

Előterjesztés
Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsának 2014. december 17-i ülésére

Tárgy: **A Társulás 2014. évi költségvetési határozatának módosítása**

Tisztelt Társulási Tanács!

A 2014. évi költségvetés módosítását a következő területeken indokolt végrehajtani:

1/ Szeob Játékvár Óvoda

Dologi kiadás	2.506 e/Ft
Tám.ért.műk.bevétel Sztg	2.506 e/Ft

2/ IPR pályázat

Egyéb fej.bev	414 e/Ft
Szeob Csillagvirág dologi	414 /Ft

3/ Társulás költségvetési szerveinél foglalkoztatottak bérkompenzációja szept-nov
Szentgotthárd és Térsége Egyesített Óvodák és Bölcsőde

Kiadási előirányzat

ebből:

Játékvár Óvoda

Személyi juttatás	349 e/Ft
Munkaadót terh.jár	94 e/Ft

Csillagvirág Tagóvoda

Személyi juttatás	8 e/Ft
Munkaadót terh.jár.	2 e/Ft

Tótágas Bölcsőde

Személyi juttatás	352 e/Ft
Munkaadót terh.j.	95 e/Ft

Családsegítő és Gyermejjóléti Szolgálat

Személyi juttatás	225 e/Ft
Munkaadót terh.jár.	60 e/Ft

Városi Gondozási Központ

Nappali ellátás

Személyi juttatás	111 e/Ft
Munkaadót terh.jár.	30 e/Ft

Szociális étkeztetés

Személyi juttatás	43 e/Ft
Munkaadót terh.jár	12 e/Ft

Házi segítségnyújtás Sztg

Személyi juttatás	104 e/Ft
Munkaadót terh.jár.	28 e/Ft

Házi segítségnyújtás Település

Személyi juttatás	85 e/Ft
Munkaadót terh.jár	23 e/Ft

Jelzőrendszeres házi segítségny.

Személyi juttatás	19 e/Ft
Munkaadót terh.jár.	5 e/Ft

<i>Támogató szolgálat</i>	
Személyi juttatás	109 e/Ft
Munkaadót terh.jár.	29 e/Ft
<i>Közösségi ellátás</i>	
Személyi juttatás	28 e/Ft
Munkaadót terh.jár.	8 e/Ft
<u>Fedezete</u>	
Tám.ért.műk.bev.Önk Sztg	1.819 e/Ft

4/ **Társulás** költségvetési szerveinél foglalkoztatottak bérkompenzációja jún-aug

Szentgotthárd és Térsége Egyesített Óvodák és Bölcsőde

Kiadási előirányzat

ebből:

Játékvár Óvoda

Személyi juttatás	370 e/Ft
Munkaadót terh.jár	100 e/Ft

Kerekerdő Óvoda

személyi juttatás	13 e/Ft
munkaadót terh.jár	3 e/Ft

Tapsifüles Óvoda

személyi juttatás	31 e/Ft
munkaadót terh jár	8 e/Ft

Micimackó Tagóvoda

Személyi juttatás	31 e/Ft
Munkaadót terh.jár	9 e/Ft

Csillagvirág Tagóvoda

Személyi juttatás	8 e/Ft
Munkaadót terh.jár.	2 e/Ft

Tótágas Bölcsőde

Személyi juttatás	363 e/Ft
Munkaadót terh.j.	98 e/Ft

Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat

Személyi juttatás	257 e/Ft
Munkaadót terh.jár.	70 e/Ft

Városi Gondozási Központ

Nappali ellátás

Személyi juttatás	139 e/Ft
Munkaadót terh.jár.	37 e/Ft

Szociális étkeztetés

Személyi juttatás	43 e/Ft
Munkaadót terh.jár	11 e/Ft

Házi segítségnyújtás Sztg

Személyi juttatás	103 e/Ft
Munkaadót terh.jár.	28 e/Ft

Házi segítségnyújtás Település

Személyi juttatás	86 e/Ft
Munkaadót terh.jár	23 e/Ft

Jelzőrendszeres házi segítségny.

Személyi juttatás	19 e/Ft
Munkaadót terh.jár.	5 e/Ft

<i>Támogató szolgálat</i>	
Személyi juttatás	110 e/Ft
Munkaadót terh.jár.	30 e/Ft
<i>Közösségi ellátás</i>	
Személyi juttatás	28 e/Ft
Munkaadót terh.jár.	8 e/Ft
<u>Fedezete</u>	
Tám.ért.műk.bev.Önk Sztg	2.033 e/Ft
Rönök:	

5/ Társulás

Kiadási előirányzat

Dologi kiadás 4.427 e/Ft

Fedezete

Működési céltartalék zárolása 4.427 e/Ft

Működési bevétel

Busz értékesítés 7.000 e/Ft

Működési céltartalék 2.838 e/Ft

Sztg önk. támogatás csökk. -4.162 e/Ft

Egészségre nevelés pályázat

Egyéb műk.bev. 170 e/Ft

dologi kiadás 47 e/Ft

személyi juttatás 221 e/Ft

Munkáltatói jár. 54 e/Ft

dologi kiadás -152 e/Ft

Egyéb műk.bev. (Rátót) 314 e/Ft

dologi kiadás 150 e/Ft

Felhalmozási kiadás 37 e/Ft

Műk.céltartalék 127 e/Ft

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztés alapján a Társulás 2014. évi költségvetésének módosító határozatát megalkotni szíveskedjen.

Határozati javaslat:

A Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 2014. évi költségvetésről szóló 1 /2014. számú határozatát az alábbiak szerint módosítja:

1. A Társulási Tanács a 2014. évi költségvetés bevételi főösszegét 524.537 e/Ft-ban állapítja meg. /Az 1. számú melléklet szerinti részletezéssel a módosított előirányzata 5.103e/Ft-tal csökkent./
2. A Társulási Tanács a 2014. évi költségvetés kiadási főösszegét 524.537 e/Ft-ban állapítja meg. /Az 1. számú melléklet szerinti részletezéssel a módosított előirányzat 5.103 e/Ft-tal csökkent./
3. A határozat egyebekben nem változik.

Határidő: azonnal

Felelős: Huszár Gábor elnök

Szentgotthárd, 2014. december 10.

1. számú melléklet

Határozat
Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás
2014. évi költségvetésének módosítása

I. A határozat hatálya

A határozat hatálya a Társulási Tanácsra, annak bizottságaira, a munkaszervezetére és a Társulás által fenntartott költségvetési szervekre (intézményekre) terjed ki.

II. A költségvetés bevételei és kiadásai

1. Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás 2014. évi költségvetésének bevételi főösszege 524.537e/Ft
Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás 2014. évi költségvetésének kiadási főösszege 524.537 e/Ft
A költségvetés összevont mérlegadatait az 1. sz. melléklet tartalmazza.
2. Bevételi főösszeg forrásait a 3., és 3/a.sz. melléklet tartalmazza 524.537e/Ft
Intézményi működési bevétel 57.167 e/Ft
Támogatásértékű bevétel 467.370 e/Ft
Pénzmaradvány e/Ft
3. Működési kiadások kiemelt előirányzatonkénti megoszlása 519.615e/Ft
2. sz. melléklet
Személyi juttatások 276.811 e/Ft
Munkaadót terhelő jár. 83.071 e/Ft
Dologi kiadások 116.329 e/Ft
Támért műk kiad 1.569 e/Ft
Tartalék 41.835 e/Ft
4. Felhalmozási kiadások összesen 4.922 e/Ft
5. A határozat egyebekben változatlan

Előterjesztés

Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 2014. december 17-i ülésére

Tárgy: **2015. évi Belső ellenőrzési terv elfogadása**

Tisztelt Társulási Tanács!

Jelen előterjesztés a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. §-ában előírt éves ellenőrzési terv elfogadására tesz javaslatot Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa számára 2015. évre vonatkozóan.

I. Bevezetés

(Tartalmi összefoglaló)

Az éves ellenőrzési kötelezettséget **a stratégiai terv** (1. sz. melléklet), a **kockázatelemzés alapján felállított prioritások** (3. számú melléklet), valamint **a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások** (2. számú melléklet) határozzák meg. A belső ellenőrzés Önkormányzati Társulás szintjén szervezett, így a kockázatelemzés alapján felállított prioritások említenek olyan belső ellenőrzéseket is, amelyek csak községi önkormányzatokat érintenek, hiszen az éves kockázatelemzésnél ezeket is elemezni kellett. Ugyanakkor az elfogadandó belső ellenőrzési terv a Szentgotthárdot érintő vizsgálatokat is tartalmazza.

Az éves terv összeállítása a kockázatkezelési mátrix segítségével került kialakításra. Az éves tervbe a legkockázatosabbnak minősített területek kerültek be, illetve azok az ellenőrzések, amelyeket a polgármesterek, jegyzők kértek. Az év során az itt feltüntetetteken felül folyamatosan lesz utóellenőrzés is minden olyan ellenőrzés után, amely megkívánja azt.

Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás belső ellenőr alkalmazásával gondoskodik arról, hogy a Társuláshoz tartozó önkormányzatok eleget tudjanak tenni a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Mő tv.) 119.§-ában foglalt kötelezettségüknek melynek alapján az önkormányzat a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek és a testület hivatalának belső ellenőrzéséről gondoskodik. A belső ellenőrzési feladatot jelenleg 1 fő belső ellenőr látja el. A törvényeknek megfelelően jelenleg a belső ellenőrzési vezető feladatai is őt terhelik. A belső ellenőr tevékenységét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.), az Ötv., a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi. Az éves tervek összeállítása során figyelemmel van a Belső ellenőrzési stratégia 2015 – 2018. című dokumentumban megfogalmazottakra (1. számú melléklet). Az ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban az éves költségvetési törvény, az Áht., az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet, és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény határozzák meg. De az ellenőrzések során más területekkel kapcsolatosan további jogszabályok, és törvények is meghatározóak.

Az Önkormányzati Társulás Önkormányzatai és azok intézményei kötelesek a vizsgálatokban részt venni, szakmai megállapításaikkal segíteni a költségvetési szervek tevékenységének teljes körű, átfogó értékelését.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések

Az ellenőrzési feladatok kiválasztásánál az alábbi szempontokat szükséges érvényesíteni:

- az ellenőrzési feladatok kockázatelemzés alapján kerüljenek kiválasztásra
- a kockázatelemzés foglalja magába a pénzügyi és szakmai irányítás folyamatában lévő kockázatok elemzését
- összpontosítson azokra az ellenőrzésekre, melyek a legnagyobb hozamot biztosítják az elszámoltatás, a gazdaságosság, a hatékonyság és eredményesség javítása terén
- törekedjen az ellenőrzési erőforrások lehetőségei között az ellenőrzés hatáskörébe tartozó területek minél nagyobb mértékű lefedésére, a háromévenkénti rendszerességgel végzendő feladatok elvégzésére.

A tervezett ellenőrzések tárgya és célja

Az ellenőrzések tárgyát ellenőrzési szervezetenként a 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 33. §-ában előírtak szerint összeállított ellenőrzési programok tartalmazzák részletesen. Az ellenőrzések célja annak értékelése, hogy:

- az önkormányzati (társulási) intézmények által ellátott feladatok és a pénzügyi-gazdasági háttér összhangja biztosított-e, az intézmény belső szervezete és gazdálkodási rendszere alkalmas-e a feladatok színvonalas ellátására?

- a feladatok meghatározása, a költségvetés egyensúlyának helyzete, a bevételi lehetőségek feltárása, a bevételek beszedése, elszámolása, a kiadások csökkentésére tett intézkedések és azok eredményessége megfelelő-e?
- a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás során, a közbeszerzési eljárásokat szabályszerűen végezték-e?
- az ágazati törvények, rendeletek, a képviselő-testület rendeletei és határozatai megfelelően kerültek-e végrehajtásra?
- a számviteli nyilvántartások helyessége, a pénz-és értékkezelés rendje, a bizonylati rend és okmányfegyelem, az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele megfelel-e az elvárásoknak?
- állagvédelmi kötelezettségüknek eleget tettek-e az ellenőrzöttek, s a tevékenység dokumentálása előírás szerű-e?
- az élelmezési tevékenység színvonala, az élelmezés szervezése, bonyolítása megfelel-e a követelményeknek?
- a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését? (a FEUVE kialakításának, működésének és hatékonyságának elemzése)
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményesek voltak-e, a megállapítások kellőképpen hasznosultak-e?

A 2015. évi belső ellenőrzési terv ezen követelmények figyelembe vételével, a rendelkezésre álló revizori kapacitásnak megfelelően került összeállításra, melyet a 2. sz. melléklet mutat be részletesen. **A 4. számú melléklet maga az elfogadandó 2015. évi belső ellenőrzési terv.**

A gazdasági körülmények, a személyi feltételek változásai és az előre nem tervezhető feladatok indokoltá tehetik az ellenőrzési terv évközi felülvizsgálását és módosítását.

II. Várható szakmai hatások

Az ellenőrzések elősegítik az önkormányzatok hivatalában, valamint az önkormányzat és a Társulás fenntartásában működő költségvetési intézményeknél a szabályszerűségi, szabályozottsági, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények érvényesülését.

III. Kapcsolódások

A 2015. évi belső ellenőrzési terv teljes mértékben megfelel az államháztartásért felelős miniszter által javasolt feladat ellátásnak, a hatályos központi és helyi előírásoknak. Így teljesíti azokat a

követelményeket, amelyek a magyar államháztartási belső pénzügyi ellenőrzési rendszer EU-konform átalakítását, hatékony és átlátható működését célozzák.

Határozati javaslat:

1.) Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa jóváhagyja a Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Stratégiai Ellenőrzési Terve 2015 – 2018. megnevezésű dokumentumot az Előterjesztés 1. számú melléklete szerint.

2.) Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa jóváhagyja az Önkormányzati Társulás 2015. évi belső ellenőrzési tervét az Előterjesztés 4. számú melléklete szerint.

Felelős: Kovács Renáta - belső ellenőrzési vezető

Határidő: folyamatos

Szentgotthárd, 2014. december 8.

Huszár Gábor

elnök

Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Stratégiai Ellenőrzési Terve

2015 – 2018.

Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

- térségi együttműködés fejlesztése;
- a kötelező és nem kötelező szociális alapszolgáltatási szolgáltatások megtartása, fejlesztése [családsegítés, házi segítségnyújtás, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, támogató szolgálat, közösségi pszichiátria];
- a térségi turisztikai feladatok, szolgáltatások összehangolása, egységes megjelenése;
- közös rendezvényszervezés megvalósítása [pl.: sportesemények, kistérségi bajnokságok];
- a térségi egészségügyi szolgáltatások megtartása, fejlesztése;
- településeket átfogó fejlesztési projektek megvalósítása

A belső ellenőrzés stratégiai céljai

A Társulás illetve a társulásban részt vevő önkormányzatok fentiekben részletezett hosszú távú célkitűzéseit elősegítő hosszú távú belső ellenőrzési célkitűzéseket és stratégiai célokat az alábbiak szerint lehet meghatározni:

- A hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartása.
- Figyelembe kell venni a gazdasági, jogszabályi környezet változásait, elő kell segíteni azok megfelelő adaptálását a szervezetek működési folyamataiban.
- Számviteli és bizonylati rend betartása, az elszámolások, beszámoló vizsgálata.
- A belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének szabályszerűsége.
- A pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének szabályozottsága, minőségi javulás a pénzügyi-gazdasági folyamatokban.
- Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának ellenőrzése, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata.
- Az intézmények „felügyeleti jellegű ellenőrzésével” az intézményi gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának javulása, az adott szervezet keretein belül a racionális feladatellátás szorgalmazása.
- Elemző és összefüggéseket feltáró munkával, megfelelő információ nyújtásával elősegíteni a helyes, megalapozott és racionális döntések meghozatalát, a minél eredményesebb működést.

- A szervezet működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárásának segítse a racionálisabb működés biztosítása érdekében.
- A magas kockázatú, illetve a közepesen kockázatos rendszerek, illetve folyamatok áttekintése.
- Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében.
- A külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése, az ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése.
- A vezetés számára a működéssel kapcsolatos információk biztosítása (kedvező és kedvezőtlen tendenciákat egyaránt), jelezzen vissza a döntések végrehajtásáról.
- A magyarországi és nemzetközi belső ellenőrzési standardok, és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak szerinti tanácsadási tevékenység végzése.

A belső kontrollrendszer általános értékelése

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdései a jegyzőt jelölik meg mint a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének működtetéséért felelős személyt.

Az önkormányzatok és költségvetési szervei kialakítják és folyamatosan működtetik a szervezetek belső kontrollrendszerét, azon belül a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzéseket (a továbbiakban: FEUVE). A kialakult kontrollmechanizmusok működnek, a szabályzatokban megjelennek. Az eddig lefolytatott ellenőrzések tapasztalatai alapján azonban mindenképpen indokolt a kontrollrendszerek és szabályzatok felülvizsgálata, szükség esetén azok aktualizálása, módosítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A belső ellenőrzés vizsgálja, elemzi és értékeli a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítését, gazdaságos, hatékony és eredményes működését. Ezen elemző, vizsgáló és értékelő tevékenységet rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen végzi. A belső ellenőrzés a szervezeteknél azt vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. Tanácsadási jelleggel segítséget nyújt. A hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

A FEUVE rendszer működését az önkormányzatnak és költségvetési szerveinek minden évben felül kell vizsgálni, értékelni kell, és amennyiben szükséges változtatásokat kell végrehajtani. Igazodni kell a szabályosság és szabályozottság fenntartásának érdekében a változó jogszabályi előírásokhoz, ezeket be kell építeni az ellenőrzési rendszerbe.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 11. §-a szerint a költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, mely nyilatkozatot az éves költségvetési beszámoló benyújtásával párhuzamosan kell megtenni.

Fel kell hívni a költségvetési szervek vezetőinek és a gazdasági vezetőnek a figyelmét a belső kontrollrendszer témakörében a Bkr. 12. §-a alapján rendszeresen teljesítendő továbbképzési kötelezettségre.

A kockázati tényezők és értékelésük

A kockázati tényezők értékelése „kockázatelemzés” alapján történik. A kockázatelemzés minden évben elkészítésre, átértékelésre kerül, melynek során a főbb folyamatok, a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok meghatározásra kerültek. A magas kockázatot mutató folyamatok a következő év(ek) éves ellenőrzési terveiben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembe vételre. A következő években végrehajtásra kerülő ellenőrzések tapasztalatai alapján a folyamatok átértékelésre kerülnek, a megállapítások tükrében.

Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami befolyásolhatja a szervezet működését, a célok elérését. Minden kockázatnak két lényeges jellemzője van:

- a bekövetkezésének valószínűsége,
- a bekövetkezés hatása.

Kockázati tényezők, melyek hosszú és rövid távon egyaránt befolyásolhatják a célkitűzések elérését:

- jogszabályi változások hatása, jogszabályi változások folyamatos nyomon követése, a szabályzatok megfelelő aktualizálása;
- bevételek realizálhatósági szintje, egyre csökkenő központi támogatás jut a feladatok ellátásához;
- pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai, a halmozott statisztikai jelentések, az elektronikus, valamint papír alapú adatszolgáltatásokkal kapcsolatos kockázatok;
- szervezeti változások hatásai [a feladatok ellátásának, megosztásának és megszervezésének korlátai];
- személyi változások hatásai [a humán erőforrás rendelkezésére állásának korlátai, a szakemberek hiánya, a személyi feltételek romlása, a szakmai állomány csökkenése, a feladatok összevonása/koncentrációja, ügyintézők túlterheltsége];
- kontrolltevékenységek működése [FEUVE, a rendszeres ellenőrzés hiánya];
- belső szabályozás komplexitása

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. A belső ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség az ellenőrizendő tárgykörökben.

A belső ellenőrzés által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell a tevékenység minőségének javítása érdekében.

A belső ellenőrzésnek törekednie kell a hatékony és eredményes működésre, mely az önkormányzat és a hozzá tartozó intézmények/szervezetek számára értéket ad és javítja a működésüket.

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, illetve a szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelése. Törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére.

A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemeiként lehet meghatározni:

- az új vizsgálati eljárások, módszerek, ellenőrzési technikák megismerését, fokozatos bevezetését, alkalmazásuk útján magas szakmai követelményszintek alkalmazását;
- a megelőzést előtérbe helyező ellenőrzési tevékenységet kell folytatni, a tevékenység hangsúlyát a szabálytalanságok megelőzésére kell helyezni.

A Bkr. 24. § (7) bekezdésében foglaltak alapján a belső ellenőr kötelesek a már megszerzett ismereteit naprakészen tartani, fejleszteni, a változásokból eredő követelményekkel összhangba hozni. Ennek érdekében két évente köteles szakmai továbbképzéseken részt venni, és külön jogszabályban előírt esetekben vizsgát tenni.

Belső ellenőri létszám, képzettség, tárgyi és információs igény

Szentgotthárd Város Önkormányzatánál a belső ellenőri feladatokat egy fő függetlenített, főállású belső ellenőr köztisztviselői jogviszonyban látja el.

A belső ellenőre a 370/2011. (XII.31) Korm.rendelet 24. § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelő szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkezik [közgazdász-főiskolai diploma (SZE-JGK); igazgatásszervező-főiskolai diploma (BCE-KIK)].

A 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 24. § (2) bekezdés szerinti két éves munkaviszonnyal ugyancsak rendelkezik, melyet belső ellenőri munkakörben töltött (2005. október 3-tól).

A 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet előírásainak megfelelő szakmai továbbképzésen (ÁBPE-I) a belső ellenőr már 2009. év végén részt vett. 2010. év elején történt meg nyilvántartásba vétele is (regisztrációs száma: 5112869). 2011., 2013 évben a fentiekben említett rendelet előírásainak megfelelően az ÁBPE-II. szakmai továbbképzéseken is részt vett.

Tárgyi és információs igény

A belső ellenőr rendelkezésére áll egy zárható irodahelyiség [ahol a személyügyi ügyintézővel dolgozik egy irodában]. Zárható szekrények a belső ellenőrzési iratok tárolásához szintén rendelkezésre állnak. A feladatok ellátásához laptop, nyomtató, fénymásoló, internet hozzáférés, vezetékes telefon, jogtár-használat is biztosított.

A helyszíni ellenőrzésekhez lehetőség van a hivatali gépkocsi igénylésére, illetve saját gépjármű-használat költségeinek megtérítésére.

Lehetőség van a feladatok ellátásához szükséges szakkönyvek beszerzésére.

A Saldo klubtagság keretében szakkönyveket, szakmai folyóiratokat, előadásokon való részvételt, tanácsadást biztosítanak önkormányzati területre vonatkozóan [mindezzel is követve az aktuális témákat].

2015. évi belső ellenőrzési terv**Ellenőrzési kapacitás bemutatása (2015. 01. 01 – 2015. 12. 31.)**

Naptári napok száma:	365 nap/fő
-----------------------------	-------------------

szombat, vasárnap	(-)	104 nap/fő
-------------------	-------	------------

fizetett ünnepek	(-)	7 nap/fő
------------------	-------	----------

Munkanapok száma:	254 nap/fő
--------------------------	-------------------

fizetett szabadság	(-)	32 nap/fő
--------------------	-------	-----------

betegség, egyéb	(-)	10 nap/fő
-----------------	-------	-----------

továbbképzés, beszámoló	(-)	20 nap/fő
-------------------------	-------	-----------

Revizori napok száma:	192 nap/fő
------------------------------	-------------------

Revizori létszám: 1 fő

– 1 fő belső ellenőr (egyben a belső ellenőrzési vezető)

Éves szinten rendelkezésre álló revizori munkanapok száma:

1 fő x 192 nap = **192 revizori nap**

Ellenőrzésre fordítható összes napok száma:	192 nap
--	----------------

Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére tartalékolandó (18%):	-35 nap
--	----------------

Belső ellenőrzésekre fordítható napok száma:

157 nap

3. számú melléklet

Kockázatelemzés kritérium mátrix

Ellenőrizendő folyamatok	Kockázatelemzés		
	Célra gyakorolt hatása [magas(5) – közepes (3) – alacsony (1)]	Bekövetkezésének valószínűsége [magas (5) – közepes (3) – alacsony (1)]	Pont
1. Bérlakások felújításának/karbantartásának vizsgálata [Szentgotthárd Város Önkorm.]	4	3	12
2. A Civil szervezetek által ellátott önkormányzati feladatok vizsgálata [Szentgotthárd Város Önkorm.; Civil szervezetek]	4	3	12
3. Felügyeleti ellenőrzés [Móra Ferenc Városi	5	3	15

Könyvtár és Múzeum]			
4. Munkaidő-nyilvántartás ellenőrzése [Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatal; Önkormányzati és Térségi fenntartású intézmények]	5	3	15
5. Közalapítványok működésének törvényessége [Szentgotthárdért Közalapítvány, Szentgotthárd Város Közbiztonságáért Közalapítvány]	4	3	12
6. Közbeszerzési eljárások ellenőrzése [Szentgotthárd Város Önkorm.]	5	3	15
7. Gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata [Gasztony Község Önkorm., Rábagyarmati Manó Óvoda, Rönöki/Vasszentmihályi Német Nemzetiségi Önkorm.; Csörötnek, Magyarlak Község Önkormányzata]	5	3	15
8. A temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény, és a végrehajtásáról szóló 145/1999. (X.1.) Korm. rendelet előírásainak való megfelelés [Alsószölnök, Felsőszölnök, Szakonyfalu Község Önkorm.; Kétvölgy, Orfalu Községi	4	3	12

Önkorm.]			
9. Anyakönyvi ügyintézés ellenőrzése [Szentgotthárd Város Önkorm.]	3	3	9
10. Utóellenőrzés a 2014. évi ellenőrzésekből	3	3	9
11. Helyi adók beszedésének vizsgálata [Apátistvánfalva Község Önkorm.]	4	3	12

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2015.

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Szentgotthárd Város Önkormányzata, SZET Szentgotthárdi Kft.	Bérlakások felújításának/ karbantartásának vizsgálata	Célja: felújításokra/karbantartásokra fordított összeg nagyságának/forrásának vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2014. év Módszere: a konkrét ellenőrzési programban meghatározott	<ul style="list-style-type: none"> csökkenő anyagi lehetőségek feladatellátás hatékonysága bérleti díjából befolyt összeg felhasználása bérlakások nem megfelelő karbantartása, állapotának nem megfelelő megóvása 	rendszer-ellenőrzés	2015. év február	12 nap
2.	Szentgotthárd Város Önkormányzata; Civil szervezetek	A Civil szervezetek által ellátott önkormányzati feladatok vizsgálata	Célja: önkormányzati feladatok megvalósulásának vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2014. év Módszere: a konkrét ellenőrzési programban meghatározott	<ul style="list-style-type: none"> feladatellátás hatékonysága nem megfelelő nem megfelelő együttműködés 	teljesítmény-ellenőrzés	2015. év március	13 nap

3.	Móra Ferenc Városi Könyvtár és Múzeum	Felügyeleti ellenőrzés	<p>Célja: előírások betartásának megvalósulása</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2014 - 2015. év</p> <p>Módszere: a konkrét ellenőrzési programban meghatározott</p>	<ul style="list-style-type: none"> • jogi szabályozás változása • vonatkozó jogszabályok/belső szabályzatok előírásainak be nem tartása • a nem megfelelő gazdálkodás többletkiadásokat okozhat • humán erőforrás nem megfelelő kihasználtsága 	szabályszerűségi ellenőrzés	2015. év április	15 nap
4.	Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatal; Önkormányzati és Térségi fenntartású intézmények	Munkaidő-nyilvántartás ellenőrzése	<p>Célja: munkaidő-nyilvántartások vezetése, távolmaradást igazoló dokumentumok megléte</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2015. év</p> <p>Módszere: a konkrét ellenőrzési programban meghatározott</p>	<ul style="list-style-type: none"> • jogszabályi előírások nem megfelelő alkalmazása • nyilvántartások nem megfelelő, hiányos, szabálytalan vezetése <ul style="list-style-type: none"> • távolmaradást igazoló dokumentumok hiánya 	szabályszerűségi ellenőrzés	2015. év május	15 nap
5.	Szentgotthárdért Közalapítvány, Szentgotthárd Város Közbiztonságáért Közalapítvány	Közalapítványok működésének törvényessége	<p>Célja: vonatkozó jogszabályi előírások teljesülésének vizsgálata, az általuk nyújtott támogatások ellenőrzése</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2014 - 2015. év</p> <p>Módszere: a konkrét ellenőrzési programban meghatározott</p>	<ul style="list-style-type: none"> • közhasznúsági feltételek hiánya • közalapítvány szerveinek nem megfelelő működése 	szabályszerűségi ellenőrzés	2015. év június	13 nap
6.	Szentgotthárd Város Önkormányzata	Közbeszerzési eljárások ellenőrzése	<p>Célja: a közbeszerzésekre vonatkozó előírások teljes körűen betartásra kerüljenek, megfelelő kontrollfolyamatok működjenek, az ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2014. év</p> <p>Módszere: a konkrét ellenőrzési programban meghatározott</p>	<ul style="list-style-type: none"> • jogi szabályozás változása <ul style="list-style-type: none"> • vonatkozó jogszabály előírásainak figyelmen kívül hagyása • adatszolgáltatások nem teljesítése, illetve nem pontos teljesítése • a beszerzések, beruházások nem szabályszerű bonyolítása • a források gazdaságtalan, szabálytalan felhasználása 	rendszer-ellenőrzés	2015. év július	12 nap

7.	<p>Rátóti Közös Önkormányzati Hivatal [Gasztony Község Önkormányzata, Rábagyarmati Manó Óvoda, Rönöki/Vasszentmihályi Német Nemzetiségi Önkormányzat] Csörötneki Közös Önkormányzati Hivatal [Csörötnek, Magyarlak Község Önkormányzata]</p>	<p>Gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata</p>	<p>Célja: a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok betartásának biztosítása Ellenőrizendő időszak: 2011 - 2013. év Módszere: a konkrét ellenőrzési programban meghatározott</p>	<ul style="list-style-type: none"> • a gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása • a gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása • a jóváhagyott előirányzatoktól történő eltérés • a bevételek nem szabályszerű teljesítése <ul style="list-style-type: none"> • szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok • a folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek, vagy esetleg nem működnek 	<p>pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>2015. év augusztus</p>	<p>25 nap</p>
8.	<p>Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal [Alsószölnök, Felsőszölnök, Szakonyfalu Község Önkormányzata; Kétyölgy, Orfalu Községi Önkormányzat]</p>	<p>A temetőkről és a temetkezéstről szóló 1999. évi XLIII. törvény, és a végrehajtásáról szóló 145/1999. (X.1.) Korm. rendelet előírásainak való megfelelés</p>	<p>Célja: vonatkozó jogszabályi előírások teljesülésének vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2015. év Módszere: a konkrét ellenőrzési programban meghatározott</p>	<ul style="list-style-type: none"> • vonatkozó jogszabály előírásainak nem megfelelő alkalmazása • feladatellátásra vonatkozó megállapodások hiánya 	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2015. év szeptember</p>	<p>15 nap</p>

9.	Szentgotthárd Város Önkormányzata	Anyakönyvi ügyintézés ellenőrzése	<p>Célja: az anyakönyvi ügyintézés a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a súlyához méltó precizitással történik-e</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2014 - 2015. év</p> <p>Módszere: a konkrét ellenőrzési programban meghatározott</p>	<ul style="list-style-type: none"> • vonatkozó jogszabály előírásainak nem megfelelő alkalmazása • anyakönyvek nem megfelelő vezetése • hibásan kiadott dokumentumok • statisztikák nem megfelelő vezetése 	rendszer-ellenőrzés	2015. év október	15 nap
10.	Közös Önkormányzati Hivatal települései	Utóellenőrzés a 2014. évi ellenőrzésekből	<p>Célja: 2014. évben lefolytatott ellenőrzések megállapításainak felhasználása, hasznosulása</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2014. év</p> <p>Módszere: a konkrét ellenőrzési programban meghatározott</p>	<ul style="list-style-type: none"> • az ellenőrzések során feltárt hiányosságok, javaslatok az idő folyamán nem valósultak meg 	szabályszerűségi ellenőrzés	2015. év november	10 nap
11.	Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatal [Apátistvánfalva Község Önkormányzata]	Helyi adók beszedésének vizsgálata	<p>Célja: a helyi adók beszedése a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történik-e</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2015. év</p> <p>Módszere: a konkrét ellenőrzési programban meghatározott</p>	<ul style="list-style-type: none"> • jogszabályi előírások nem megfelelő alkalmazása • költségvetésben tervezetthez képest a tényleges teljesítés elmarad 	pénzügyi ellenőrzés	2015. év december	12 nap

A tervezett napok között nincs feltüntetve, hogy az éves időkeret 18%-a az esetleges év közti felkérésekre fenntartva.

Szentgotthárd, 2014. december 8.

Készítette:

Jóváhagyta:

Kovács Renáta
belső ellenőrzési vezető

Dr. Dancsecs Zsolt
munkaszervezet vezetője

Előterjesztés
Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsának 2014. december 17 -i ülésére

Tárgy: **Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás 2015. évi költségvetési tervezete**

Tisztelt Társulási Tanács!

A 2014. évi XXXIX. törvény 62-64.§ az alábbiakról rendelkezik: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24.§(1); 87.§, valamint a 109.§ (1) bekezdés 6. pontjában a „költségvetési koncepció és a” szövegrész hatályát veszti. A fentiek miatt az Társulási Tanács nem tárgyalja a Társulás három-negyedéves beszámolóját és nem kell a Társulási Tanács elé terjeszteni a 2015. évi költségvetési koncepciót – ezzel szemben ugyanakkor kötelességünknek érezzük az újonnan alakult Társulási Tanácsot tájékoztatni a következő költségvetési év lehetőségeiről.

Megjegyezzük, hogy az előterjesztett költségvetési koncepció tárgyalási alap, az Áht.ban, az Ávr.-ben előírtak szerint maradéktalanul azonban csak a februári ülésre kerül végleges formába. Ugyanakkor a költségvetési koncepciónk tartalmazza mindazokat, amik a költségvetés elfogadásához szükségesek, tehát a tárgyalásnak akadálya nincsen.

A költségvetési törvényjavaslat rögzíti az önkormányzatokat megillető normatívákat. Ez a Költségvetési törvény végleges formába öntéséig változhat: adójogszabályok, egyéb pénzügyi tárgyú törvények „ún: saláta törvény” módosításával.

A2015. évi költségvetés tervezési munkái során az alábbi prioritásokat foglalmaztuk meg:

- A kötelezően ellátandó feladatok prioritásának biztosítása.
- Az előterjesztésben bemutatott törvényi kötelezettségeknek megfelelő működési kiadások tervezését;

A költségvetési koncepció összeállítása során figyelembe kellett venni, hogy

- a gazdálkodás folyamatai átívelnek a naptári éveken,
- a Társulási Tanács több évre hozott döntései meghatározzák az éves tervjavaslatot,
- a költségvetés feladatvállaló képességét a reálisan számításba vehető bevételek korlátozzák,
- az önkormányzat felelős a kötelezően nyújtandó szolgáltatások biztonságáért, akár társulási kereteken belül.

Források: a székhely önkormányzat által egyes feladatellátásokra kapott állami támogatás, valamint a települési önkormányzatok támogatása. A Társulásnak saját bevétele az intézményi működési bevételek.

Tervezetünk jelenleg nem számol hiánnyal. A kiadásokat növelheti :

- garantált minimálbér emelés és járulékai
- az állami támogatásokat a törvényjavaslat szerint terveztük, de ez csak a költségvetési törvény tényleges elfogadása után lesz pontos: ez növelheti/csökkentheti a hiányt.

Társulásunk a stabilitási törvény miatt hiányt nem tervezhet, s mivel tartalékkal nem rendelkezik, ezért belső finanszírozással nem tud élni.

A Társulás **autóbuszának eladásából származó bevétel** 7 millió Ft, ebből – a lakosságáramányos elosztás alapján - a 14 községi önkormányzat összesen 2.837.670,- forintról rendelkezhet a Társulás költségvetésén belül. A lakosságáramányos elosztás az előterjesztés **2. mellékletében** található részletesen, a településekre lebontva.

Tisztelt Társulási Tanács!

Kérem a benyújtott költségvetési táblázatok alapján a Társulás fő összegeinek megtárgyalását és javaslataikat a Társulás 2015. évi önkormányzati költségvetési tervezet I. fordulójának januári tárgyalásához.

Határozati javaslat

A Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 2015. évi költségvetési koncepciót megtárgyalta, tárgyalási alapnak az 1. számú melléklet szerint elfogadja azzal, hogy a 2015. évi költségvetés I. forduló tárgyalásához az alábbi javaslatokat teszi:

- az autóbusz értékesítéséből származó bevétel községi önkormányzatokat illető része a 2014. évi önkormányzati támogatásokat VAGY 2015. évi költségvetési támogatásokat lakosságáramányosan csökkenti VAGY
-

Határidő: 2015. januári társulási tanácsi ülés

Felelős: Huszár Gábor elnök
Somorjainé D. Zsuzsanna pénzügyi vezető

Szentgotthárd, 2015. december 10.

Huszár Gábor
elnök

2. sz. melléklet

		lakosság	busz adásvétel
1	Alsószőlnök	379	181 179
2	Felsőszőlnök	589	281 568
3	Szakonyfalu	382	182 613
4	Magyarlak	762	364 270
5	Csörötnek	898	429 284
6	Apátistvánfalva	393	187 871
7	Kétvölgy	123	58 799
8	Orfalu	70	33 463
9	Gasztony	454	217 032
10	Rönök	437	208 905
11	Vasszentmihály	357	170 662
12	Nemesmedves	24	11 473
13	Rátót	280	133 852
14	Rábagyarmat	788	376 699
Összesen		5936	2 837 670
Szentgotthárd		8707	4 162 330
mindösszesen		14643	7 000 000

Előterjesztés

a Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás

Társulási Tanácsának 2014. december 10-i ülésére

Tárgy: **Élelmezési nyersanyagnorma meghatározása a Városi Gondozási Központban**

Tisztelt Társulási Tanács!

Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás intézményeiben az élelmezési nyersanyagnormák mértékéről évente döntenek az intézmény székhely szerinti önkormányzatai. A tavalyi jogszabályi változások alapján a **gyermekek, tanulók közétkeztetése kötelező önkormányzati feladat, ezért a Társulási Tanácsnak csak a szociális élelmezési nyersanyagnormáról kell döntenie.**

A Szentgotthárd Város Önkormányzata által alapított, de a Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás által fenntartott szociális intézményben, a Városi Gondozási Központban **kizárólag a szentgotthárdi önkormányzat finanszírozza az étkeztetést**, ezért kérem, hogy a szentgotthárdi képviselő-testület javaslatát a döntéshozatalnál figyelembe venni szíveskedjenek – a szentgotthárdi képviselő-testület a 263/2014. számú határozatával **az élelmezési térítési díj alapját meghatározó nyersanyagnormák emelését 4%-ban javasolja meghatározni** a fenntartó Társulási Tanács számára.

A többi olyan Társulás által fenntartott intézményben, ahol étkeztetés is folyik (vagyis a SZEÖB-ben), a tagintézmények vonatkozásában az érintett székhely önkormányzat határoz a jövő évi nyersanyagnorma mértékéről, az alábbiak szerint:

- csörötneki Csillagvirág Tagóvoda vonatkozásában -> Csörötnek Község Önkormányzata
- magyarlaki Micimackó Tagóvoda vonatkozásában -> Magyarlak Község Önkormányzata
- szentgotthárdi Játékvár Óvoda -> Szentgotthárd Város Önkormányzata
- Tótágas Bölcsőde -> Szentgotthárd Város Önkormányzata.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a tárgyában dönteni szíveskedjen!

Határozati javaslat:

Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Városi Gondozási Központ intézményben a 2015. január 01. és 2015. december 31. közötti élelmezési térítési díj alapját meghatározó nyersanyagnormák emelését 4%-ban határozza meg.

Határidő: azonnal

Felelős: Huszár Gábor elnök

Somorjainé D. Zsuzsanna pénzügyi vezető

Szentgotthárd, 2014. december 10.

Huszár Gábor

elnök