

96/2020. (XI.30.) Kt. határozat
a 2020. évi 1-10 havi alakulásáról

Vilonya Község Önkormányzata Képviselő-testületének - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti hatáskörében eljáró Vilonya Község Önkormányzat Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a „**a 2020. évi 1-10 havi alakulásáról,**” tárgyban az alábbi döntést hozza:

- 1.) Elfogadja a 2020. évi költségvetés 1-10 havi alakulásáról szóló beszámolót.
- 2.) Az előterjesztésben szereplő előirányzat módosításokkal egyetért.
- 3.) Az előirányzat módosításokat a Berhidai Közös Önkormányzati Hivatal útján el kell végezni.

Határidő: -

Felelős: Fésüs Sándor polgármester,
dr. Guti László jegyző
Zakor Tünde pénzügyi irodavezető

Vilonya, 2020. november 30.


Fésüs Sándor
polgármester

(A blue circular official stamp of the Vilonya Municipality is partially visible behind the signature.)

97/2020. (XI.30.) Kt. határozat

Tájékoztatás adómértékekről és díjakról

Vilonya Község Önkormányzata Képviselő-testületének - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti hatáskörében eljáró Vilonya Község Önkormányzat Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a „**Tájékoztatás adómértékekről és díjakról**” tárgyban az alábbi döntést hozza:

- 1) A helyi adók és díjak mértékén 2021. évben nem kíván változtatni.

Határidő: folyamatos
Felelős: Fésüs Sándor polgármester,
dr. Gutti László jegyző

Vilonya, 2020. november 30.


Fésüs Sándor
polgármester

98/2020. (XI.30.) Kt. határozat

Vilonya Község Önkormányzatának 2021. évi ellenőrzési ütemterve

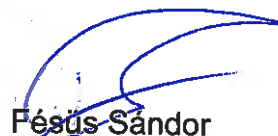
Vilonya Község Önkormányzata Képviselő-testületének - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti hatáskörében eljáró Vilonya Község Önkormányzat Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a „**Vilonya Község Önkormányzatának 2021. évi ellenőrzési ütemterve**„ tárgyban az alábbi döntést hozza:

- 1.) A 2021. évi belső ellenőrzési ütemtervet az előterjesztésnek megfelelően elfogadja.
- 2.) A belső ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi.
- 3.) A határozatról a Várpalota Kistérség Többcélú Társulás belső ellenőrzési vezetőjét tájékoztatni kell.

Határidő: 2020. december 31.

Felelős: Fésüs Sándor polgármester
Dr Gutti László jegyző
Peresztegi Lászlóné aljegyző
Zakor Tünde pénzügyi irodavezető
Csonka Ágnes igazgatási ügyintéző

Vilonya, 2020. november 30.


Fésüs Sándor
polgármester

1. SZÁMÚ MELLÉKLET

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021

Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések üremezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
1.	2020. évi beszámolót alátámasztó dokumentumok vizsgálata	jogszerűség, megbízhatóság	2020.01.01- 2020.12.31.	2	szabályszerűségi, pénzügyi	2021. március	Önkormányzati Hivatal Kirendeltség
2.	Bevételek kezelésének vizsgálata	szabályszerűség, jogszerűség	2020.01.01- 2020.12.31.	2	pénzügyi, szabályszerűségi	2021. június	Önkormányzati Hivatal Kirendeltség
3.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, jogszerűség, megbízhatóság	2020.07.01- 2021.06.30.	2	pénzügyi, szabályszerűségi	2021. november	Önkormányzati Hivatal Kirendeltség
4.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
Belső ellenőrzés összesen				7			

2. SZÁMÚ MELLÉKLET

ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGÁLLAPÍTÁSA

Sorszám	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	45	1	45
2.	Kieső munkaidő (3)	0	0	0
3.	Fizetett szabadság, átlagos betegszabadság	0	0	0
4.	Nettó munkaidő (1-2)	45	1	45
5.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	39	1	39
6.	Soron kívüli ellenőrzések	6	1	6
7.	Tanácsadói tevékenység	0	0	0
8.	Továbbképzés	0	0	0
9.	Egyéb tevékenység	0	0	0
10.	Összes tevékenység kapacitásigénye (5+6+7+8+9)	45	1	45
11.	Tartalékidő (4-10)	0	0	0
	Tervezett és soron kívüli ellenőrzési idő megosztása (5+6)	45	1	45
	Berhida Város Önkormányzata	24	1	24
	Berhidai Köznevelési Társulás	7	1	7
	Berhidai Szociális Társulás	4	1	4
12.	Berhidai Német Nemzetiségi Önkormányzat	1,5	1	1,5
	Berhidai Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1,5	1	1,5
	Vilonya Község Önkormányzata	7	1	7

LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS

3/A SZÁMÚ MELLÉKLET

Önkormányzat neve: Vilyonya Község Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen	Külső szolgáltató	Külső erőforrás összesen	Bruttó erőforrás összesen	Adminisztratív személyzet	
	terv	terv					terv	terv
	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)
Helyi önkormányzat összesen	0,0	0,0	0,0	1,0	7,0	7,0	0,0	0,0
<i>Polgármesteri hivatal összesen</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>1,0</i>	<i>7,0</i>	<i>7,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

ELLENŐRZÉSEK

3/B SZÁMÚ MELLÉKLET

Önkormányzat neve: Vilonya Község Önkormányzata	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés				Ellenőrzések összesen				Ellenőri napok összesen	
	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv
	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap
Helyi önkormányzat összesen	3,0	0,0	6,0	3,0	0,0	0,0	3,0	0,0	7,0	7,0
<i>Polgármesteri hivatal összesen</i>	<i>3,0</i>	<i>0,0</i>	<i>6,0</i>	<i>3,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>3,0</i>	<i>0,0</i>	<i>7,0</i>	<i>7,0</i>
Polgármesteri hivatal évi rendszeres ellenőrzés	3,0	0,0	6,0	3,0	0,0	0,0	3,0	0,0	6,0	6,0
Soron kívüli ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0

99/2020. (XI.30.) Kt. határozat

Vilonya Község Önkormányzatának 2021-2024. évi stratégiai terve

Vilonya Község Önkormányzata Képviselő-testületének - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti hatáskörében eljáró Vilonya Község Önkormányzat Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a „**Vilonya Község Önkormányzatának 2021-2024. évi stratégiai terve**„ tárgyban az alábbi döntést hozza:

- 1.) A 2021-2024 évi belső ellenőrzési stratégiai tervet az előterjesztésnek megfelelően elfogadja.
- 2.) A 2021-2024. évi belső ellenőrzési stratégiai terv a határozat mellékletét képezi.
- 3.) A határozatról a Várpalota Kistérség Többcélú Társulás belső ellenőrzési vezetőjét tájékoztatni kell.

Határidő: 2020. november 30.

Felelős: Fésüs Sándor polgármester

dr. Guti László jegyző

Peresztegi Lászlóné aljegyző

Zakor Tünde pénzügyi irodavezető

Csonka Ágnes igazgatási ügyintéző

Vilonya, 2020. november 30.


Fésüs Sándor
polgármester

Vilonya Község Önkormányzatának belső ellenőrzési stratégiai terve 2021-2024. évekre vonatkozóan

BEVEZETÉS

A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

A belső ellenőrzési feladat végrehajtására különböző szintű törvényi előírások vonatkoznak.

Központi szabályozási elem a 2011. évi CXCV. számú az államháztartásról szóló törvény (továbbiakban: Áht.), valamint a 370/2011. (XII.31.) számú a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.).

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

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

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

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

A Bkr. 29-30. §-a értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek a következő négy évre vonatkozóan stratégiai tervet kell készítenie, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A terv összhangban a szervezet hosszú távú céljaival, meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

A stratégiai terv a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz.

A stratégiai terv az alábbiakat tartalmazza:

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

A stratégiai tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVEZÉS

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

Az Önkormányzat alapvető célja, hogy teljesítse a jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó feladatokat, az ehhez szükséges forrásokat megteremtsék, továbbá biztosítsa a település működőképességét.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött célok eléréséhez, melyek a gazdasági programban kerülnek megfogalmazásra.

Az Önkormányzat gazdasági programjában szereplő cél a működés biztonságos finanszírozása és a fejlesztésekhez szükséges pénzeszközök erőteremtése, melyet a kiadások csökkentésével és a bevételek növelésének különböző eszközeivel lehet elérni.

A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

A Bkr. szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.

A belső ellenőrzés céljainak meghatározása a szervezet célkitűzéseivel összhangban:

- A politikai, gazdasági, jogszabályi környezet változásainak figyelembe vétele,
- Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának segítése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- A hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályok betartatása.
- Az önkormányzati intézmények működésének felügyeleti ellenőrzése,
- A hivatal egyes folyamatainak és feladatainak ellenőrzése, javaslattétel azok javítására,
- Pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- Vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása, védelme,
- Számviteli és bizonylati rend betartatása,
- Pályázati források felhasználásának szabályszerűsége. Közbeszerzési eljárások szabályszerűsége,
- A államháztartáson belüli támogatások, feladatalapú támogatások igénylésének, elszámolásának, jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- Vizsgálni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének szabályszerűségét,
- Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és a szabálytalanságok megelőzése érdekében,
- A helyes döntések meghozatalához, eredményes működéséhez elemző munkával történő hozzájárulása, a tanácsadói tevékenység erősítése,
- Az önkormányzati feladatok változásával való számolás, ennek követése,
- A magas kockázati besorolást elért folyamatok lehető leghamarabbi ellenőrzése,
- A belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása,
- A belső ellenőrzési rendszer államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével történő működtetése,
- A szabályszerűségi ellenőrzéseken kívül az egyéb ellenőrzési típus (pl. rendszerellenőrzés) szélesebb körű alkalmazása.

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az Áht. 69. §-a szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen és a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- b) teljesítse elszámolási kötelezettségét,
- c) megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv vezetője felelős a kontrollrendszer kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat, elkerülhetők a hibák.

A belső kontrollrendszer elemei: a kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és a monitoring (nyomon követési rendszer). A belső ellenőrzés a monitoring tevékenységek közé tartozik.

A belső kontrollrendszer működtetése keretében a költségvetési szerv vezetőjének feladatai (Bkr. 6. § - 10. § előírásai):

- Köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, melyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását
- Köteles elkészíteni és aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát
- Köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét
- Köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni
- Köteles olyan kontrolltevékenységet kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását
- Köteles olyan információs és kommunikációs rendszert kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatva az illetékes szervezeti egységhez, személyhez
- Köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert

A költségvetési szerv vezetője a belső kontrollrendszer minőségét vezetői nyilatkozatban értékeli.

Figyelembe kell venni azt az előírást is, hogy a költségvetési szerv vezetőjének (vagy az általa kijelölt vezető állású személy) és gazdasági vezetőjének a belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettsége (kétévente) is van.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata a belső kontrollrendszerek működésének a jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelés értékelése és vizsgálata, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyonmegóvás vizsgálata és a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapítások, következtetések és javaslatok megfogalmazása, melyek hozzájárulnak a kockázati

tényezők kiküszöböléséhez, a szabálytalanságok megelőzéséhez és a költségvetési szerv működése eredményességének növeléséhez. A belső ellenőrzés kockázatelemzés alapján vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol lehetnek gyenge pontok. A cél a hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

A belső kontrollrendszer működését folyamatosan vizsgálni, fejleszteni és értékelni kell, a szükséges változásokat végre kell hajtani. Igazodni kell a jogszabályi előírásokhoz, feladatváltozásokhoz, melyeket be kell építeni az ellenőrzési rendszerbe.

3. A kockázati tényezők és értékelésük

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

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

Kockázatok megfogalmazása és az értékelési kritériumok meghatározása

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

A kockázatok értékelésének célja annak megállapítása, hogy a beazonosított kockázatok milyen mértékben befolyásolják az Önkormányzat fő célkitűzéseit. Az értékelés során meg kell határozni a feltárt kockázati tényezők bekövetkezésének valószínűségét, illetve az Önkormányzatra gyakorolt hatásukat. A fő kockázati prioritások meghatározásához figyelembe kell venni az Önkormányzat adott kockázattal szembeni tűrőképességét.

A kockázatelemzést követő lépés az azonosított kockázati tényezők értékelése, amely a legjobban áttekinthető módon a kockázatelemzési kritérium mátrix (KKM) elkészítésével oldható meg. A KKM az Önkormányzat folyamataira vonatkozó, következetes kockázatelemzés végrehajtásának elsődleges eszköze, amelynek segítségével meghatározható a vizsgált folyamat kockázatosága. A mátrix alapja, hogy minden kockázat alapvetően két kritérium alapján értékelhető

- a bekövetkezési valószínűség és
- a szervezet céljaira gyakorolt negatív hatás alapján.

Hatás

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján szükséges elvégezni. Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készített Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési előírása alapján 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van az önkormányzat és intézményei működésére. Ezek közül a belső ellenőrzés 5 fő tényezőt választott ki, melyekre vonatkozóan értékelni kell és meghatározni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását.

Kockázati tényező	Értelmezés	Érték
Kontrollok értékelése	Megfelelő és eredményes	5
	Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított	10
	Gyenge	15
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1 évnél kevesebb	2
	1-2 év	4
	2-4 év	6
	4-5 év	8
	5 évnél több	10
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Alacsony szintű	3
	Közepes szintű	6
	Magas szintű	9
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Kicsi	4
	Közepes	8
	Nagy	12
Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Kicsi	3
	Közepes	6
	Jelentős	9

Valószínűség

Szint	Értelmezés	Érték
Nagyon alacsony	Elképezhetetlen, hogy bekövetkezik	1
Alacsony	Bekövetkezhet, de nem valószínű	2
Közepes	Elképezhető, hogy bekövetkezik a jövőben	3
Magas	1-2 éven belül bekövetkezhet	4
Nagyon magas	Várhatóan bekövetkezik a közel jövőben	5

A szervezet folyamatainak kockázati értékelése és az így meghatározott ellenőrzési gyakoriság részletesen a 6. pontban kerül bemutatásra.

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, szabályzatokban előírtaknak magasabb szinten történő megfelelése. Ennek megfelelően a fejlesztés célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzésen való részvétel, a folyamatos felkészülés.

A belső ellenőrzési jelentések átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelése és javaslattétele magas színvonalú szakmai munkát igényel, melynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására.

Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak. Útmutatók alapján került kidolgozásra a BEK. A BEK használatának célja, hogy a mindennapi munka során egységes eljárásrend és iratminták alkalmazásával végezze a belső ellenőrzés a tevékenységét.

A BEK tartalmáról a Bkr. rendelkezik, valamint előírja, hogy a kézikönyvet rendszeresen felül kell vizsgálni és a szükséges módosításokat (pl. jogszabályi, módszertani útmutató változás) elvégezni.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. A tevékenység ellátásához szükséges szakmai feltételek a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben, illetve az Áht. 70. § (5) bekezdésében kerültek meghatározásra.

Az Önkormányzatnál belső ellenőrzést végző külső ellenőr megfelel a szakmai feltételeknek, rendelkezik a szükséges pénzügyi, gazdálkodási területen szerzett szakmai gyakorlattal és képzettséggel.

A belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében két évente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni és vizsgát tenni. A vizsgákat a NAV Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete szervezi. A feladatok elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és változások ismerete.

Az ellenőrzést végző személy természetesen az önképzés lehetőségével is él, a rendelkezésre álló eszközök segítségével, úgymint például a jogszabályok figyelése, és egyéb szakmai jelentések, szakanyagok keresése interneten keresztül. Az ellenőrzési standardok, szakmai útmutatók és módszertanok figyelemmel kísérése, alkalmazása és a jobb ellenőrzési gyakorlatok átvétele is a fejlődéshez tartozik.

5. Szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

Létszám

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat 1 fő külső szolgáltató látja el, a megrendelések függvényében. Fenti létszámot az ellenőrizendő folyamatok számának, gyakoriságának meghatározásánál figyelembe kell venni.

A bizonyosságot adó tevékenységek során a következő ellenőrzési típusokat különböztetjük meg:

- *szabályszerűségi ellenőrzés*
- *pénzügyi ellenőrzés*
- *rendszerellenőrzés*
- *teljesítmény-ellenőrzés*
- *informatikai ellenőrzés*

Az öt ellenőrzési típus közül az informatikai ellenőrzés speciális szakértelmet igénylő ellenőrzés típus, melyhez kapcsolódóan továbbképzési előírási kötelezettsége nincs a belső ellenőrnek, ezért ilyen irányú ellenőrzés végzése esetén szükségessé válhat szakértő bevonása is.

Külső szakértő bevonása akkor lehetséges, ha a meglévő belső ellenőrzési erőforrások nem elegendők az elvégzendő feladatok mennyiségéhez és azok jellegéhez képest.

Képzettség

A belső ellenőri képzettséggel kapcsolatos információk az előző, a 4. pontban szerepelnek. Az Önkormányzatnál ellenőri feladatokat ellátó személy rendelkezik a tevékenység ellátásához szükséges képzettséggel.

Tárgyi feltételek

A munkavégzés tárgyi feltételei a belső ellenőrzés ellátásához megfelelőek. Biztosított a külön irodahelyiség is.

6. Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok meghatározása (1.-3. pontok alapján)

A stratégial ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsorolni kell a szervezet tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.

A magasabb kockázati területeket lehetőség szerint (figyelembe véve az emberi erőforrást) évente, de mindenképpen 2 éven belül ellenőrizni szükséges. A közepes és prioritású rendszerek ellenőrzésének 2-3 évente, az alacsony prioritású rendszerek ellenőrzésének 3-4 évente kell megvalósulnia.

A szervezet folyamatait, azok kockázati értékelését, kockázati értékét és az így meghatározott ellenőrzési gyakoriságot a következő táblázat mutatja:

Főelemek	Kockázati érték	Ellenőrzési gyakoriság
Vagyongazdálkodás, beszámolás	magas	1-2 évente
Bevételek kezelés	magas	1-2 évente
Pénzkezelés	magas	1-2 évente

Azt, hogy adott folyamat mikor és mekkora erőforrás szükséglettel (hány ellenőri nap) kerül vizsgálatra, valamint az ellenőrzés típusa és módszertana az adott év ellenőrzési tervében kerül pontosításra.

- Az éves tervek összeállításánál a következő tényezőkre figyelmet kell fordítani:
- az ellenőrzések prioritás szerinti fontossági sorrendnek megfelelő ellátása/betartása
 - költségvetési szervek felügyeleti ellenőrzési feladatának elvégzése a stratégiai terv időszakában legalább egyszer
 - újonnan alakult költségvetési szerv, vagy szervezeti egység átalakulásakor, jelentős feladatváltáskor átfogó pénzügyi és szabályszerűségi vizsgálat
 - jogszabályi változások figyelembevétele
 - utóellenőrzések szükségessége
 - soron kívüli ellenőrzések lehetősége
 - jogszabályban előírt kötelező ellenőrzések elvégzése
 - ÁSZ éves ellenőrzési tervének figyelembevétele

Vilonya, 2020. november

Költségvetési szerv vezetője

100/2020. (XI.30.) Kt. határozat

Beszámoló 2020. I.-X. hónapra vonatkozóan az átruházott gyermekvédelmi és szociális jogkörök gyakorlásáról

Vilonya Község Önkormányzata Képviselő-testületének - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti hatáskörében eljáró Vilonya Község Önkormányzat Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a „**Beszámoló 2020. I.-X. hónapra vonatkozóan az átruházott gyermekvédelmi és szociális jogkörök gyakorlásáról,**” tárgyban az alábbi döntést hozza:

Az átruházott jogkörök gyakorlásáról szóló beszámolót elfogadja, a jegyzői hatáskörökről szóló tájékoztatót tudomásul veszi.

Határidő: 2020. november 30.

Felelős: Fésüs Sándor polgármester

dr. Guti László jegyző

Lakicsné Szabó Zsuzsanna pénzügyi ügyintéző

Csonka Ágnes igazgatási ügyintéző

Vilonya, 2020. november 30.


Fésüs Sándor
polgármester

101/2020. (XI.30.) Kt. határozat

**Bakonykarszt Zrt. által vagyonezelt vagyon díjban meg nem képződött
amortizáció, követelés állomány elengedése**

Vilonya Község Önkormányzata Képviselő-testületének - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti hatáskörében eljáró Vilonya Község Önkormányzat Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a „**Bakonykarszt Zrt. által vagyonezelt vagyon díjban meg nem képződött amortizáció, követelés állomány elengedése,**” tárgyban az alábbi döntést hozza:

1.) Az önkormányzat a vízdíjban meg nem térülő amortizáció Bakonykarszt Zrt. által évenként kimutatott és kiközölt összegét - a kötelezettség állományból történő egyidejű törléssel - 2013-2019 évek közötti időszakra 1.602.117,- Ft összegben elengedi.

Határidő: 2020. december 31.

Felelős: Fésüs Sándor polgármester
Dr. Guti László jegyző
Zakor Tünde pénzügyi irodavezető

Vilonya, 2020. november 30.



Fésüs Sándor
polgármester

102/2020. (XI.30.) Kt. határozat

**Bakonykarszt Zrt. által átháramoltatott vagyonhoz kapcsolódó kötelezettség
állomány mértéke**

Vilonya Község Önkormányzata Képviselő-testületének - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti hatáskörében eljáró Vilonya Község Önkormányzat Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a „**Bakonykarszt Zrt. által átháramoltatott vagyonhoz kapcsolódó kötelezettség állomány mértéke,**” tárgyban az alábbi döntést hozza:

1.) A Képviselő-testület 112/2012.(IX.24.) Kt határozatával elfogadott Egyetértési Nyilatkozat szerint átháramlott vagyonnal összefüggő, kötelezettségállományt jóváhagyja – az NGM, az NFM által megfogalmazottak, illetve a Bakonykarszt Zrt által kiadott adatszolgáltatást, nyilatkozatot, illetve a Felek elmúlt időszaki döntéseit alapul véve - az alábbiak szerint:

- 2012. december 31-i állapot	- 11.525.220,- Ft
- 2017. december 31-i állapot	- 10.918.728,- Ft
- 2020. október 31-i állapot	- 9.257.100,- Ft

2.) A számviteli nyilvántartásokban a döntést át kell vezetni.

Határidő: 2020. december 31.

Felelős: Fésüs Sándor polgármester
Dr. Guti László jegyző
Zakor Tünde pénzügyi irodavezető

Vilonya, 2020. november 30.


Fésüs Sándor
polgármester