011. 01. 01 – 2011. 12. 31..
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Rendszer ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Belső szabályzatok, nyilvántartások, számviteli dokumentumok vizsgálata.
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	Munkafolyamatok, munkaköri leírások nem eléggé részletesek minden területen. A felelős személy kijelölése nem történt meg. Szabályzatok nem készültek el, nincsenek aktualizálva, sajátosságokat nem tartalmaznak. Nincs vezetői elszámoltatás.
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2012. szeptember
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	16 revizori nap

**23. számú melléklet SZENTE**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Szente Község Önkormányzat nyújtotta támogatások egyesületek/alapítványok felé
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Önkormányzati támogatások felhasználásának szabályszerűsége
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati támogatás felhasználása szabályszerűen történt-e
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2011. 01.01 – 2011. 12. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Pénzügyi és szabályszerűségi
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások és elszámolások vizsgálata
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	A támogatás felhasználása nem a célnak megfelelően, szabálytalanul történt
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2012. június
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	10 revizori nap

**24. számú melléklet TERESKE**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Tereske Község Önkormányzat hivatala
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	FEUVE rendszer működésének átfogó ellenőrzése.
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy FEUVE rendszer kiépítése, működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatoknak. A szabályzatok aktualizálása, helyi sajátosságok figyelembevételével készült-e?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2011. 01. 01 – 2011. 12. 31..
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Rendszer ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Belső szabályzatok, nyilvántartások, számviteli dokumentumok vizsgálata.
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	Munkafolyamatok, munkaköri leírások nem eléggé részletesek minden területen. A felelős személy kijelölése nem történt meg. Szabályzatok nem készültek el, nincsenek aktualizálva, sajátosságokat nem tartalmaznak. Nincs vezetői elszámoltatás.
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2012. október-november
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	12 revizori nap

## 25. számú melléklet TOLMÁCS

Az ellenőrzött szervezeti egység	Tolmács Község Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Átfogó ellenőrzés
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a feladat ellátás és pénzügyi feltételek összhangja megvalósult-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2011. 01. 01 – 2011. 12. 31.
Az ellenőrzés típusa:	Rendszer ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások és elszámolások vizsgálata
Azonosított kockázati tényezők:	Költségvetés tervezése, és beszámolás összhangja hiányzik. Szabályozási feltételek hiányosak. Pénzügyi elszámolások pontatlanok.
Az ellenőrzés ütemezése:	2012. május - június
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	8 revizori nap

## Rétság Kistérség Többcélú Társulás és társult önkormányzatok

### Stratégiai belső ellenőrzési terve

#### 2011-2014. évek

A Stratégiai belső ellenőrzési terv célja, hogy a Rétság Kistérség Többcélú Társulása hosszú távú céljaival összhangban, kockázatelemzésre alapozva meghatározza a kistérségi belső ellenőrzés számára követendő hosszú távú ellenőrzési stratégiát 2011 és 2014 közötti időszakra.

Rétság Kistérség Többcélú Társulása 2007. évtől a belső ellenőrzési feladatellátást is felvállalta ellátandó feladatai közt.

A stratégiai terv a Rétság Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrzési egysége által a társult települések, a társulás munkaszervezete és intézményei vonatkozásában fogalmaz belső ellenőrzési feladatellátásra vonatkozóan célokat és terveket. Ez a koncepció a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193 / 2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 18 – 19. § (továbbiakban Ber.) előírásaival összhangban készült, melyet a társult önkormányzatok képviselőtestületeinek is jóvá kell hagynia.

A stratégiai terv összhangban áll a költségvetési szervek hosszú távú céljaival, ugyanakkor nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztési irányaira vonatkozóan tartalmaz megállapításokat.

A stratégiai terv az alábbi témakörökre vonatkozóan tartalmaz előírásokat:

1. a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
2. a belső kontrollrendszer értékelését;
3. a kockázati tényezőket és értékelésüket;
4. a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési tervet;
5. a szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérését;
6. a belső ellenőrök hosszú távú képzési tervét;

7. a belső ellenőrzés tárgyi és információs igényét;
8. az ellenőrzés által vizsgált területeket, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat.

## 1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

Rétság Kistérség Többcélú Társulás célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzés által hosszútávon vizsgálendő területek
<p><b>KÜLDETÉS</b></p> <p>A kistérség szakmai tevékenységét magas színvonalon kell biztosítani.</p>	<p>A belső ellenőrzési tevékenység hosszú távon folyamatosan segítse elő a kistérség, és a társult önkormányzatok célkitűzéseinek megvalósítását, és közben feleljen meg a költségvetési szervek belső ellenőrzésével szemben támasztott követelményeknek.</p>	<p>Ki kell alakítani az ellenőrzések egymásra épülését, az ellenőrzési célokat úgy kell ki tűzni, hogy a költségvetési szervek vezetői munkájukban felhasználhassák az ellenőrzések tapasztalatain alapuló összegzéseket, helyzetértékeléseket.</p> <p>A vizsgálendő területek, témák kiválasztása kockázatelemzésen kell, hogy alapuljon.</p>
<p><b>SZOLGÁLTATÁS NYÚJTÁS</b></p> <p>Piaci igényekhez igazodó, versenyképes tevékenység folytatás.</p>	<p>A belső ellenőrzési tevékenység közös ellátása <b>hatékonyabb, szakszerűbb</b>, az társulati tevékenységet és vezetést jól segítő <b>szolgáltatássá váljon</b>.</p>	<p>A közpénzek és a közvagyon felhasználásának átláthatóságát és elszámoltathatóságát elősegíteni.</p>
<p><b>HATÉKONYABB, OLCSÓBB FELADAT ELLÁTÁS</b></p> <p>Költségvetés nyújtotta normatíva egységes mértékű és mélységű összehangolása az önkormányzatok és a társulás önállóságának megtartása mellett.</p>	<p>A kistérség <b>a vonatkozó költségvetési normatíva felhasználásával saját erőből oldja meg a függetlenített belső ellenőri feladatok ellátását</b>.</p> <p>A normatívák, mint fő bevételi források igénylésének és elszámolásának ellenőrzései folytonosságának fenntartása.</p> <p>A rendelkezésre álló technikai eszközök ismerete, az általuk nyújtott lehetőségek teljes körű kihasználása.</p>	<p>Az önkormányzati és társulási gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtésének és megőrzésének biztosítása.</p> <p>Normatíva igénylés és felhasználás ellenőrzése.</p>
<p><b>KÖZÖS FELADAT ELLÁTÁS</b></p> <p>Pályázati lehetőségek kihasználása a társulás és az önkormányzatok hosszú távú célkitűzéseinek megvalósítása érdekében.</p>	<p>A belső ellenőri szakismeret, valamint a kistérség működésében megnyilvánuló közös tapasztalatok alapján <b>a kistérség és az önkormányzat kapjon szakmai, költségvetési, gazdálkodási segítséget, tanácsadást és képzést</b> a költségvetési - gazdálkodási tevékenysége hatékonyságának javításához.</p> <p>Felkérés esetén tanácsadói tevékenység elvégzése a függetlenség és az objektivitás</p>	<p>Párhuzamosság a munkavégzésben.</p> <p>Feladat ellátás hiányosságai.</p> <p>Folyamatok egységes szabályozása, költséghatékonyság érvényesülése.</p> <p>Tanácsadás, közös konzultációk, szakmai napok tervezése.</p>



	elveinek sérülése nélkül.	
<p><b>BELSŐ KONTROLLRENDSZER FEJLESZTÉSE</b></p> <p>A kistérség és az önkormányzatok olyan belső kontrollrendszert alakítsanak ki és működtessenek, melyek elősegítik saját és intézményei céljainak megvalósítását.</p>	<p><b>Segítse a társulás és az önkormányzatok</b> folyamatba épített és eseti vezetői <b>ellenőrzési tevékenységének működését.</b></p> <p>Az ellenőrzésre, a gazdálkodásra, az önkormányzati működésre vonatkozó jogszabályok, előírások folyamatos figyelemmel kísérése.</p>	<p>Szabályzatok, és szabályozottság vizsgálata.</p> <p>Megállapodások jogi tekintetben megfelelnek-e az előírásoknak, gyakorlatban betartásra kerülnek-e.</p>
<p><b>GAZDÁLKODÁS</b></p> <p>A gazdasági stabilitás megteremtése, a növekedési lehetőségek korlátozása nélkül.</p>	<p>Az elkészített intézkedési tervek és végrehajtásukról történő beszámolók értékelése folyamatosan valósuljon meg.</p>	<p>Gazdálkodás ellenőrzése törvényességi és hatékonysági szempontból</p> <p>A kötelezettség vállalás szabályozásának és végrehajtásának folyamat és rendszerszemléletű vizsgálata.</p> <p>Gazdálkodás átfogó vizsgálata.</p> <p>Közbeszerzések indításának és lebonyolításának ellenőrzése a kiírástól a pénzügyi teljesítésig, a közbeszerzések szerződés tartalma, teljesítése és pénzügyi elszámolása.</p> <p>Vagyonvédelem és nyilvántartás szabályszerűségének kontrolja.</p>

## 2. Belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,

- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

Az önkormányzati alrendszer belső pénzügyi ellenőrzési rendszere folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési tevékenységből (továbbiakban: FEUVE), valamint a belső ellenőrzési tevékenységből tevődik össze.

A FEUVE - t létrehozni, működtetni és fejleszteni az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével a költségvetési szerv vezetőjének kell. A költségvetési szerv vezetője köteles továbbá olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A FEUVE, mint a kontrolltevékenység része, magában foglalja:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumait is),
- az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzést, a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottság szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését,
- a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollját.

A FEUVE-nek biztosítania kell, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás elveivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan,
- a FEUVE harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek, a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

### **3. Kockázati tényezők és értékelésük**

A kockázat azonosítás célja annak megállapítása, hogy melyek a költségvetési szerv célkitűzéseit veszélyeztető fő kockázatok.

Az ellenőrzések tekintetében a magas prioritású rendszerek beazonosításához a kockázat elemzésen kívül a vezetőség kéréseit is figyelembe kell venni.

A belső ellenőrzés az alábbi kockázati tényezőket értékeli a kockázat elemzés során:

- Emberi erőforrás kockázatok,
- A folyamat / tevékenység korábbi ellenőrzése
- Jogszabályi környezet változása

- Szervezeti változás
- Kontrollok megbízhatósága

Elsődleges cél a szervezeten belül a jelentős kockázatnak kitett területek és folyamatok ellenőrzése.

#### Az emberi erőforrás kockázata

Munkatársak tapasztalata, képzettsége rejti magában az egyik legnagyobb kockázatot:

- Nagyon tapasztalt és képzett: a munkatársak legalább 2 éves szakmai tapasztalattal, megfelelő képzettséggel látják el feladatunkat.
- Közepesen tapasztalt és képzett: a területen 1-2 éves tapasztalattal, szakirányú végzettséggel rendelkező, illetve megfelelő végzettség nélküli, de szakmai tapasztalattal rendelkező munkatárs alkalmazása.
- Kevés, vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya: a területen pályakezdő és megfelelő végzettség nélküli munkatárs alkalmazása, mely a feladat ellátását befolyásolja.

Súly: 5

#### A folyamat / tevékenység korábbi ellenőrzése

- 1 évnél kevesebb
- 1-5 év
- 5 évnél több

Súly: 3

#### Jogszabályi és pénzügyi környezet változása

- Alacsony: előző vizsgálatok kedvező tapasztalatai alapján, lényeges eltérés nem került feltárára.
- Közepes: előző ellenőrzések során több hiányosság került megállapításra, vagy korábbi ellenőrzés nem történt.
- Nagy: előző ellenőrzések során rendszeres szabálytalanságok feltárása, korábbi megállapítások alapján tett intézkedések hiánya

Alkalmazott súly: 4

#### Szervezeti változás

- Stabil rendszer: szervezet vezetői, részterületek vezetői, dolgozói nem változtak, közigazgatási státusz nem változott.
- Kis változások, de nem rendszeresek, vagy jelentősek: szervezet vezetői, részterületek vezetői, dolgozói változtak, közigazgatási státusz nem változott.
- A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások: közigazgatási státusz változása, illetve vezetők, munkatársak személyében jelentős változás.

Súly: 4

#### Kontrollok megbízhatósága

- Alacsony: egyszerű osztatlan gazdasági szervezet, legfeljebb még egy költségvetési szervvel
- Közepes: a gazdasági szervezet összetett szervezetű, vagy külön gazdálkodási költségvetési szerv, illetve kettő, vagy három egyéb költségvetési szerv
- Nagy: a gazdaság szervezet összetett szervezetű, vagy külön gazdálkodási költségvetési szerv, illetve háromnál több egyéb költségvetési szerv

Alkalmazott súly: 5

A kockázati érték meghatározása az 1. számú táblázat szerint történik. Az alkalmazott súly vagy **hatás** 1-től 5-ig terjedő mérőszám hozzárendelésével a súlyosságnak megfelelően, a kockázatok előfordulásának **valószínűsége** szintén 1-től 5-ig került meghatározásra ("1" a legalacsonyabb, "5" a legmagasabb).

Kockázati értéket a súlyok mérőszáma és a kockázat előfordulásának valószínűsége szorzata adja. Elérhető minimum érték 21, maximum 105.

1. számú táblázat

S.Sz	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme VALÓSZÍNŰSÉG	Alkalmazott súly HATÁS	Kockázati érték
1.	Emberi erőforrás	1 – 5	5	5 – 25
2.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	3 - 15
3.	Jogszabályi környezet változás	1 – 5	4	4 - 20
4.	Szervezeti változás	1 – 5	4	4 - 20
5.	Belső kontrollok értékelése	1 – 5	5	5 - 25
	Súlyok összesen		21	

Kockázati érték alapján kerül a kockázat minősítésre:

- Alacsonynak minősíthető a kockázat 40 pontig.
- Közepesnek minősíthető a kockázat 80 pontig.
- Magasnak minősíthető a kockázat 80 pont fölött.

#### **4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv**

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

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv, belső ellenőrzési együttműködési megállapodás szerint végzi.

A belső ellenőrzési egység törekszik a jogszabályokban előírt követelményeknek való minél teljesebb megfelelésre, az eljárások egységesítésére. A belső ellenőrzésre vonatkozó hosszú távú elképzelés a tanácsadói tevékenység bővítése – az önkormányzati igények figyelembe vétele mellett.

## **5. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése**

A belső ellenőrzési feladatellátás kialakításakor a szükséges ellenőrzési kapacitás felmérésre került. Az akkor megállapított 2 fő létszám a feladatok ellátásához elégséges.

Költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásért felelős miniszter engedélye szükséges. Áht.121/C.§ (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési egység képesítése és szakmai gyakorlata megfelel az előírásoknak.

2012. és 2013. évben a kormányhivatal átveszi az általános iskolák fenntartását, majd az önkormányzati hivatalok nagy részében 2013. évben szintén strukturális változás következik, mely a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységét megnövelheti, ezért szükségessé válik egy belső ellenőrzési asszisztens alkalmazása.

Hosszú távon szükséges belső ellenőri létszám	Belső ellenőrök szükséges szakmai képzettsége, egyéb kompetenciák	Szükséges ellenőri létszám
Jelenleg 2 fő belső ellenőrzési munkatárs dolgozik, kapacitás bővítése szükséges 1 fő belső ellenőri asszisztenssel.	PSZF – üzemgazdász, mérlegképes könyvelő, okleveles adótanácsadó, regisztrált és vizsgázott belső ellenőr- 1 fő.  Károly Róbert Főiskola – közgazdász pályakezdő – 1 fő.  Középfokú pénzügyi végzettségű asszisztens	1 fő belsőellenőrzési vezető  1 fő belső ellenőrzési munkatárs  1 fő belső ellenőri asszisztens felvétele.

## **6. A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve és a belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye**

A belső ellenőr folyamatosan nyomon követi a jogszabályokat, a megjelenő szakirodalmat. A lehetőségekhez képest részt vesz a szakmai konferenciákon, továbbképzéseken. A képzések elsősorban az adott időszak ellenőrzési témáihoz igazodnak, valamint a különböző kedvezményes összegű továbbképzéseken való részvétellel biztosíthatóak, azonban a belső ellenőrök továbbképzése során törekedni kell az ellenőrök speciális szakmai ismereteinek bővítésére is. Mérlegképes könyvelők kötelező szakmai képzésén az ellenőrök minden évben részt vesznek. Egyéb szakképzettséggel (szakellenőri, könyvvizsgálói, adótanácsadói stb.)

rendelkező ellenőrök regisztrációjához szükséges tanfolyamok elvégzését a kistérség támogatja.

A belső ellenőröknek eleget kell tenniük a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18 /2009. (X. 6.) PM rendeletben foglaltaknak.

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Belső ellenőrök képzési tervének elemei	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye
Belső ellenőrzési kapacitás bővítés speciális feladat ellátás esetén külső kapacitás bevonásával.  Belső ellenőrzési asszisztens felvétele.	Mérlegképes könyvelő (1 fő), adótanácsadó (1 fő) kötelező továbbképzése.  ÁBPE képzés keretén belül pályakezdő regisztrációja és vizsgakötelezettsége (1 fő), belső ellenőrzési vezető 2 évente aktuális kötelező továbbképzése	Az ellenőrzési csoport Complex Jogtárhoz való hozzáférése.
Minőségbiztosítás folyamatos működtetése.	Módszertani továbbképzéseken való részvétel (VS Struktúra). Konferenciákon, előadásokon való részvétel ( ETI , NMD stb.)	Szakértői tanulmányokhoz, felmérésekhez, Államkincstári jelentésekhez való hozzáférés.

## **7. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye**

### Tárgyi igények biztosítása:

A belső ellenőrzési egység külön irodával rendelkezik. A keletkezett iratanyagok tárolása ugyanabban helységben biztosított. Az iratanyagok elektronikus adattárolására elkülönített szerveren kerül sor külön hozzáféréssel, amelyek rendszeresen archiválásra kerülnek. A munkavégzéshez szükséges bútorzat rendelkezésre áll. Az irodában az informatikai infrastruktúra teljes, a belső ellenőrök részére 1-1 laptop áll rendelkezésre. A belső ellenőrök részére a munkavégzéshez szükséges munkahelyi személygépkocsi nem biztosított.

### Információs igények biztosítása:

A szükséges jogi ismereteket a Complex jogtárhoz való hozzáférés biztosítja 2012. január 1-től.

Az egyéb szakmai ismeretekhez való hozzáférés az internet segítségével, valamint a szükséges szakkönyvek és folyóiratok beszerzésével biztosíthatók.

Az ellenőrzött intézmények belső adatait, az ellenőrzések során szükséges információkat a vezetőkkel, dolgozókkal való konzultációkból, az általuk biztosított dokumentumokból ismerik meg az ellenőrök.

## **8. Az ellenőrzés által vizsgált területek**

A költségvetési szervezetek ellenőrzésekor vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, a társulás illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzési egység az alábbi területeken végez ellenőrzéseket:

- Normatív állami támogatások
- Céljellegetű önkormányzati támogatások
- A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások
- Pénzkezelés működése
- Az előirányzatokkal gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználása
- A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás
- A kötelezettségvállalások jogszerűsége, illetve azok nyilvántartása
- A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosítása, illetve kihasználtsága
- A működés szabályozottsága, a szabályzatok színvonala és azok hatályossága
- A számvitel előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és fegyelem betartása
- A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolók elemzése
- Kisebbségi önkormányzatok gazdálkodása
- Céljellegetű vizsgálatok.

Rétság, 2011. október 4.

Készítette:

Jóváhagyta:

.....

.....

Papp Katalin  
Belső ellenőrzési vezető

Dr Faragó Mária  
Munkaszervezet vezető

## 1. Önkormányzati ápolási díj

**16. § (1)** Ápolási díj állapítható meg annak a Budapest XXII. kerületében lakóhellyel rendelkező nagykorú hozzátartozónak, aki 18. életévét betöltött, tartósan beteg, állandó és tartós gondozásra szoruló, Budapest XXII. kerületi lakóhellyel rendelkező személy ápolását, gondozását végzi, és a kérelmező családjában az egy személyre jutó havi jövedelem az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének kétszeresét nem haladja meg és az ápolttal, gondozottal egy háztartásban él.

(2) Nem jogosult ápolási díjra a hozzátartozó, ha az ápolásra szoruló ellátása házi segítségnyújtás keretében biztosítható.

(3) A (2) bekezdésben foglaltak megállapítására irányuló környezettanulmány készítésében a Szociális Szolgálat közreműködik.

(4) Ápolási díjat igénylő az ápolásra való alkalmasságáról a Hivatalnak házi orvosi igazolást nyújt be.

(5) Meg kell szüntetni az ápolási díjra való jogosultságot, ha

- a) az ápolást végző személy a Szt. 41. § (1) bekezdése, valamint ugyanezen jogszabály 43/A. § (1) bekezdése alapján válik ápolási díjra jogosulttá,
- b) a Szt. 42. § (2) bekezdésében meghatározott esetekben, különösen, ha az ápoló önhibájából nem biztosítja az ápolat személy szükséges felügyeletét, vagy az ápolat személy érdekeit, egészségét, emberi méltóságát sértő magatartásával elhanyagolja gondozását, ápolását.

(6) Az ápolat személy érdekeit, egészségét, emberi méltóságát sértő magatartásnak minősül különösen:

- a) az ápolat személyt körülvevő környezet tisztaságának elhanyagolása,
- b) az ápolat személyi higiénájának elhanyagolása,
- c) az ápolat állapotának megfelelő ételmezés biztosításának elmulasztása,
- d) ha az ápoló az ápolatnak az orvos által előírt kezeléseken való megjelenéséről, részvételéről nem gondoskodik, az ápolat mielőbbi felépülését szolgáló, előírt rehabilitációs kezeléseken való részvételét nem biztosítja,
- e) az ápoló az orvos által az ápolat részére előírt gyógyszerelés szabályait nem tartja be, vagy az ápolat megfelelő gyógyszerekkel való ellátásáról nem gondoskodik,
- f) az ápoló az ápolat orvosi ellenőrzéseken való részvételét nem biztosítja, vagy azt akadályozza,
- g) az ápolat személytől való életvitelszerű különélés.

(7) Az ápolási díjban részesülőt fenti kötelezettségeinek teljesítésében a kerületi házi segítségnyújtást nyújtó Szociális Szolgálat ellenőrzi. A Szolgálat az ellenőrzés során jogosult a családdal rendszeresen kapcsolatot tartani, mely alkalmával meggyőződik az állandó felügyelet biztosításáról, annak módjáról, az ápolási és gondozási tevékenység teljesítésének mikéntjéről. A Szolgálat köteles az ápoló személlyel személyes kapcsolatot tartani, az ápoló pedig köteles a Szolgálat munkatársával együttműködni.

(8) Az ápolási díj havi összege az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összege.