

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Felvéve: Kőröshegy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2019. december 9. napján 14:00 órai kezdettel megtartott soron következő üléséről.

Az ülés helye: Kőröshegyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzői tárgyalója.

Jelen vannak: Kovács József Róbertné alpolgármester,
Hegyi Sándor Zoltán képviselő,
Németh Beatrix képviselő,
Poór Gyula képviselő,
Szabados Ernő képviselő.

Meghívottként, tanácskozási joggal az ülésen részt vesz:

Dr. Friss Attila jegyző,
Bánhidi Gábor pénzügyi tanácsos.

Az ülésről távolmaradt: Marczali Tamás polgármester, Böröcz József képviselő.

Kovács József Róbertné alpolgármester: Köszöntöm a képviselőket és a megjelenteket. Megállapítom, hogy a megválasztott 7 fő képviselőből 5 fő jelen van, a testület határozatképes, az ülést megnyitom. Marczali Tamás polgármester úr családi okok miatt nem tud részt venni az ülésen.

N A P I R E N D I J A V A S L A T:

- 1./ A 2020. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása.
Előterjesztő: Marczali Tamás polgármester
- 2./ Az Önkormányzat 2020. évi munkatervének megtárgyalása.
Előterjesztő: Dr. Friss Attila jegyző
- 3./ Rendelet alkotása az önkormányzat 2020. évi átmeneti gazdálkodásáról.
Előterjesztő: Marczali Tamás polgármester
- 4./ A 2020. évi illetményalap megállapításáról rendelet alkotása.
Előterjesztő: Dr. Friss Attila jegyző
- 5./ Egyéb Képviselő-testületi döntést igénylő ügyek.
Előterjesztő: Marczali Tamás polgármester

Zárt ülés:

- 1./ Szociális tűzifa támogatás kérelem elutasítása tárgyában benyújtott fellebbezés elbírálása.
Előterjesztő: Poór Gyula HB elnök

Kovács József Róbertné alpolgármester: Aki egyetért a kiküldött napirendi javaslatban foglaltakkal, kérem, kézfelemeléssel szavazzon.

A Képviselő-testület 5 fővel, 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

**Kőröshegy Község Önkormányzata Képviselő-testületének
157/2019. (XII. 9.) számú határozata
a napirendről**

1./ A 2020. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása.

Előterjesztő: Marczali Tamás polgármester

2./ Az Önkormányzat 2020. évi munkatervének megtárgyalása.

Előterjesztő: Dr. Friss Attila jegyző

3./ Rendelet alkotása az önkormányzat 2020. évi átmeneti gazdálkodásáról.

Előterjesztő: Marczali Tamás polgármester

4./ A 2020. évi illetményalap megállapításáról rendelet alkotása.

Előterjesztő: Dr. Friss Attila jegyző

5./ Egyéb Képviselő-testületi döntést igénylő ügyek.

Előterjesztő: Marczali Tamás polgármester

Felelős: Kovács József Róbertné alpolgármester

Határidő: Értelem szerint.

1./ A 2020. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása.

Előterjesztő: Marczali Tamás polgármester

Kovács József Róbertné alpolgármester: Aki egyetért az előterjesztésben szereplő határozati javaslattal, kérem, kézfelemeléssel szavazzon.

A Képviselő-testület 5 fővel, 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

**Kőröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testületének
158/2019. (XII. 9.) számú határozata
az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervéről**

Kőröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervét, s az előterjesztés mellékleteinek megfelelő tartalommal jóváhagyja.

A Képviselő-testület felkéri a Jegyzőt, hogy a határozatról értesítse a belső ellenőrt.

Felelős: dr. Friss Attila jegyző

Határidő: Értelem szerint folyamatos, beszámolásra a 2020. évi zárszámadás időpontjára.

Kovács József Róbertné alpolgármester: Aki egyetért az előterjesztésben szereplő határozati javaslattal, kérem, kézfelemeléssel szavazzon.

A Képviselő-testület 5 fővel, 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

**Kőröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testületének
159/2019. (XII. 9.) számú határozata
az Önkormányzat 2020-2023. évi időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervéről**

Kőröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az Önkormányzat 2020-2023. évi időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét, s az előterjesztés mellékleteinek megfelelő tartalommal jóváhagyja. A Képviselő-testület felkéri a Jegyzőt, hogy a határozatról értesítse a belső ellenőrt.

Felelős: dr. Friss Attila jegyző

Határidő: Értelem szerint folyamatos.

2./ Az Önkormányzat 2020. évi munkatervének megtárgyalása.

Előterjesztő: Dr. Friss Attila jegyző

Kovács József Róbertné alpolgármester: Aki egyetért a 2020. évi munkatervben foglaltakkal, kérem, kézfelemeléssel szavazzon.

A Képviselő-testület 5 fővel, 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Kőröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testületének

160/2019. (XII. 9.) számú határozata

a Képviselő-testület 2020. évi munkatervéről

Kőröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadta Kőröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2020. évi munkatervét.

Felelős: dr. Friss Attila jegyző

Határidő: 2020. január 15., értesítésre.

3./ Rendelet alkotása az önkormányzat 2020. évi átmeneti gazdálkodásáról.

Előterjesztő: Marczali Tamás polgármester

Kovács József Róbertné alpolgármester: Aki egyetért a rendelet-tervezetben foglaltakkal, kérem, kézfelemeléssel szavazzon.

A Képviselő-testület 5 fővel, 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő rendeletet alkotja:

Kőröshegy Község Önkormányzata

Képviselő-testületének

17/2019. (XII. 11.)

rendelete

az Önkormányzat 2020. évi átmeneti gazdálkodásáról

A rendelet szövege a jegyzőkönyvhöz csatolva.

4./ A 2020. évi illetményalap megállapításáról rendelet alkotása.

Előterjesztő: Dr. Friss Attila jegyző

Dr. Friss Attila jegyző: Az illetményalap az ezévihez azonos szinten 46.380,-Ft összegben kerülne megállapításra. A változás, hogy ezévből pályázati forrás, jövőre viszont az önkormányzati hivatalok finanszírozásának emelése biztosít erre fedezetet.

Kovács József Róbertné alpolgármester: Aki egyetért a rendelet-tervezetben foglaltakkal, kérem, kézfelemeléssel szavazzon.

A Képviselő-testület 5 fővel, 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő rendeletet alkotja:

Kőröshegy Község Önkormányzata

Képviselő-testületének

18/2019. (XII. 11.)

rendelete

a 2020. évi illetményalapról

A rendelet szövege a jegyzőkönyvhöz csatolva.

5./ Egyéb Képviselő-testületi döntést igénylő ügyek.

Előterjesztő: Marczali Tamás polgármester

Bánhidi Gábor pénzügyi tanácsos: Az orvosi rendelő eszközbeszerzésére három társaságtól kértünk árajánlatot. A felhívásra határidőben csak a Rextra Zrt. nyújtott be ajánlatot. Az ajánlatuk minimális mértékben magasabb, mint a pályázati támogatás.

Kovács József Róbertné alpolgármester: Az orvosi rendelő eszközbeszerzésére egy társaság nyújtott be ajánlatot. Javaslom, ezért a Rextra Kft. ajánlatának elfogadását. Aki egyetért a javaslattal, kérem, kézfelemeléssel szavazzon.

A Képviselő-testület 5 fővel, 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

**Kőröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testületének
161/2019. (XII. 9.) számú határozata**

A „Kőröshegy község egészségügyi alapellátó rendszerének komplex infrastrukturális fejlesztése” című, TOP-4.1.1-15-SO1-2016-00025 azonosító számú projekt keretében történő eszközbeszerzéséről

Kőröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testülete a „Kőröshegy község egészségügyi alapellátó rendszerének komplex infrastrukturális fejlesztése” című, TOP-4.1.1-15-SO1-2016-00025 azonosító számú projekt keretében történő eszközbeszerzésre beérkezett árajánlatot megtárgyalta és a Rextra Kereskedelmi Kft. (1038 Budapest, Emőd u. 39.) 2.033.734,- Ft+áfa, azaz bruttó 2.581.690,-Ft összegű ajánlatát elfogadja.

A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy az eszközbeszerzésre az adásvételi szerződést megkösse a fenti vállalkozással.

Felelős: Marczali Tamás polgármester

Határidő: 2019. december 31.

Dr. Friss Attila jegyző: A Főnix Zrt-vel a földterületre egy bérleti szerződést kötöttünk. A napelempark beruházás megvalósításához kéri a bank a társaságtól a napelempark elhelyezésére szolgáló ingatlanra vonatkozó jelzálogjog bejegyzését. Ebben a kérdésben kellene egy elvi döntést hozni, hogy a jelzálogjog létesítéséhez a testület hozzájárul. A Főnix Zrt. esetleges káreseményekre felelősséget vállal.

Kovács József Róbertné alpolgármester: Kérdéses, hogy a jelzálogjog bejegyzését követően, mi van akkor, ha becsődöl a beruházás?

Poór Gyula képviselő: Az önkormányzat milyen garanciát kap arra, hogy nem éri anyagi kár?

Szabados Ernő képviselő: A földterület értékére vonatkozóan garanciát kellene nyújtania.

Kovács József Róbertné alpolgármester: Javaslom, mivel sok a kérdés és megalapozott döntést nem tudunk hozni, napoljuk el a döntéshozatalt. Aki egyetért a javaslattal, kérem, kézfelemeléssel szavazzon.

A Képviselő-testület 5 fővel, 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

**Kőröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testületének
162/2019. (XII. 9.) számú határozata**

a Főnix Energiaszolgáltató Zrt. kérelmének elnapolásáról

Kőröshegy Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Főnix Energiaszolgáltató Zrt. kérelmét megtárgyalta, arról a rendelkezésre álló információk alapján megalapozott döntést hozni nem tud, ezért a döntéshozatalt elnapolja.

Felelős: Marczali Tamás polgármester

Határidő: 2019. december 18.

Hegyi Sándor Zoltán képviselő: A Kerékpárút fejlesztés kapcsán a szántódi út mellett lévő ingatlan egyik tulajdonosa keresett meg közvetlen közúti útcsatlakozás kiépítésével kapcsolatban.


Szabados Ernő képviselő: Az óvodában nagyon hideg van?

Kovács József Róbertné alpolgármester: A Gazdag ABC-nél a DRV hibaelhárítást végzett, nézzük meg, hogy a helyreállítás megtörtént-e? A kerékpárút még tervezési fázisban van, a jelenlegi rendezési tervben foglaltakról Jencsky Ernő tud tájékoztatást adni. Az óvodában a gázkazán leállt a hiba elhárítása folyamatban van. Amennyiben nincs több hozzászólás, megköszönöm a részvételt a nyílt ülést 15:00-kor bezárom.

k.m.f.


Kovács József Róbertné
alpolgármester




dr. Friss Attila
jegyző

JELLENLÉTI ÍV

mely készült **Kőröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
2019. december 9-i soron következő ülésén:

Marczali Tamás polgármester

.....

Kovács József Róbertné képviselő

.....
Kovács József Róbertné

Böröcz József képviselő

.....

Németh Beatrix képviselő

.....
Németh Beatrix

Hegyi Sándor Zoltán képviselő

.....
Hegyi Sándor Zoltán

Póór Gyula képviselő

.....
Póór Gyula

Szabados Ernő képviselő

.....
Szabados Ernő

Tanácskozási joggal jelen van:

Dr. Friss Attila jegyző

.....
Friss Attila

Bánhidi Gábor pü. tanácsos

.....
Bánhidi Gábor

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



**KŐRÖSHEGY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
POLGÁRMESTERE**

8617 Kőröshegy, Petőfi S. u. 71.

Tel.: 340-011, fax: 540-044,

email: onkormanyzat@koroshegy.hu web: www.koroshegy.hu

M E G H Í V Ó

Kőröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testületének *szoron következő* ülését
a Közös Önkormányzati Hivatal jegyzői tárgyalójába
2019. december 9-én /hétfőn/ 14.00 órára összehívom.

NAPIREND:

- 1./ A 2020. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása
Előterjesztő: Marczali Tamás polgármester
- 2./ Az Önkormányzat 2020. évi munkatervének megtárgyalása
Előterjesztő: Dr. Friss Attila jegyző
- 3./ Rendelet alkotása az önkormányzat 2020. évi átmeneti gazdálkodásáról
Előterjesztő: Marczali Tamás polgármester
- 4./ A 2020. évi illetményalap megállapításáról rendelet alkotása
Előterjesztő: Dr. Friss Attila jegyző
- 5./ Egyéb Képviselő-testületi döntést igénylő ügyek
Előterjesztő: Marczali Tamás polgármester

Zárt ülés:

- 1./ Szociális tűzifa támogatás kérelem elutasítása tárgyában benyújtott fellebbezés elbírálása
Előterjesztő: Poór Gyula HB elnök

A megjelenésére feltétlenül számítok!

Kőröshegy, 2019. december 5.

Tisztelettel:



Marczali Tamás
polgármester

1. Napirend



KŐRÖSHEGY KÖZSÉG POLGÁRMESTERE

8617 Kőröshegy, Petőfi S. u. 71.

Tel.:06-84-340-011, mobil:06-30-8617-204 fax:06-84-540-044

email: onkormanyzat@koroshegy.hu web: www.koroshegy.hu

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2019. december 9-i ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési terve

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat belső ellenőre elkészítette a 2020. évi belső ellenőrzési tervet, melyet a Képviselő-testület december 31-ig hagy jóvá. Az ellenőrzési tervet előkészítő kockázatelemzés alapján a következő ellenőrzési területek javasoltak a 2020-as évben:

- **A 2019. évi költségvetés végrehajtása, zárszámadása**
- **A 2019. évi adóztatási tevékenység ellenőrzése, behajtási tevékenység, kintlévőségek kezelése**
- **Integritás és belső kontrollrendszer**

Az előterjesztés tartalmazza a 2020. évi belső ellenőrzési tervet, az ahhoz kapcsolódó jegyzői véleményezést, a belső kockázatelemzésről készült beszámolót, valamint a 2020-2023. évi időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni, s a 2020. évi belső ellenőrzési tervről, valamint a stratégiai ellenőrzési tervről dönteni szíveskedjenek!

A döntés meghozatala **egyszerű többséget** igényel

Kőröshegy, 2019. december 5.

Tisztelettel:

Marczali Tamás s.k.
polgármester

Határozati javaslat:

Kőröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testületének
/2019. (.) számú határozata

az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervéről

Kőröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervét, s az előterjesztés mellékleteinek megfelelő tartalommal jóváhagyja. A Képviselő-testület felkéri a Jegyzőt, hogy a határozatról értesítse a belső ellenőrt.

Felelős: dr. Friss Attila jegyző

Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2020. év zárszámadásának időpontja

Határozati javaslat:

Kőröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testületének
/2019. (.) számú határozata

**az Önkormányzat 2020-2023. évi időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési
tervéről**

Kőröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az Önkormányzat 2020-2023. évi időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét, s az előterjesztés mellékleteinek megfelelő tartalommal jóváhagyja. A Képviselő-testület felkéri a Jegyzőt, hogy a határozatról értesítse a belső ellenőrt.

Felelős: dr. Friss Attila jegyző

Határidő: folyamatos

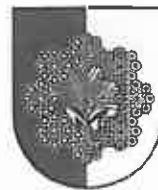


KÖRÖSHEGYI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
JEGYZŐJÉTŐL

8617 Kőröshegy, Petőfi S. u. 71.

Tel.: 06-84-340-011, mobil: 06-30-8617-204, fax: 06-84-540-044

email: jegyzo@koroshegy.hu web: www.koroshegy.hu



A 2020. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése

Kőröshegy Község Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormány rendelet 31. §-a előírja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2020. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Kőröshegy Község Önkormányzata tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtására 30 munkanap került tervezésre.

Kőröshegy, 2019. december 5.

Tisztelettel:

dr. Friss Attila s.k.
jegyző

Beszámoló a Kőröshegyi Közös Önkormányzati Hivatal tevékenységére vonatkozó kockázatelemzés és értékelés készítéséről

A Kőröshegyi Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozóan - figyelembe véve az előző évben készült elemzést, belső ellenőrzési jelentéseket, valamint a külső ellenőrzésének megállapításait – 2019.11.15-én készült kockázatelemzés, melynek célja volt megállapítani a kockázatokat, azok mértékét, jelentőségük szerinti sorba állítás annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a szervezetre, ha valóban felmerülnek.

A kockázatelemzéshez kockázati tényezők kerültek megállapításra.

A kockázatelemzés a kockázati tényezők és azok súlya alapján került elvégzésre. 8 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással lehet a Hivatal működésére. A 8 tényező alapján meg kellett határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A kiválasztott kockázati tényezők az alábbiak voltak:

Kockázati tényezők:

1. Feladatok határidőn túli elvégzése

- 1) Nem fordul elő
- 2) Előfordul
- 3) Jelentős számban előfordul

Súly: 8

2. Informatikai támogatottság

- 1) Kitűnő
- 2) Közepes
- 3) Rossz

Súly: 4

3. Dinamikus jogi háttér

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 6

4. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

5. Változás/átszervezés

- 1) Nem fordult elő
- 2) Néhány területen fordult elő
- 3) Több területen is előfordult

Súly: 6

6. Csalás, hamisítás, korrupció

- 1) Adott területen alacsony mértékű a bekövetkezésének valószínűsége
- 2) Adott területen közepes mértékű a bekövetkezésének valószínűsége
- 3) Adott területen magas mértékű a bekövetkezésének valószínűsége

Súly: 3

7. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

8. Tévedések valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 5

A kockázati tényezők és alkalmazott súlyok alapján a kockázati összpontszám 37-115 között lehetett.

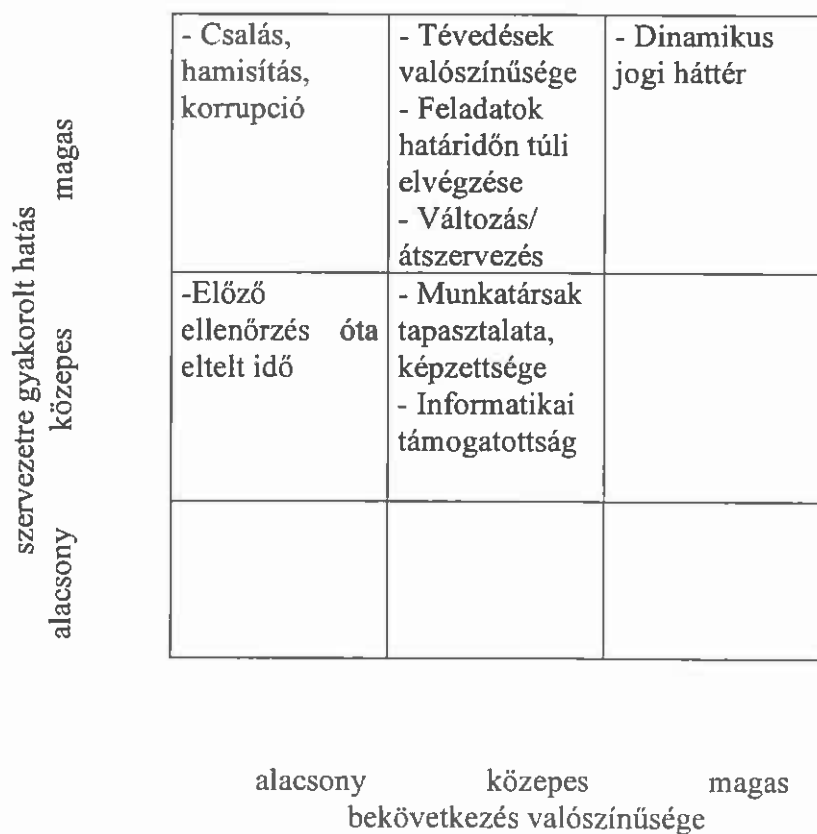
A kockázati pontok alapján a bekövetkezés valószínűsége lehetett alacsony, közepes, vagy magas. A kockázati tényezők szervezetre gyakorolt hatása szintén alacsony, közepes, vagy magas értékelésű lehetett.

A kockázati tényezőkre vonatkozó értékelés alapján a kockázati pont, a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatás az alábbi táblázatban foglalható össze:

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

S.	Kockázati tényező	Kockázati tényező értékelése	Alkalmazott súly	Kockázati pont	Bekövetkezés valószínűsége	Szervezetre gyakorolt hatás
1.	Feladatok határidőn túli elvégzése	2	8	16	közepes	magas
2.	Informatikai támogatottság	1	4	4	közepes	közepes
3.	Dinamikus jogi háttér	3	6	18	magas	magas
4.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1	2	2	alacsony	közepes
5.	Változás/átszervezés	2	6	12	közepes	magas
6.	Csalás, hamisítás, korrupció	1	3	3	alacsony	magas
7.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	2	3	6	közepes	közepes
8.	Tévedések valószínűsége	2	5	10	közepes	magas

A várható kockázatok összegyűjtése és értékelése alapján az egyes kockázatok – azok valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatása alapján – az alábbi kockázati térképen ábrázolhatók:



A kockázati térkép alapján a legjelentősebb kockázat továbbra is a dinamikus jogi háttér. Jelentősnek mondható a tévedések valószínűsége, a feladatok határidőn túli elvégzése, valamint a változás/átszervezés miatti kockázat. A munkatársak képzettsége, informatikai támogatottság kockázati tényezők közepes szintűek, a csalás, hamisítás, valamint az előző ellenőrzés óta eltelt idő tényezője mérsékelt.

A kockázatelemzés által feltárt kockázatos területek, s különösen azon kockázati tényezők, melyek újonnan kerültek feltárássra, a Hivatal működése során kiemelt kontrollt igényelnek, valamint a 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv készítésekor is figyelembevételre kerülnek.

Kőröshegy, 2019. december 5.

Tisztelettel:

dr. Friss Attila s.k.
jegyző

Kőröshegy Község Önkormányzat 2020.évi belső ellenőrzési terve

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztésért a költségvetési szerv vezetője a felelős- az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével – és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70 § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát. A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelni kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a törvények, szabályzatok és irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzési feladat ellátása a társult önkormányzatokat érintően folytonos és következetes. A folytonosságot a társulás szintjén elkészített éves belső ellenőrzési terv biztosítja. A belső ellenőrzési szervezetnek a kistérségi társulás költségvetési és egyéb szerveinek rendszerére kiterjedő - helyi önkormányzat, társult önkormányzatok, felügyelt költségvetési szervek, közös önkormányzati hivatalok- összevont éves tervjavaslatot kell összeállítani.

A belső ellenőrzés 2020.évi munkatervét, kockázatelemzés alapján készítette el, figyelembe véve a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerülnek (kockázatelemzés) a költségvetési és egyéb szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.

A kockázatelemzés felméréseivel, a felső vezetés javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával és minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével került meghatározásra az ellenőrizendő folyamat és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

Az ellenőrzések tervezésénél a kockázatos folyamatok meghatározásával, minősítésével, valamint a folyamatos ellenőrzés biztosításával lehetőség adódik a szabályszerűségi és

pénzügyi ellenőrzések számának csökkentése mellett a rendszer ellenőrzések számának a növelésére, így biztosítva az adott folyamat átfogó ellenőrzésének a végrehajtását.

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vett:

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, a közös hivatal gazdálkodását, továbbá az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi nemzetiiségi önkormányzatok működését, könyvvezetési kötelezettségét,
- a céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- a közbeszerzésről szóló törvény előírásait, a helyi Közbeszerzési Szabályzat a közbeszerzések és a közbeszerzési eljárásokat,
- a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzat polgármestere, jegyzője, intézményvezetői, - amelyek tükröződnek a kockázatelemzésben,
- korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer, vagyis a – szervezet minden szintjén érvényesülő- megfelelő

- Kontrollkörnyezet,
- Integrált kockázatkezelési rendszer,
- Kontrolltevékenységek,
- Információ és kommunikációs rendszer,és
- Nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetésért és fejlesztéséért.

A kockázati tényezők és értékelésük, prioritások:

- A vagyongazdálkodás,
- A külső és belső kockázatok csökkentése a szabályozottsággal és szabályszerűséggel,
- A pénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok,
- Korábbi belső ellenőrzések során feltárt hibák

Az önkormányzati bevételek megalapozottsága érdekében nagy hangsúlyt kell fektetni a normatív állami támogatások igénylésére és elszámolására. A támogatások alapján képező mutatószámok, létszámok helyes megállapítására, az alapja a támogatások lehívásának.

A 2020.évi belső ellenőrzési terv, megalapozó elemzések és kockázatelemzésre épül, az előző évek tapasztalataira, azonosított kockázatok értékelésében és a feltárt kritériumok minősítése lett figyelembe véve.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15
2.	Változás/ átszervezés	1-3	4	4-12
3.	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9
5.	Bevételek/költségszintek	1-3	6	6-18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6
7.	Vezetőség aggályai	1-3	2	2-10

Jakoda Bt
Belső ellenőrzés
8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

8.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-3	3	3-9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	3-9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12

Minimális pontszám: 43

Maximális pontszám: 133

Rendelkezésre álló erőforrás:

Köröshegyi Közös Önkormányzati Hivatal a belső ellenőrzését, megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal. Rendelkezöm az NGM nyilvántartásában szereplő belső ellenőr, külső szolgáltató megbízásával kívánja ellátni. Belső ellenőr ellátja a Bkr. 22.§(1) bekezdésében előírt a belső ellenőrzési vezető feladatkörében tartozó tevékenységeket.

Tervezett ellenőrzések tárgya

- 2019. évi gazdálkodása, zárszámadás,
- 2019.évi adóztatási tevékenységének ellenőrzése, behajtása, kintlévőségek beszédése
- Integritás és belső kontrollrendszer, kiépített és erősítette- e korrupciós kockázatok kezelését szolgáló integritás kontrollokat, megteremtették-e a teljesítményellenőrzés feltételeit,

A 2020. évi ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet a kockázatelemzést, a 2 számú melléklet az éves ellenőrzési tervet tartalmazza.

A 2020. évi belső ellenőrzési tervben egy pénzügyi, egy szabályszerűségi, valamint egy megfelelőségi ellenőrzést tartalmaz, melynek célja a pénzügyi elszámolások, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

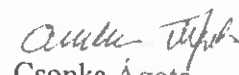
Kérem a Tisztelt képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását és a 2020. évre előterjesztett, az ellenőrzési tervben javasolt szempontokat elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

Köröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testülete, Köröshegy Község Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 1-2.számú melléklete szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2021. évi zárszámadás időpontja

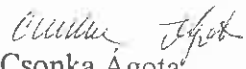
Balatonföldvár, 2019. december 01.


Csonka Ágota
Belső ellenőr

A 2019. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Sorszám	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	254	1	254
2.	Kieső munkaidő	112	1	112
3.				
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30		30
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			209
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			30
8.	Soron kívüli ellenőrzés			-
9.	Tanácsadói tevékenység			10
10.	Képzés			10
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			6
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			56
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges			30
14.	Tartalékidő			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Balatonföldvár, 2019. december 01.


Csonka Ágota
Belső ellenőri vezető

Köröshegy Község Önkormányzat
2020. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés

Működési folyamatok

2019.évi Adóztatási tevékenység ellenőrzése, behajtása, kintlévőségek

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2019. évre

Kritikus tényezők	Súly- számok	Kockáza- tosság (1-5)	1. Rendelet alkotás	2. bevallások	3. kivetések	4. nyilvántar- tások	5. huánerőforrá- s
1. Belső kontrollok értékelése	5	(1-3)	3	3	3	2	4
2. Változás/ átszervezés	4	(1-3)	3	3	3	3	3
3. A rendszer komplexitása	4	(1-3)	2	3	3	2	2
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	3	3	3	3	3
5. Bevételek/költségszintek	6	(1-3)	2	2	2	3	2
6. Külső szervezetek/partnerek általi gyakorolt befolyás	2	(1-3)	2	3	2	2	2
7. Vezetőség aggályai	2	(1-3)	3	3	2	3	2
8. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-3)	3	3	3	3	2
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	(1-3)	2	2	2	2	2
10. Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	2	2	2	2	1
11. Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	2	2	3	2	1
12. Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	3	2	3	3	2
Súlyszám összesen:	43						
Kockázatoság szerinti pontszám összege:			107	113	106	108	97
Folyamatok súlyozott aránya:			2,48	2,62	2,46	2,51	2,25

Kőröshegy Község Önkormányzat								
2020. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés								
Működési folyamatok								
Integritás – és belső kontrollrendszer								
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2019. évre								
Kritikus tényezők		Súly- számok	Kockáza- tosság (1-5)	1. Költségvetés megalapozotts ága	2. rendelet	3. Mutatók, előirányzato k	4. nyilvántartá sok	5. okiratok
1.	Belső kontrollok értékelése	5	(1-3)	3	4	4	3	3
2.	Változás/ átszervezés	4	(1-3)	3	3	3	4	3
3.	A rendszer komplexitása	4	(1-3)	3	3	3	3	3
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	2	3	3	2	2
5.	Bevételek/költségszintek	6	(1-3)	2	3	2	3	2
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	(1-3)	2	2	2	2	2
7.	Vezetőség aggályai	2	(1-3)	3	2	3	2	3
8.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-5)	3	4	2	2	2
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	(1-3)	2	2	1	3	3
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	3	2	3	3	2
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	3	3	3	2	2
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	2	3	4	3	2
Súlyszám összesen:		43						
Kockázatoság szerinti pontszám összege:				110	126	119	120	105
Folyamatok súlyozott aránya:				2,55	2,93	2,76	2,79	2,44

Kőröshegy Község Önkormányzat								
2020. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés								
Működési folyamatok								
2019.évi költségvetés végrehajtása, zárszámadása								
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2019. évre								
Kritikus tényezők		Súly- számok	Kockáza- tosság (1-5)	1. megalap- ozottság	2. rendelet	3. Mutatók előirányzato k	4. nyilvántartá sok	5. okiratok
1.	Belső kontrollok értékelése	5	(1-3)	3	2	3	3	3
2.	Változás/ átszervezés	4	(1-3)	3	2	2	3	3
3.	A rendszer komplexitása	4	(1-3)	3	2	2	3	2
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	3	2	3	2	2
5.	Bevételek/költségszintek	6	(1-3)	4	3	2	4	2
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	(1-3)	2	2	2	2	2
7.	Vezetőség aggályai	2	(1-3)	3	2	3	3	2
8.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-5)	3	3	3	2	2
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	(1-3)	2	2	3	2	2
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	3	1	3	3	2
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	2	1	3	2	2
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	1	1	4	2	2
Súlyszám összesen:		43						
Kockázatoság szerinti pontszám összege:				118	85	117	116	95
Folyamatok súlyozott aránya:				2,74	1,97	2,72	2,69	2,20

Kőröshegy Község Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési ütemterv

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Tervezett ütemezés	Szükség és kapacitás
Kőröshegy Község Önkormányzat	Célja: 2019.évi adóztatási tevékenység folyamatának ellenőrzése, megalapozottsága Tárgy: 2019.évi adó bevételek, előírások, beszedése, azok megalapozottsága Ellenőrzött szerv: szervezet egészére Ellenőrizendő időszak: 2018. év	Az adó bevételek nem megfelelő beszedése, a tulajdonos változásokat nem követik, hátralékok beszedését nem határidőben végzik, nyilvántartásait nem követik	szabályszerű	2020. II. név	10 nap
Kőröshegy Község Önkormányzat	Cél: az önkormányzat belső kontrollrendszere biztosította-e a közpénzekkel és nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható, szabályszerű gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit. Tárgy: a belső kontrollrendszernek kialakítása és működtetése, valamint az integritás ellenőrzés feltételei kiépítése, a teljesítményellenőrzés feltételei Terjedelme: Szervezet egészére Időszak: 2019. év	Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása elmaradt, az információs és kommunikációs rendszer nem készült el, az adatok védelme és kezelése nem volt biztosított. Az integritást támogató kontrollok kialakítása nem történt meg	Megfelelőségi ellenőrzés	2020. III. név.	10 nap

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Tervezett ütemezése	Szükség es kapacit ás
Kőröshegy Község Önkormányzat	Célja: az önkormányzat gazdálkodását elszámoltathatóan végzi-e, megfelel-e, hogy kiegyszerűsített, átlátható és fenntartható kötségvetés elvét érvényesíti Tárgy: 2019.évi költségvetés, módosításai, elszámolás, zárszámadás Ellenőrizendő időszak: 2019. év	A költségvetés megalapozottsága nem volt megfelelő, az év során úgy vállaltak kötelezettséget, hogy előiránnyal nem rendelkeztek	Pénzügyi ellenőrzés	2020. II. név	10 nap

**Köröshegy Község Önkormányzat stratégiai ellenőrzési terve
2020-2023-ig**

Tisztelt képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. kormányrendelet 30. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely összhangban a szervezet hosszú távú céljaival meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, vonatkozóan.

A belső ellenőrzési rendszer

A belső ellenőrzés a Köröshegy Község Önkormányzat Szervezeti és Működési szabályzata alapján, közvetlenül a költségvetési szerv vezetője alá tartozik - eleget téve a jogszabályi előírásoknak- biztosítva a belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét.

Köröshegy Község Önkormányzat a belső ellenőrzési tevékenység ellátását külső szolgáltató bevonásával kívánja ellátni. A belső ellenőr ellátja a Bkr.-ben meghatározott belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó feladatokat is..

A belső ellenőrzés hatóköre kiterjed az Önkormányzatra, helyi nemzetiségi önkormányzatra, az általuk felügyelt költségvetési szervekre (önkormányzati intézményekre)Önkormányzati Társulások ellenőrzésére.

A belső ellenőrzési tevékenységet a hatályos, vonatkozó jogszabályok alapján végzi:

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.)
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat – és hatásköreiről szóló 1991.évi XX. törvény (Htv.),
- az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény (Áht.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm.r.(Ávr.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm.r. (Áhsz)
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011.évi CXCV. törvény,
- a nemzeti vagyonról szóló 2011.évi CXCVI. törvény,
- Belső Ellenőrzési kézikönyv,
- Belső Ellenőrzés Szakmai gyakorlatának Standardjai.

A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat,
- b) a első kontrollrendszer általános értékelését,
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket,
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet,
- e) a szükséges erőforrások felismerését elsősorban a létszám,képzettség, tárgyi feltételek tekintetében,
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakorlatot.

A stratégia tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

A Bkr. értelmében a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzésrendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia.

A stratégiai terv

- Hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait,
- segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljainak megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak a módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse,
- a rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása,
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés – és általa a költségvetési szerv-céljainak eléréséhez, eredményességéhez,
- a stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljának jobb megértését a költségvetési szerv számára,
- a stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.

A szervezeti célok azonosítása és elemzése kijelöli a belső ellenőrzés számára, hogy hosszú távon mely területekre, folyamatokra koncentrálja az ellenőrzési erőforrásokat.

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

A hosszú távú célkitűzések, az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok.

A szervezet hosszú távú célkitűzései:

- pénzügyi és vagyongazdálkodás, továbbá a költségvetési politika stabilitása,
- a képviselő- testület tevékenységét a törvényesség, hatékonyság és eredményesség szempontjainak szem előtt tartásával kell végeznie,
- a város civil szervezetivel, alapítványaival, egyházakkal történő együttműködés,
- lakossággal való kapcsolattartás,
- oktatásba történő befektetés,
- a sport, mint az egészséges életmód és életminőséget meghatározó tényező biztosítása,
- közművelődés elérhető minőséggel,
- a szociális ellátásoknál a rászorultság és az emberközpontúság elvének érvényesítése,
- utak, járdák fejlesztése, karbantartása,
- környezetvédelem, közterület-és parkgondozás rendezettebb ellátása,
- településfejlesztési célok megvalósítása,
- környezetvédelemmel kapcsolatos beruházások európai szintű megvalósítása,
- intézményfejlesztési célok megvalósítása,
- akadálymentesítés továbbfejlesztése középületeknél, az egészségügy és sportolási lehetőségek fejlesztése, továbbá a városkép javítása.

A belső ellenőrzésnek alapvetően a vezetés közvetlen támogatói szerepét kell biztosítani. Az önkormányzat, költségvetési szerveinek működési feltételeinek javítása, hatékonyságának

növelése érdekében hosszú távon a rendszerszemléletű ellenőrzésekre kell kiemelt hangsúlyt helyezni.

A szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer-és teljesítmény típusú, valamint az informatikai rendszerek vizsgálatait alapján javaslatokat kell megfogalmazni a vezetés részére a gazdaságos, hatékony és eredményes működés fejlesztésére, a feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése érdekében.

A nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadói tevékenységgel is hozzá kell járulni a szervezeti és vezetői célok eléréséhez.

A belső ellenőrzés stratégiai céljai:

A Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2100. számú gyakorlati standardjának meghatározása szerint a belső ellenőrzési tevékenység rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, kontroll és szervezetre irányítási rendszereit, eljárások hatékonyságát és hozzájárul azok javításához.

Az Áht-ban és Bkr-ben foglaltaknak megfelelően az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

A belső ellenőrzésnek és a vezetésnek feladata annak vizsgálata, hogy a vezetés által kialakított és működtetett kockázatkezelési, ellenőrzési, irányítási rendszerek és eljárások megfelelnek-e a követelményrendszernek.

Az ellenőrzés hatóköre kiterjed mind a jogszabályok, mind a felhatalmazás és a saját hatáskörben helyileg kiadott szabályzatok, irányelvek, eljárások pontos betartásának, betartatásának ellenőrzésére.

Az ellenőrzési rendszer keretében a folyamatos és rendszeres ellenőrzés alapjainak megteremtése, a továbbfejlesztés révén a környezeti változásokra való reagálás- külső és belső-ellenőrzés, amely követi:

- közigazgatási – állam- helyi- rendszert,
- a települési önkormányzati rendszert,
- társulási rendszert, a közös hivatali – intézményi rendszert,
- a közfeladatok, a feladat- és hatásköri rendszert, a helyi közszolgáltatások rendszerét, a feladatellátás módját,
- a gazdálkodás finanszírozási rendszerét,
- a gazdálkodás belső kontrollrendszerét,
- a szervezeti – strukturális változások rendszerét.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy:

- a költségvetési szerv szabályszerűen valósítsa meg fő céljait és azt a meghatározott követelményekkel összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettséget,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől és nem rendeltetésszerű használatától.

A jegyző köteles kialakítani és biztosítani – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével – a belső ellenőrzés szabályos és folyamatos működtetését. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kelle a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő:

- a) kontrollkörnyezet
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információ és kommunikációs rendszer és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy:

- a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményes követelményeivel,
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan,
- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerét az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók megfelelő alkalmazásával kell kialakítani és működtetni.

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- a) világos a szervezeti struktúra,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humánerőforrás-kezelés.

A költségvetési szerv vezetője köteles:

- olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezet belül, amely biztosítja a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását,
- elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírás, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését,
- integrált kockázatkezelési rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját,
- a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez,
- olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez,
- az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva,

- kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A helyi önkormányzatoknak, mint az államháztartás alrendszerének, a belső kontrollrendszer keretében, a *kontrolltevékenység* részeként biztosítani kell a folyamatba építetett, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést az alábbiak vonatkozásában:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetés tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumait is).
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági, és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottsági szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja területén.

A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni:

- engedélyezési és jóváhagyási kontroll eljárásokat,
- a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést,
- valamint a beszámolási eljárásokat.

Folyamatok és folyamatgazdák

Költségvetési fő összegek tervezési, megvalósulási folyamata

Értékkalkotás főbb jellemzői	Folyamatok	Folyamatfelelősök
Felelős szintű vezetés	Költségvetés tervezés bevételi oldal	Jegyző
	Költségvetés tervezés kiadási oldal	Jegyző/szakfeladatok felelősei
	Egyeztetés bevételek és kiadások között, kormányzati funkciók megosztásában	Jegyző/szakfeladatok felelősei
Előirányzat teljesülés	Bevételi oldal teljesülése, alakulásának figyelése	Pénzügyi osztályvezető
	Bevételi oldal növelése, lehetőségének feltárása	jegyző
	Kiadási oldal teljesülése, annak folyamatos figyelése	Pénzügyi osztályvezető, valamint a szakfeladatok felelősei

Költségvetésen belüli előirányzat megvalósulási folyamata

Előirányzat gazdálkodás	Az előirányzatok felhasználása	Jegyző , kormányzati funkciók szerinti felelősök
	A támogatásra vonatkozó általános szabályok betartása	Pénzügyi osztályvezető
	A személyi juttatás előirányzat gazdálkodása	jegyző
	A felújítás, beruházás előirányzat gazdálkodása	Kormányzati funkciók felelősei, projektvezető
Likviditás menedzselés	Az előirányzatok időbeni lekötésének és pénzügyi teljesítésének összhangja	Pénzügyi osztályvezető
	Rövid lejáratú hitel igénybevitelére előterjesztés	Pénzügyi osztályvezető
	Hosszú lejáratú hitel igénybevitelére előterjesztés	Pénzügyi osztályvezető
Előirányzat módosítás	Az előirányzat módosítások okmányainak megléte	Jegyző / pénzügyi osztályvezető
	Az előirányzat módosításokhoz kapcsolódó pénzügyi forrás biztosítása	Pénzügyi vezető

Általános Kockázatok felmérése (kockázatok azonosítása, kockázati tényezők, a kockázat szintjének meghatározása)

A bevételi előirányzat meghatározásának és teljesülésének kockázata
(költségvetés tervezése bevételi oldal folyamatokhoz kapcsolódóan)

Kockázat leírása	Hatás	Bekövetkezési valószínűség	kockázat
A költségvetési szerv bevételi előirányzata magas összegű bevételi összetevőket ír elő	magas	közepes	magas
A bevételi összetevők egyes tételei elmaradnak	közepes	alacsony	alacsony
Folyamat összesen kockázata			közepes

Megjegyzés: egyes önkormányzatok csak biztos bevételeket terveznek meg. A kis önkormányzatok sebezhetősége miatt.

A kiadási előirányzat meghatározása és teljesülésének kockázata (költségvetés tervezése kiadási oldal folyamathoz kapcsolódóan)

Kockázat leírása	Hatás	Bekövetkezési valószínűség	Kockázat
A költségvetési szerv kiadási előirányzata alacsony összegű kiadási tételeket ír elő	Magas	Közepes	Magas
A kiadási tételek egyes tényezői túllépik az előirányzatot	Közepes	Alacsony	Alacsony
A felügyelt alá tartozó intézmények költségtúllépése miatt működési elégtelenség léphet fel.	Magas	Alacsony	Közepes
A kiadási tételeket nem pontosan veszik számba a megvalósult fejlesztések miatt az üzemelés kerül veszélybe	Közepes	Alacsony	Alacsony
Folyamat összesen kockázata			Közepes

A kiadási előirányzatok igényekhez viszonyított likviditás (a költségvetés tervezés kiadási oldal folyamatához kapcsolódóan)

Kockázat leírása	Hatás	Bekövetkezési valószínűség	kockázat
A költségvetési javaslat, az irányelvek alapján nem veheti teljes körűen figyelembe az igényeket	közepes	magas	közepes
Az elemi költségvetés megállapítása további költségsökkentést valósít meg	közepes	alacsony	alacsony
Folyamat összesen kockázata			közepes

Az előirányzat lekötési nyilvántartások pontatlanságából eredő kockázat (előirányzat felhasználás folyamatához kapcsolódóan)

Kockázat leírása	Hatás	Bekövetkezési valószínűség	kockázat
A lekötött előirányzatok nyilvántartása nem teljes körű	közepes	alacsony	közepes
A szerződések nyilvántartása rögzítése , pénzügyi ütemezésének likviditásának követése, áthúzódó hatások	közepes	közepes	alacsony

rögzítése nem teljes körű			
Folyamat összesen kockázata			közepes

A jogszabályi előírások értelmezésében és betartásában rejlő kockázatok

Kockázat leírása	Hatás	Bekövetkezési valószínűség	kockázat
A törvényi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	Magas	Alacsony	Közepes
Egyes működési illetve szakfeladatok magas jogi bonyolultsággal bírnak	Közepes	Alacsony	Alacsony
A megkötött szerződések nem az önkormányzat érdekeit szolgálja	Közepes	Alacsony	Közepes
A jogi-gazdasági környezet hiánytalan átfogó ismerete nem biztosított	Közepes	Alacsony	Közepes
Folyamat összesen kockázata			Közepes

Az erőforrás optimális arányának megsértésében és felhasználási szabálytalanságaiban rejlő kockázatok

Kockázat leírása	Hatás	Bekövetkezési valószínűség	kockázat
A működés, az erőforrás gazdálkodás szabálytalanságában rejlő kockázatok	magas	alacsony	közepes
A működésre és fejlesztésre fordítandó forrás helyes arányának hosszú távú megsértése, fejlesztési forráshiány	közepes	közepes	közepes
Folyamat összesen kockázata			közepes

Előirányzat módosítások szabályainak be nem tartásában rejlő kockázatok (likviditás menedzselése és előirányzat módosítás folyamatához kapcsolódóan)

Kockázat leírása	Hatás	Bekövetkezési valószínűség	kockázat
Előirányzat módosítások hatásköri szabályainak és felülvizsgálata nem pontos végzése	közepes	Alacsony	Alacsony
Előirányzat módosítások nem időben történő végrehajtása	Közepes	Alacsony	Közepes
Az évközi módosítások nyilvántartása nem pontos,	Közepes	Alacsony	Közepes
Likviditás menedzselés nem pontos, előrelátó	Magas	Alacsony	Közepes

Folyamat összesen kockázata			Alacsony
-----------------------------	--	--	----------

Nyilvántartások, elszámolások pontatlanságában rejlő kockázatok

Kockázat leírása	Hatás	Bekövetkezési valószínűség	Kockázat
Analitikus nyilvántartások pontos zárt rendszervben való vezetése a főkönyvhöz történő illesztéséhez	Magas	Alacsony	Közepes
Bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázat	Magas	Alacsony	Közepes
Nyilvántartások nem megfelelőségében rejlő kockázat	Magas	Alacsony	Közepes
Pénzügyi elszámolások pontossága, helyessége	Közepes	Alacsony	Alacsony
A pénzügyi elszámolások alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások megfelelősége, hitelessége	Magas	Alacsony	Közepes
Az elszámolások esetleges nem megfelelőségében rejlő kockázatok	Közepes	Alacsony	Alacsony
Helytelen bevallásokban rejlő kockázatok	Magas	Alacsony	Alacsony
Folyamat összesen kockázata			Közepes

A támogatások (normatív) igénylése és elszámolása kapcsán nem pontos értelmezési problémákban rejlő kockázatok (bevétel tervezés és előirányzat gazdálkodás folyamatához kapcsolódóan)

Kockázat leírása	Hatás	Bekövetkezési valószínűség	kockázat
A támogatások jogszabályi előírás szerinti igénylésében, illetve annak nem pontosan megfelelő igénylési módjában rejlő kockázat	közepes	Alacsony	Alacsony
A támogatások felhasználásában és elszámolásában jogszabályi előírások nem pontos értelmezésében rejlő kockázatok	közepes	alacsony	alacsony
Folyamat összesen kockázata			Alacsony

A feladat finanszírozás szabályainak pontatlan betartásában rejlő kockázatok(előirányzat gazdálkodás folyamatához kapcsolódóan)

Kockázat leírása	Hatás	Bekövetkezési valószínűség	kockázat
A feladat finanszírozás okmányainak teljes körűségében hiányosság, előirányzatok felhasználásnak, eljárási szabályainak be nem tartása	közepes	Alacsony	Alacsony
A feladat finanszírozás pénzügyi lebonyolításának szabályosságában, az ellenőrzés nem teljes körűségében a beszámolásban, feladat lezárásában felmerülő pontatlanságban rejlő kockázat	közepes	alacsony	alacsony
Folyamat összesen kockázata			Alacsony

A közbeszerzési eljárás alkalmazásánál a jogszabályi előírások mulasztásában rejlő kockázatok

Kockázat leírása	Hatás	Bekövetkezési valószínűség	Kockázat
A közbeszerzés nem megfelelő eljárására kiírt kockázat	Magas	Közepes	Közepes
A jogszabályoktól eltérő közbeszerzési eljárás lebonyolítására kialakított szabályozási rendszer felülvizsgálatából eredő kockázat	Közepes	Alacsony	Közepes
A szabályozástól eltérő gyakorlat alkalmazásának felülvizsgálati hiányában rejlő kockázat	Magas	Alacsony	Közepes
A pályázati kiírástól eltérő szerződéskötésekben rejlő kockázat	Közepes	Közepes	Közepes
A pénzügyi fedezet alultervezésében rejlő kockázatok	Magas	Közepes	Magas
A pályázati kiírásban a garanciális elemek elhagyásában rejlő kockázatok	Közepes	Alacsony	Közepes
Folyamat összesen kockázata			Közepes

A pályázatok, támogatások igénybevételében vagy azok elmulasztásában rejlő kockázatok (a felújítás, beruházás, előirányzat gazdálkodás folyamatához kapcsolódóan)

Kockázat leírása	Hatás	Bekövetkezési valószínűség	Kockázat
A fejlesztési támogatásokra kiírt pályázatok igénybevételének elmulasztása	Közepes	Alacsony	Közepes
Az elnyert pályázathoz kapcsolódóan aláírt szerződés nem az önkormányzat érdekét szolgálja	Közepes	Alacsony	Közepes
A támogatás likviditási problémákat okozhat, ha részletekben áll rendelkezésre	Közepes	Közepes	Közepes
A fejlesztés lezárása, az elszámolás esetleges pontatlanságban rejlő kockázat	Magas	Alacsony	Közepes
Folyamat összesen kockázata			Közepes

Ellenőrzési prioritások és ellenőrzési gyakoriságok meghatározása

Az ellenőrzési prioritások és az ellenőrzés gyakorisága a folyamat összes kockázati minősítése alapján kerül meghatározásra:

- a folyamat összes kockázatánál „alacsony” minősítés esetében a folyamat ellenőrzési gyakorisága 2-5 évente,
- a folyamat összes kockázatánál „közepes” minősítés esetében a folyamat ellenőrzési gyakorisága 1-2 évente,
- a folyamat összes kockázatánál „magas” minősítés esetében a folyamat ellenőrzési gyakorisága évente történik.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési irányai, tervei

- a feladat- és hatásköri rendszer, a közigazgatási közszolgáltatási rendszer kereti között alakítani tovább, irányait követni és annak megfelelően fejleszteni tovább,
- a belső ellenőrzési feladatellátás kereteinek, szervezeti- személyi-, tárgyi-, infrastrukturális feltételrendszerének megteremtése, továbbképzési rendszerének biztosítása,
- folyamatosan részévé kell válnia az irányítási- vezetői rendszer elemének, a vezetés egyik legfontosabb elemeként növelni kell a helyi önkormányzatok és az általuk felügyelt költségvetési szervek eredményességét, hatékonyságát,
- az új típusú ellenőrzésre, ellenőrzési munkára vonatkozó általános követelményének meghatározás, azok teljesítése, az ellenőrzési eljárások és módszerek elsajátítása, folyamatos fejlesztése,

- az ellenőrzések tapasztalatainak általánosítható, fontosabb, kiemelt eredményeinek bemutatása, továbbadása.

Az ellenőrzés szakmai – módszertani- ellenőrzési technikák- fejlesztési irányai

- a szakmai szabályozás alapvető kereteinek megteremtése, az ellenőrzés szakmai szabályozási rendszerének kialakítása – a nemzetközi ellenőrzési standardok, módszertani útmutatók figyelembe vételével,
- a megfelelő szakmai ismeretek elsajátítása, alkalmazása,
- az ellenőrzési tapasztalatok alapján történő rendszer felülvizsgálata, értékelése,
- a szakmai szabályok betartásának rendszeres felülvizsgálata, ellenőrzési kézikönyvet, alapszabályt, etikai kódexet, módszertani mellékleteket, iratmintákat érintően,
- az ellenőrzési irányelvek, az ellenőrzési standardok, a szakmai útmutatók, módszertanok, módszertani útmutatók folyamatos figyelemmel kísérése, megismerése, alkalmazása, jobb ellenőrzési gyakorlatok átvétele,
- az ellenőrzési tapasztalatok hasznosulása a szabálytalanságok megelőzése érdekében,
- az ellenőrzés tervezésének, az ellenőrzési feladatok végrehajtásának, nyilvántartási rendszerének módszertani támogatás,
- a belső ellenőrzés tanácsadási tevékenységének igénybevétele,
- az ellenőrzés minőségbiztosítási feladatainak, az ellenőrzési tevékenység, illetve azok megbízhatóságának értékelése,
- az ellenőrzési rendszer és információ, informatikai technológiai, kapcsolati rendszerének kialakítása, háttérének megteremtése, informatikai eszközökkel való támogatása,
- számítógéppel támogatott dokumentum és nyilvántartási rendszer kiépítése.

A 1312-es standardok megfelelően külső értékelésnek is alá kell vetni a belső ellenőrzési tevékenységet.

Belső ellenőrzési fejlesztési terv

A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemeiként lehet meghatározni:

- az ellenőrzési rendszer kialakítását, működtetését, megfelelő tapasztalatok megszerzését,
- az ellenőrzés rendszerére vonatkozó hazai jogszabályi környezetnek, továbbá a nemzetközi ellenőrzési standardoknak, az államháztartásért felelős miniszter harmonizációs és koordinációs hatáskörben kiadott módszertani útmutatók, ellenőrzési módszertanok, a belső ellenőrzési kézikönyvek egységes kiadása,
- az ellenőrzés módszertana által felállított szakmai követelmények fokozatosan történő megfelelés,
- az új vizsgálati eljárások, módszerek, ellenőrzési technikák megismerésének, fokozatos bevezetése, alkalmazásuk útján magas szakmai követelményszintek alkalmazása,
- a megelőzést előtérbe helyező ellenőrzési tevékenységet kell folytatni, a tevékenység hangsúlyát a szabálytalanságok megelőzésére kell helyezni,
- az ellenőrzési tapasztalatok eredményeinek hasznosulása érdekében az eredményeket meg kell jeleníteni, közre kell adni.

A belső ellenőrzés szervezeti, személyi feltételrendszere

- szervezeti feltételrendszer

A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző

személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A hivatali rendszerben a végrehajtási szervektől elkülönített szervezeti egység, a belső ellenőrzési szervezet szervezeti és feladatköri függetlenségét az önkormányzat és hivatala alapdokumentumaiban – szervezeti és működési szabályzatban- meg kell jeleníteni.

- személyi feltételrendszer

A feladat ellátása külső szolgáltató bevonásával történik, függetlenített belső ellenőr látja el.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges szakmai tudást és gyakorlatot megszerezték. A tevékenység végzéséhez szükséges pénzügyi-számviteli, ellenőrzési ismeretekkel rendelkezik. A belső ellenőr kiválasztási, beléptetési rendszerét az általános és szakmai, valamint a gyakorlati követelményrendszer kialakításával kell figyelembe venni.

Belső ellenőrök képzési tervének elemei

A belső ellenőr képzéséről a külső szolgáltató gondoskodik a belső továbbképzési rendszer kialakításáról.

A belső ellenőr részére előírt továbbképzés, illetve vizsgakötelezettség teljesítését, nyilvántartásba vételét az Államháztartásról szóló törvény írja elő. E képzés keretében eleget tett az Államháztartás belső pénzügyi ellenőrzési (ÁBPE) követelményrendszerének, amely magába foglalja az ÁBPE I. ismeretek megszerzését (vizsgaköteles) és az ÁBPE II. keretében szervezet modulok kétévente történő anyagának elsajátítását.

A külső szolgáltatóval kötött megállapodás feltétele, hogy a belső ellenőr mindig az aktuális, legfrissebb információkkal rendelkezzen a stratégiai és éves ellenőrzési célok teljesítéséhez, biztosítva van számára a megfelelő képzési lehetőség. A szakmai felkészültséghez, illetve a továbbképzéshez tartozik a regisztrált könyvviteli szolgáltatást végzők évenkénti továbbképzésen való részvétel is, mely minden évben teljesítésre kerül.

Egyéb oktatási és továbbképzési formák:

- szakmai konferenciák, előadások, tanfolyamok, konzultációkon való részvétel.

Önképzés keretében szakmai anyagok tanulmányozása

- belső ellenőrzési rendszerjogi alapjai, belső szabályanyag,
- közigazgatási, közszolgáltatási rendszerek jogi alapjai,
- módszertanok, eljárási technikák, ellenőrzési tapasztalatok,
- tanulmányozás: - szabályszerűségi, teljesítményellenőrzés,
- ellenőrzési szervek vizsgálati tapasztalatainak tanulmányozása,
- uniós támogatások ellenőrzési tapasztalatai,
- vizsgálat - felkészülés, vizsgálat felkészítés,
- adatgyűjtés, adatfeldolgozás módszertana,
- kérdőív-, munkalap-, szerkesztés alapismeretek, a feldolgozás
- módszertan gyakorlata,
- jelentésírás,
- kockázatelemzés, kockázatkezelés.

A belső ellenőrzés kiemelt képzési tárgykörei: ellenőrzés, államháztartás, költségvetés, pénzügyek, önkormányzati gazdálkodás, önkormányzatok, ágazati-szakmai képzések, számítástechnika, minőségbiztosítás, értékelemzés, EU továbbképzések, kommunikáció igazodva a közigazgatás képzési rendszeréhez.

Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

Az ellenőrzés dokumentum-és nyilvántartási rendszerét a megjelenő irányelvek szerint folyamatosan aktualizálni kell.

A belső ellenőrzés ügykezelési, ügyviteli- dokumentum és nyilvántartási feladatait, érdemi, alkalmazói, jelentésírás, dokumentumszerkesztés- feladatainak informatikai feltételeit a szolgáltató vállalja.

A dokumentumrendszer magába foglalja az ellenőrzési tevékenységet- eljárás dokumentumai, ellenőrzési terv, értesítő levél, megbízólevél, ellenőrzési program, jelentés- és az intézkedési tervet, valamint a végrehajtásról szóló beszámolás dokumentumát.

A tevékenység szabályszerűségének biztosításához – a jogi szabályozás hozzáférhetősége helyi önkormányzati rendeletek, belső szabályzatok tára- feltételeit meg kell teremteni.

Az ellenőrzéshez szükséges adat- és információszolgáltatás- adatátadás, átvétel, adattovábbítás - feltételrendszerének megteremtése szükséges az ellenőrzésekhez történő felkészüléshez, az ellenőrzés tervezéséhez.

Az ellenőrzés által vizsgált területek

Szabályszerűségi ellenőrzés: annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, szabályzatok, belső szabályzatok, utasítások és vezető rendelkezések előírásai;

Pénzügyi ellenőrzés: az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

Rendszerellenőrzés rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság, és eredményesség kerül ellenőrzésre;

Teljesítményellenőrzés: a szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területen a működés, illetve a forrás felhasználás gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata;

Informatikai rendszerek ellenőrzése: a szervezetnél működő informatikai rendszerek megbízhatóságának, biztonságának, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályosságának és védelmének vizsgálata

A stratégiai ellenőrzési tervnél, az éves ellenőrzési tervnél figyelembe kell venni:

- a felső vezetés ellenőrzési igényeit, javaslatait(kockázatelemzésen alapulva a belső ellenőrzés fókuszába kell helyezni)
- az ellenőrzési kapacitást,
- az ellenőrzött területek , költségvetési-, pénzügyi- gazdálkodási, számviteli folyamatok, főfolyamatok, ill. részfolyamatainak ellenőrzését,
- jellemzően rendszerellenőrzéseket kell érvényesíteni (komplex ellenőrzéseket kell előtérbe helyezni)

Jakoda Bt

Belső ellenőrzés

8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

- a belső kontroll rendszer keretén belül a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer kialakítását, szabályozottságát, működtetését és felülvizsgálatával kapcsolatos ellenőrzést.

Az ellenőrzési területek – tematikus ellenőrzések

Törvényi kötelezettség, illetve jogosultság teljesítése

- a közbeszerzési eljárás szabályszerűsége,
- a céljelleggel nyújtott támogatások felhasználása, elszámolása.

Egyéb rendszeres ellenőrzési kötelezettségek, igények

- leltározási selejtezési eljárás ellenőrzése,
- pénzgazdálkodás, gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése.


A tevékenység, a folyamatok ellenőrzési lefedettsége:

- a feladat, a feladatellátás, a szervezet és működés, a gazdálkodás rendjének szabályozottsága, szabályszerűsége,
- a feladat-és rendelkezésre álló források összhangja,
- a költségvetési tervezés eljárási rendje, a rendeletalkotás,
- a költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok, módosítása, nyilvántartása
- a költségvetési beszámoló eljárási rendje, a zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége,
- az önkormányzati feladatok és a feladat finanszírozása,
- a gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök , a gazdálkodás operatív vitelével kapcsolatos jog és ellenőrzési jogkör gyakorlása, szabályszerűsége,
- a bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége,
- a számviteli feladatok, főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartások egyeztetése, dokumentálása, folyamatba építette ellenőrzés m,működése,
- önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele,
- a vagyonnal való gazdálkodás, vagyon hasznosítása,
- a céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűsége,
- a pályázati források igénylési és felhasználási rendje.

Határozati javaslat:

Köröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testülete, Köröshegy Község Önkormányzatának 2020-2023.évi belső ellenőrzési stratégiai tervét elfogadja.

Balatonföldvár, 2019. december 01.

Készítette: 
Csonka Ágota
Belső ellenőri vezető

2. Napirend



**Köröshegy Község Önkormányzat
Képviselő-testületének**

2020. évi

MUNKATERVE

Kőröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2020. évi MUNKATERVE

A képviselő-testület 2020. évben 10 ülést tart.

Az ülések időpontja: minden hónap harmadik hétfőjén 14,00 óra

Az ülések helye: Kőröshegyi Közös Önkormányzati Hivatal tanácskozó terme
8617 Kőröshegy, Petőfi u. 71.

Az ülések általános napirendi pontjai:
beszámoló

- a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról (3 havonta),
- a két ülés közötti polgármesteri tevékenységről,
- a polgármester átruházott hatáskörében hozott döntéseiről,(3 havonta),
- a bizottságok átruházott hatáskörben hozott döntéseiről (3 havonta),

Az ülésekre meghívót kapnak:

polgármester,
alpolgármester,
képviselők,
jegyző,
továbbá a napirend által érintett személyek,
valamint a napirend által érintett köztisztviselők.

A lakosság az ülések időpontjáról és napirendjéről a hirdetőtáblára kihelyezett meghívón a település internetes honlapján közzétett hirdetményen keresztül értesül.

A havonkénti fő napirendi pontokat és a szervezési feladatokat a mellékelt táblázat tartalmazza.

A képviselő-testület Humán Bizottsága a Képviselő-testületi üléssel megegyező napon 13 órakor ülésezik.

A 2020. évi munkatervet Kőröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testülete /2019.(XII.09.) számú határozatával elfogadta.

Kőröshegy, 2019. december .

Marczali Tamás sk.
polgármester

Kőröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testülete
2020. évi MUNKATERV

Sorszám	Napirend megnevezése	Előterjesztő	Előterjesztés elkészítési határidő	Az előterjesztés elkészítéséért felelős
JANUÁR 27.				
1.	2020. évi költségvetés I. forduló	Marczali Tamás polgármester	2020. január 23.	Bánhidi Gábor
2.	Teljesítményértékelési célok meghatározása	Dr. Friss Attila jegyző	2020. január 23.	Dr. Friss Attila
3.	Beszámoló a 2019. évi adóigazgatási tevékenységről	Dr. Friss Attila jegyző	2020. január 23.	Pappné Szekeres Anikó
FEBRUÁR 24.				
4.	Az önkormányzat 2020. évi költségvetésének elfogadása	Marczali Tamás polgármester	2020. február 20.	Bánhidi Gábor
5.	A 2020. évi közbeszerzési terv jóváhagyása	Dr. Friss Attila	2020. február 20.	Bánhidi Gábor

Sorszám	Napirend megnevezése	Előterjesztő	Előterjesztés elkészítési határidő	Az előterjesztés elkészítéséért felelős
6.	Beszámoló a Faluház 2019. évi tevékenységéről és a 2020. évi községi Közművelődési terv elfogadása	Németh Beatrix községi animátor	2020. február 20.	Németh Beatrix
7.	Az intézményi térítési díjak felülvizsgálata	Dr. Friss Attila jegyző	2020. február 20.	Bánhidi Gábor, dr. Friss Attila
MÁRCIUS 23.				
8.	Szivárvány modellóvodában a 2020/2021 nevelési évben történő beiratkozás meghatározása	Pápa Gáborné intézményvezető	2020. március 19.	Pápa Gáborné intézményvezető
9.	Az Óvoda felvételi körzetének és az óvoda nyitvatartási rendjének közzététele	Pápa Gáborné intézményvezető	2020. március 19.	Pápa Gáborné intézményvezető
10.	A civil szervezetek beszámolója a 2019. évi tevékenységükről, valamint a 2019 évben kapott támogatás felhasználásáról	Marczali Tamás polgármester	2020. március 19.	Civil szervezetek vezetői
11.	A civil szervezetek 2020. évi támogatásának megállapítása	Marczali Tamás polgármester	2020. március 19.	Bánhidi Gábor

Sorszám	Napirend megnevezése	Előterjesztő	Előterjesztés elkészítési határidő	Az előterjesztés elkészítéséért felelős
12.	Beszámoló a település közrendjéről, közbiztonságáról 2019. évről	őrsparancsnok	2020. március 19.	őrsparancsnok
13.	5./ A) A DRV Zrt. beszámolója a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére vonatkozó közszolgáltatási tevékenységéről B) Az önkormányzati tulajdonban lévő víziközmű vagyон vagyónértékeléséről	Marczali Tamás polgármester	2020. március 19.	DRV Zrt.
ÁPRILIS 20.				
14.	Átfogó értékelés az önkormányzat 2019 évi gyermekvédelmi és gyermekjóléti feladatainak ellátásáról	Dr. Friss Attila jegyző	2020. április 16.	Gulyás Katalin
15.	Beszámoló az önkormányzat 2019. évi szociálpolitikai tevékenységéről	Poór Gyula HB elnöke / dr. Friss Attila jegyző	2020. április 16.	Gulyás Katalin
16.	Beszámoló a Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi tevékenységéről	Dr. Friss Attila jegyző	2020. április 16.	Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselői

Sorszám	Napirend megnevezése	Előterjesztő	Előterjesztés elkészítési határidő	Az előterjesztés elkészítéséért felelős
MÁJUS 18.				
1.	Beszámoló az önkormányzat 2019. évi gazdálkodásáról, a zárszámadási rendelet elfogadása, vagyunkkimutatás	Marczali Tamás polgármester	2020. május 14.	Bánhidi Gábor
1.	Összefoglaló jelentés a 2019. évi belső ellenőrzés megállapításairól	Marczali Tamás polgármester	2020. május 14.	Belső ellenőr
2.	Óvoda 2020/2021. nevelési évben indítható csoportjai számának meghatározása	Pápa Gáborné intézményvezető	2020. május 14.	Intézményvezető
AUGUSZTUS 24.				
3.	Falunapi programok előkészítése	Marczali Tamás polgármester	2020. augusztus 19.	Németh Beatrix, Kadlicskó Lászlóné
SZEPTEMBER 21.				
4.	Beszámoló a Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetésének I. félévi végrehajtásáról	Dr. Friss Attila jegyző	2020. szeptember 17.	Bánhidi Gábor

Sorszám	Napirend megnevezése	Előterjesztő	Előterjesztés elkészítési határidő	Az előterjesztés elkészítéséért felelős
5.	Beszámoló a Önkormányzat 2020. évi költségvetésének I. félévi végrehajtásáról	Marczali Tamás polgármester	2020. szeptember 17.	Bánhidi Gábor
6.	Az önkormányzat 2020. évi költségvetési rendeletének módosítása	Marczali Tamás polgármester	2020. szeptember 17.	Bánhidi Gábor
OKTÓBER 19.				
7.	Egyéb		2020. október	
NOVEMBER 23.				
8.	Beszámoló a település egészségügyi ellátásáról	Dr. Kisegyházi Attila háziorvos, Dr. Kelemen Zoltánné házi gyermekorvos, Bodnár Judit védőnő	2020. november 19.	Dr. Kisegyházi Attila háziorvos, Dr. Kelemen Zoltánné házi gyermekorvos, Bodnár Judit védőnő
9.	Az önkormányzat 2020. évi költségvetési rendeletének módosítása	Marczali Tamás polgármester	2020. november 19.	Bánhidi Gábor

Sorszám	Napirend megnevezése	Előterjesztő	Előterjesztés elkészítési határidő	Az előterjesztés elkészítéséért felelős
10.	Beszámoló a stúdió munkájáról	Elek Dezső stúdióvezető	2020. november 19.	Elek Dezső stúdióvezető
11.	Helyi adórendelet felülvizsgálata	Dr. Friss Attila jegyző	2020. november 19.	Dr. Friss Attila, Pappné Szekeres Anikó, Bánhidi Gábor
12.	Bursa Hungarica ösztöndíjak elbírálása	Marczali Tamás polgármester	2020. november 19.	Gulyás Katalin
13.	Arany János tehetséggondozó programban részt vevő személyek támogatása	Dr. Friss Attila jegyző	2020. november 19.	Gulyás Katalin
14.	A nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére vonatkozó közszolgáltatás díjáról döntés	Dr. Friss Attila jegyző	2020. november 19.	Dr. Friss Attila jegyző
15.	Az iskolai körzethatárokról döntés	Dr. Friss Attila jegyző	2020. november 19.	Dr. Friss Attila jegyző
16.	Lakóhely környezeti állapotáról beszámoló	Dr. Friss Attila jegyző	2020. november 19.	Dr. Friss Attila jegyző

Sorszám	Napirend megnevezése	Előterjesztő	Előterjesztés elkészítési határidő	Az előterjesztés elkészítéséért felelős
17.	Beszámoló a temetői közszolgáltatás 2019. évi ellátásáról, a temetői díjak felülvizsgálata	Marczali Tamás polgármester	2020. november 19.	Gergely Sándor
DECEMBER 14.				
18.	A 2021. évi munkaterv elfogadása	Dr. Friss Attila jegyző	2020. december 9.	Dr. Friss Attila
19.	Rendelet alkotása az önkormányzat 2021. évi átmeneti gazdálkodásáról	Marczali Tamás polgármester	2020. december 9.	Bánhidi Gábor
40.	2021. évi belső ellenőrzési célok megállapítása	Marczali Tamás polgármester	2020. december 9.	Bánhidi Gábor, Belső ellenőr

Szervezési feladatok

Megnevezése	Időpontja	Napirendje
Közmeghallgatás	2020. február hónapban	2020. évi költségvetés tervezetéről
Falunap	2020. szeptember 5.	

A Munkatervet kapják:

1. Képviselők
2. Napirendi pontok előterjesztői
3. Intézményvezető
4. Civil szervezetek vezetői
5. Polgármester
6. Jegyző
7. Irattár

3. Napirend



KÖRÖSHEGY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

8617 Köröshegy, Petőfi S. u. 71.

Tel.:06-84-340-011, mobil:06-30-8617-204, fax:06-84-540-044

email: onkormanyzat@koroshegy.hu web: www.koroshegy.hu

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2019. december 9-i ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2020. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló rendelet

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló rendelet elfogadása 2020. január 1-jéig nem lehetséges. A jelenlegi szabályok szerint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 25. §-a alapján lehetőség van arra, hogy az önkormányzat a költségvetési év január 1-je és a költségvetési rendelet elfogadása közötti időszak gazdálkodására vonatkozóan rendeletet alkosson.

Ez alapján javaslom, hogy a Tisztelt Képviselő-testület a 2020. évi átmeneti gazdálkodásról alkosson rendeletet, melyben felhatalmazást ad az önkormányzat bevételeinek folytatólagosan történő beszédésére, a kiadásainak teljesítésére.

Kérem, hogy az alábbi rendelettervezetet megvitatni és elfogadni szíveskedjenek.

Az előterjesztést készítette: Bánhidi Gábor pénzügyi tanácsos

A döntés meghozatala **minősített többséget** igényel.

Köröshegy, 2019. december 5.

Tisztelettel:

Marczali Tamás s.k.
polgármester

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP
(a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján)

A tervezett jogszabály várható következményei, különösen

I. Társadalmi hatásai:

A rendelettervezetnek nem várható társadalmi hatása.

II. Gazdasági hatásai:

A lakosság számára a rendelettervezetnek gazdasági hatása nincs.

III. Költségvetési hatásai:

A tervezetnek költségvetési hatása abban az értelemben van, hogy a költségvetési rendelet megalkotásának idejéig szabályozza az önkormányzat gazdálkodását.

IV. Környezeti következményei:

A rendelettervezetnek környezeti következményei nincsenek.

V. Egészségi következményei:

A rendelettervezetnek egészségi következményei nincsenek.

VI. Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A tervezetnek adminisztratív terheket befolyásoló hatása nincs.

VII. Megalkotásának szükségessége:

A rendelet megalkotása lehetőség arra vonatkozóan, hogy az átmeneti időszakra vonatkozóan szabályozásra kerüljön az önkormányzat gazdálkodásának folytatólagos működése.

VIII. A jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A rendeletalkotás elmaradásának jogkövetkezménye nincs, a szabályozás csak egyértelműbbé teszi az átmeneti időszakra vonatkozó kérdéseket.

IX. alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

Nem igényel többlet feltételt az eddigiekhez képest.

Köröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 25. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva Köröshegy Község Önkormányzatának 2020. évi átmeneti gazdálkodásáról az alábbiakat rendeli el.

1. A rendelet hatálya

1. § A rendelet hatálya a Képviselő-testületre, annak szerveire (polgármester, bizottságok), az önállóan működő Köröshegyi Szivárvány Művészeti Modellóvodára és az önállóan működő és gazdálkodó Köröshegyi Közös Önkormányzati Hivatalra terjed ki.

2. Általános szabályok

2. § (1) A Képviselő-testület felhatalmazást ad arra, hogy az önkormányzat és költségvetési szervei 2020. január 1-jétől a 2020. évi költségvetési rendelet hatálybalépéséig (a továbbiakban: átmeneti időszakban) a bevételeiket folytatólágosan beszadjék, és a kiadásait a 3.§ rendelkezéseinek megfelelően teljesítsék.

(2) Az átmeneti időszakban fizetési kötelezettségvállalás a 4.§ rendelkezéseinek megfelelően keletkezhethet.

3. Időarányos teljesítés

3. § (1) Az átmeneti időszakban az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv folyamatos működése, üzemeltetése, valamint kötelező önkormányzati feladat ellátása érdekében felmerülő működési kiadások a 2019. évi költségvetési rendeletben meghatározott – áthúzódó kiadások előirányzatát nem tartalmazó – módosított előirányzat időarányos összegének erejéig teljesíthetők.

(2) Az átmeneti időszakban hatályos azon szerződések alapján, amelyek értelmében a beszerzés értéke, a szolgáltatás igénybevételenek díja az adott évi költségvetési rendeletben a feladatra jóváhagyott előirányzat keretösszegében kerül megállapításra, a 2020. évi költségvetési rendelet elfogadásáig a beszerzésre, a szolgáltatás igénybevételeire havonta a 2019. évi költségvetésben szereplő módosított előirányzat időarányos, 1/12 összegéig kerülhet sor.

4. 2020. évi költségvetést terhelő kötelezettségvállalás keletkezése

4. § (1) Az átmeneti időszakban a 2020. költségvetési év kiadási előirányzatait terhelő kötelezettségvállalásra – a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel –

a) az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv folyamatos működése, üzemeltetése érdekében felmerülő működési kiadások tekintetében – a 2019. évi költségvetési rendeletben az adott feladatra meghatározott módosított, az előző évről áthúzódó kiadások előirányzatával csökkentett összegű előirányzat erejéig,

b) kötelező önkormányzati feladat ellátása érdekében felmerülő működési kiadások tekintetében – a 2019. évi költségvetési rendeletben az adott feladatra meghatározott módosított, az előző évről áthúzódó kiadások előirányzatával csökkentett összegű előirányzat erejéig,

c) az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 3/2019. (II.27.) önkormányzati rendelet „Többéves kihatással járó döntések” című, 10. mellékletében szereplő feladat vonatkozásában – a 2020. évre jóváhagyott összeg erejéig,

d) az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek megvalósítása érdekében az aláírt támogatási szerződés szerinti pénzügyi ütemezésnek megfelelően,

e) a különböző célok finanszírozására elkülönített fizetési számlákat megillető bevételeknek a bevételi forrás felhasználási kööttségének megfelelő feladatra történő felhasználása érdekében – a rendelkezésre álló forrás összegéig,

f) a költségvetési támogatás, támogatásértékű bevétel, átvett pénzeszköz támogatási célnak megfelelő felhasználása, a támogatott feladat megvalósítása érdekében – ezen bevételi források teljesített, vagy jóváhagyott összegének erejéig,

g) a támogatásban részesített pályázati program megvalósítása érdekében – a támogatási szerződésben biztosított támogatás, valamint a pályázati program megvalósításához vállalt önerő együttes összegének erejéig,

h) az átmeneti időszakban elbíralt európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok esetében az elnyert támogatás, valamint a pályázati program megvalósításához vállalt önerő együttes összegének erejéig kerülhet sor.

(2) Az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető elemi csapás, vagy ennek következményei elhárítása céljából a polgármester e rendelet rendelkezéseitől eltérő, a rendeletben nem szereplő kiadásokat teljesíthet és rendkívüli fizetési kötelezettséget írhat elő.

5. Költségvetési létszám

5. § (1) Az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2020. évi létszáma tekintetében – kivéve a (2) és (3) bekezdésben foglaltakat – az önkormányzat 2019. évi költségvetési rendeletében jóváhagyott létszám az irányadó.

(2) A Képviselő-testület a közfoglalkoztatottak létszáma tekintetében eltérést engedélyez a 2019. évi költségvetésben jóváhagyott létszámtól.

(3) A Képviselő-testület a Kőröshegyi Közös Önkormányzati Hivatal esetében az intézmény SZMSZ-ében meghatározott létszámot engedélyezi.

6. Záró rendelkezések

6. § (1) Az átmeneti időszakban folytatott gazdálkodás a 2020. évi költségvetés részét képezi, a beszedett bevételek és teljesített kiadások Kőröshegy Község Önkormányzatának 2020. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletbe beépítésre kerülnek.

(2) Ez a rendelet 2020. január 1-jén lép hatályba, és Kőröshegy Község Önkormányzatának 2020. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet hatálybalépésének napján hatályát veszti.

Kőröshegy, 2019. december ...

Marczali Tamás
polgármester

dr. Friss Attila
jegyző

4. Napirend

Tisztelt Képviselő-testület !

Általános indokolás:

Magyarország központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 58. § (1) bekezdése 2020. évben 38.650,-Ft összegben határozta meg. az illetményalap összegét.

A törvény lehetőséget biztosít az önkormányzatok számára, hogy az illetményalap összegét ennél magasabb összegben állapítsák meg.

A Képviselő-testület a belügyminiszter által kiírt pályázaton elnyert összeg ismeretében a 4/2019. (II.28.) önkormányzati rendeletével 2019. január 1. napjától 2019. december 31. napjáig terjedően 46.380,-Ft, összegben állapította meg az illetményalap összegét.

2020. évben erre a célra pályázat kiírására nem kerül sor, viszont a 2020. évi központi költségvetés az önkormányzati hivatalok támogatására szolgáló összeget emelte, mely forrást biztosít 2020. évben az illetményalap 2019. évi szinten tartására.

A köztisztviselői bérek szinten tartásának biztosítása érdekében javaslom a 2020. évi illetményalap összegét – a 2019. évi illetményalappal egyezően – 46.380,-Ft összegben megállapítani tárgyévre vonatkozóan.

Részletes indokolás:

A rendelet-tervezet 1. §-a személyi hatályt határozza meg.

A rendelet-tervezet 2. §-a a 2020. évi illetményalap mértékét és alkalmazásának kezdő időpontját határozza meg.

A rendelet-tervezet 3. §-a a hatályba lépéséről és időbeli hatályáról rendelkezik.

Kérem, a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és fogadja el.

Az előterjesztés elfogadásához minősített többség szükséges.

Köröshegy, 2019. december 5.

Dr. Friss Attila
jegyző

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP
(a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján)

A tervezett jogszabály várható következményei, különösen

I. Társadalmi hatásai:

A rendelet-tervezetnek társadalmi hatásai nincsenek.

II. Gazdasági hatásai:

A rendelet-tervezetnek gazdasági hatása nincs.

III. Költségvetési hatásai:

A támogatás a költségvetés bevételi és kiadási oldalán növekedést okoz.

IV. Környezeti következményei:

A rendelettervezetnek jelentős környezeti következményei nincsenek.

V. Egészségi következményei:

A rendelettervezetnek egészségi következményei nincsenek.

VI. Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A tervezetnek adminisztratív terheket befolyásoló hatása nincs.

VII. Megalkotásának szükségessége:

A jogalkotás elmaradása esetén a támogatás a hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők bére következő évben lényegesen alacsonyabb összegben kerülhet csak megállapításra.

VIII. A jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A jogalkotás elmaradása esetén a támogatás a hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők bére következő évben lényegesen alacsonyabb összegben kerülhet csak megállapításra.

IX. alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

Az alkalmazáshoz szükséges személyi, szervezeti tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak,

Kőröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testületének
/2019. (XII. .) önkormányzati rendelete
a 2020. évi illetményalapról

Kőröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 58. § (6) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § A rendelet hatálya a Kőröshegyi Közös Önkormányzati Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselőkre terjed ki.
2. § A Kőröshegyi Közös Önkormányzati Hivatalban a foglalkoztatott köztisztviselők illetményalapjának mértéke 2020. évben 46.380,-Ft.
3. § (1) E rendelet 2020. január 1. napján lép hatályba.
(2) A rendelet 2020. december 31. napján hatályát veszti.

Kőröshegy, 2019. december

Marczali Tamás
polgármester

Dr. Friss Attila
jegyző

Kihirdetve: 2019. december

Dr. Friss Attila
jegyző

5. Napirend

ARAJANLAT

Árajánlat a TOP-4.1.1-15-SOI-2016-00025 kódszámú: "Kőröshegy község egészségügy alapellátó-rendszerének Komplex infrastrukturális fejlesztése" című projekt keretében eszközbeszerzési tevékenységre.

Ajánlat kérő neve:

címe:

adószáma:

tel.:

e-mail:

Ajánlattevő neve:

címe:

adószáma:

tel./fax:

e-mail:

cégjegyzékszám:

KŐRÖSHEGY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

8617 Kőröshegy, Petőfi S. u 71.

15731735-2-14

+36302684749

onkormanyzat@koroshegy.hu

REXTRA Kereskedelmi Kft

1038 Budapest, Emőd u. 39.

10437247-2-41

+36 30/479-7920

veszprem@rextra.hu

01-09-262973

Sorszám	Eszköz megnevezése	Mennyiség /db	Nettó ár egységár Ft	ÁFA %	ÁFA összege Ft	Bruttó egységár Ft	Nettó ár összesen Ft	ÁFA összege összesen Ft	Bruttó ár összesen Ft
1.	Lang tesztek I.	1	49 606 Ft	27%	13 394 Ft	63 000 Ft	49 606 Ft	13 394 Ft	63 000 Ft
2.	Nyeles tábla csecsemő szemtakaráshoz, cornea átmérő méréshez, takarásos tesztekhez, kancsalság vizsgálatához	1	6 457 Ft	27%	1 743 Ft	8 200 Ft	6 457 Ft	1 743 Ft	8 200 Ft
3.	Kettesy féle tábla számokkal és Ammon jelekkel	1	709 Ft	27%	191 Ft	900 Ft	709 Ft	191 Ft	900 Ft
4.	Lea-ábrák	1	23 622 Ft	27%	6 378 Ft	30 000 Ft	23 622 Ft	6 378 Ft	30 000 Ft
5.	Tablet operációs rendszerrel	1	30 000 Ft	27%	8 100 Ft	38 100 Ft	30 000 Ft	8 100 Ft	38 100 Ft
6.	Emlődönvizsgáló modell	1	149 606 Ft	27%	40 394 Ft	190 000 Ft	149 606 Ft	40 394 Ft	190 000 Ft
7.	Újraélesztés oktatására szolgáló torzo kielzővel	1	51 181 Ft	27%	13 819 Ft	65 000 Ft	51 181 Ft	13 819 Ft	65 000 Ft
8.	Fogápolási modell	1	33 071 Ft	27%	8 929 Ft	42 000 Ft	33 071 Ft	8 929 Ft	42 000 Ft
9.	Vizsgálóágy gyermek	1	40 157 Ft	27%	10 842 Ft	50 999 Ft	40 157 Ft	10 842 Ft	50 999 Ft

10.	Pólvázóasztal 2 személyes	2	85 039 Ft	27%	22 961 Ft	108 000 Ft	170 078 Ft	45 921 Ft	215 999 Ft
11.	Műszerálvány 3 polcos	1	67 717 Ft	27%	18 284 Ft	86 001 Ft	67 717 Ft	18 284 Ft	86 001 Ft
12.	Várotermi pad 3 üléses	1	33 071 Ft	27%	8 929 Ft	42 000 Ft	33 071 Ft	8 929 Ft	42 000 Ft
13.	Támlás forgószék	5	25 197 Ft	27%	6 803 Ft	32 000 Ft	125 985 Ft	34 016 Ft	160 001 Ft
14.	Támlás szék	8	11 811 Ft	27%	3 189 Ft	15 000 Ft	94 488 Ft	25 512 Ft	120 000 Ft
15.	Paraván	1	40 157 Ft	27%	10 842 Ft	50 999 Ft	40 157 Ft	10 842 Ft	50 999 Ft
16.	Íróasztal	1	55 118 Ft	27%	14 882 Ft	70 000 Ft	55 118 Ft	14 882 Ft	70 000 Ft
17.	Kartotékszekrény 10 fiókos	1	106 299 Ft	27%	28 701 Ft	135 000 Ft	106 299 Ft	28 701 Ft	135 000 Ft
18.	Műszer és gyógyszereszekrény 2 ajtós	2	122 047 Ft	27%	32 953 Ft	155 000 Ft	244 094 Ft	65 905 Ft	309 999 Ft
19.	Anatómiai csipesz	1	472 Ft	27%	127 Ft	599 Ft	472 Ft	127 Ft	599 Ft
20.	Kullancsejtávolító csipesz	1	1 575 Ft	27%	425 Ft	2 000 Ft	1 575 Ft	425 Ft	2 000 Ft
21.	Hűtőtáska	1	2 756 Ft	27%	744 Ft	3 500 Ft	2 756 Ft	744 Ft	3 500 Ft
22.	Csecsemő hosszmerő	1	9 449 Ft	27%	2 551 Ft	12 000 Ft	9 449 Ft	2 551 Ft	12 000 Ft
23.	Lázmérő	1	551 Ft	27%	149 Ft	700 Ft	551 Ft	149 Ft	700 Ft
24.	Homloklámpa	1	14 173 Ft	27%	3 827 Ft	18 000 Ft	14 173 Ft	3 827 Ft	18 000 Ft
25.	Minimum-maximum hőmérő	3	4 016 Ft	27%	1 084 Ft	5 100 Ft	12 048 Ft	3 253 Ft	15 301 Ft
26.	Hűtőszekrény	3	50 394 Ft	27%	13 606 Ft	64 000 Ft	151 182 Ft	40 819 Ft	192 001 Ft
27.	Vérnyomásmérő	3	19 212 Ft	27%	5 187 Ft	24 399 Ft	57 636 Ft	15 562 Ft	73 200 Ft
28.	Személmérleg magasságmérő rúddal	2	146 457 Ft	27%	39 543 Ft	186 000 Ft	292 914 Ft	79 087 Ft	372 001 Ft
29.	Csecsemőmérleg	1	9 677 Ft	27%	2 613 Ft	12 290 Ft	9 677 Ft	2 613 Ft	12 290 Ft
30.	Nyomtató fénymásolóval,	1	50 394 Ft	27%	13 606 Ft	64 000 Ft	50 394 Ft	13 606 Ft	64 000 Ft
31.	Színátást vizsgáló könyv	1	5 238 Ft	5%	262 Ft	5 500 Ft	5 238 Ft	262 Ft	5 500 Ft
32.	Vércukormérő	2	5 669 Ft	27%	1 531 Ft	7 200 Ft	11 338 Ft	3 061 Ft	14 399 Ft
33.	Reflexkalapács	1	1 102 Ft	27%	298 Ft	1 400 Ft	1 102 Ft	298 Ft	1 400 Ft
34.	Pupillavizsgáló lámpa	1	787 Ft	27%	212 Ft	999 Ft	787 Ft	212 Ft	999 Ft
35.	Magasságmérő	1	4 409 Ft	27%	1 190 Ft	5 599 Ft	4 409 Ft	1 190 Ft	5 599 Ft
36.	Vizsgálóágy felnőt	1	55 906 Ft	27%	15 095 Ft	71 001 Ft	55 906 Ft	15 095 Ft	71 001 Ft
37.	Vizsgálólámpa	1	30 709 Ft	27%	8 291 Ft	39 000 Ft	30 709 Ft	8 291 Ft	39 000 Ft
Összesen							2 033 732 Ft	547 955 Ft	2 581 690 Ft

Árajánlat érvényessége: 2020. 02. 28.

Árajánlat kiállításának dátuma: 2020. 02. 12.

REXTRA KFT.

8200 Vaszprém

1139 Dózsa u. 7/B I em 6

Telefon: 10437247-2-41

Fax: 10437247-2-41

Cégszerű aláírás



Logisztikai központ: REXTRA Kereskedelmi Kft.
Cím: 2000 Szentendre, Rózsa u. 16.

Kiállító szaküzlet: REXTRA Veszprém
Cím: 8200 Veszprém, Ady Endre u. 7/B 1. em. 6.
Tel.: +36 (88) 620-670, Mobil: +36 (30) 479-7920
E-mail: veszprem@rextra.hu Web: www.rextra.hu

Árajánlat

Ajánlat szám: VA1900231-21

Ajánlatkérő: Kőröshegy Község Önkormányzata
Vevőkód: 12337
Cím: 8617 Kőröshegy Petőfi u. 71.
Adószám: 15731735214
Tel: +36 30 861 7204
Fizetés módja: Átutalás
Szállítás módja:

Hivatkozás:

Ajánlatadás dátuma: 2019.12.03
Ajánlat érvényessége: 2020.02.28.
Ajánlat pénzneme: Ft
Kiállító ügyintéző: Veszprém-Fröhlich Zsófia
Ajánlatadó adószáma: 10437247-2-41

Tisztelt Ajánlatkérő!

Köszönjük érdeklődésüket, ezúton az alábbi ajánlatot adjuk:

Cikkszám - Megnevezés	VTSZ	Menny. ME	Eng %	Egység ár	Nettó érték	AFA érték AFA %	Bruttó érték
02.7.5353.00 / Látásvizsgáló LANG stereo test I /	491199 00	1 db		49 606	49 606	13 394 27%	63 000
02.7.5378.00 / Látásvizsgálóhoz Kis Heidi fixációs és takaró lapát 253000	901850 10	1 db		6 457	6 457	1 743 27%	8 200
02.7.5350.00 / Látásvizsgáló papír felhőtt Szám- C / Szám- C	901890 85	1 db		709	709	191 27%	900
02.7.5374.00 / Látásvizsgáló olvasóeszt - közeli, LEA szimbólumos 250800	901850 10	1 db		23 622	23 622	6 378 27%	30 000
07.1.0580.00 / Lélegeztető AMBU Sam kompressziókijelző mutatóval 268 003 000 (1db cser. arcrész+25db fejzsák)	902300 8000	1 db		51 181	51 181	13 819 27%	65 000
12.0.5808.00 / Anatómiai modell Fogápolás fogkefével D16/TH001	9018	1 db		33 071	33 071	8 929 27%	42 000
15.1.5487.00 / Vizsgálóágy belgyógyászati gyermek / 13.31 gyermek	9402	1 db		40 157	40 157	10 843 27%	51 000
15.2.5607.00 / Pólyázó asztal kettes FIT / 70x140x950 FIT	9402	2 db		85 039	170 079	45 921 27%	216 000
15.2.2149.00 / Műszerasztal rozsdamentes acél 02.869 3p / 1261/2 / H. 70 x 50 x 80 cm	9018	1 db		67 717	67 717	18 283 27%	86 000
15.3.0846.00 / Várótermi pad 3 üléssel / 16.22	9401	1 db		33 071	33 071	8 929 27%	42 000
15.3.0587.00 / Szék orvosi görgős fehér műbőr Torino Extra / Torino full / Renna 0100 / 4,5 cm szivacs	9401	5 db		25 197	125 984	34 016 27%	160 000
15.3.0588.00 / Szék kórtermi támlás festett / 16.01	9401	8 db		11 811	94 488	25 512 27%	120 000
15.5.1261.00 / Paraván 3 részes görgős olasz / 02.825.00	940380 00	1 db		40 157	40 157	10 843 27%	51 000
15.3.0638.00 / Íróasztal nővér BK11 / 33.02 / 115x65x78	9403	1 db		55 118	55 118	14 882 27%	70 000
15.4.0448.00 / Szekrény kartoték 10 fiók 33.59 fa / 67x60x131 / A-5 fekvő	9403	1 db		106 299	106 299	28 701 27%	135 000
12.0.5918.00 / Emlődnvizsgáló modell három külön emlővel,	902300 80	1 db		149 606	149 606	40 394 27%	190 000



Logisztikai központ: REXTRA Kereskedelmi Kft.
Cím: 2000 Szentendre, Rózsa u. 16.

Kiállító szaküzlet: REXTRA Veszprém
Cím: 8200 Veszprém, Ady Endre u. 7/B 1. em. 6.
Tel.: +36 (88) 620-670, Mobil: +36 (30) 479-7920
E-mail: veszprem@rextra.hu Web: www.rextra.hu

Alapzaton L55						
15.4.1180.00 / Szekrény lém műszer 2 ajtó / 12.03	9402	2 db	122 047	244 094	65 906 27%	310 000
05.1.0193.00 / Anatómiai csipesz 14 cm /	901890 85	1 db	472	472	128 27%	600
05.1.0568.00 / Csipesz kullancs /	901890 8599	1 db	1 575	1 575	425 27%	2 000
12.0.0541.00 / Hűtőtáska 25 L / 69556	9018	1 db	2 756	2 756	744 27%	3 500
02.6.4389.00 / Csecsemőhosszmérő merev /	901890 85	1 db	9 449	9 449	2 551 27%	12 000
02.4.0547.00 / Lázmérő digitális /	902519 20	1 db	551	551	149 27%	700
01.6.5363.00 / Homlok lámpa LED Lenser elemes H3.2 fekete 133 gr / 500768 kifizető	9454	1 db	14 173	14 173	3 827 27%	18 000
02.4.5280.00 / Hőmérő (minimum- maximum) TFA 30.1053 / 640707	9018	3 db	4 016	12 047	3 253 27%	15 300
12.0.5851.00 / Hűtőszekrény 81 L RB3091 ANW 73 + 8 L	8418	3 db	50 394	151 181	40 819 27%	192 000
13.0.2474.00 / Nyomtató+fax+másoló+szkenner /	847160 40	1 db	50 394	50 394	13 606 27%	64 000
02.7.0295.00 / Színlátésvizsgáló könyv Velhagen /	490110 00	1 db	5 238	5 238	262 5%	5 500
01.6.0070.00 / Reflexkalapács Taylor /	901890 85	1 db	1 102	1 102	298 27%	1 400
01.6.0157.00 / Pupillalámpa /	851310 00	1 db	787	787	213 27%	1 000
02.6.5404.00 / Magasságmérő szalag, Seca falra szerelhető / 2061717009	9018	1 db	4 409	4 409	1 191 27%	5 600
08.0.5397.00 / Lámpa, vizsgálólámpa halogén / mobil KS- Q35	8539	1 db	30 709	30 709	8 291 27%	39 000
13.0.5744.00 / Számítástechnikai eszközök / Lenovo Tab E7 7,0" 16GB Wi-Fi tablet, fekete (Android)	8471	1 db	30 000	30 000	8 100 27%	38 100
15.1.4355.01 / Vizsgálóágy belgyógyászati festett /1-fehér / mag állítható, lapra szerelt / 1-fehér	9402	1 db	55 906	55 906	15 094 27%	71 000
03.2.2921.00 / Vércukormérő Accucheck Active / 07135076045	902780 97	2 db	5 669	11 339	3 061 27%	14 400
02.6.5391.00 / Magasságmérő Seca, mechanikus, állványos mérleghez / 2201714003	842310 90	2 db	21 260	42 520	11 480 27%	54 000
02.6.5390.00 / Mérleg állványos Seca, digitális, BMI / 799	842310 90	2 db	125 197	250 394	67 606 27%	318 000
02.6.3416.00 / Mérleg csecsemő digitális - Soehnle / 8310.01.001 Nem hitelesíthető	842310 90	1 db	9 677	9 677	2 613 27%	12 290
02.3.2795.00 / Vérnyomásmérő OMRON M2 / gyerek mandzsettával	901890 1000	2 db	19 764	39 528	10 672 27%	50 200
02.3.2748.00 / Vérnyomásmérő OMRON M3 /	901890 1000	1 db	18 110	18 110	4 890 27%	23 000

Érték ÁFA nélkül: 2 033 734
ÁFA érték: 547 956
Összes érték: 2 581 690



Logisztikai központ: **REXTRA Kereskedelmi Kft.**
Cím: 2000 Szentendre, Rózsa u. 16.

Kiállító szaküzlet: **REXTRA Veszprém**
Cím: **8200 Veszprém, Ady Endre u. 7/B 1. em. 6.**
Tel.: **+36 (88) 620-670, Mobil: +36 (30) 479-7920**
E-mail: **veszprem@rextra.hu** Web: **www.rextra.hu**

Teljesítés várható időpontja:

Egyéb megjegyzés:

Ajánlatunkat az Ön igényeinek megfelelően állítottuk össze, bízunk benne, hogy minden információt megtalál, amely segíteni fogja abban, hogy a megrendeléshez szükséges döntést meghozza.


Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy Cégünk által elkészített ajánlatunkban szereplő termékeket megrendelés előtt minden esetben ellenőrizték le, valamint tekintsék meg weboldalunkon (www.rextra.hu), az utólagos félre értések elkerülése végett.

Megrendelés esetén kérjük az AJÁNLATSZÁMOT tüntesse fel megrendelésén!

A készülékek és termékek rendelkeznek CE minősítéssel, megfelelnek a vonatkozó Európai Unió szabályoknak és irányelveknek.

További információval kapcsolatban kérjük, hogy keresse fel a Rextra weboldalát, valamint kollégáink is készséggel állnak rendelkezésükre.

Tisztelettel:


REXTRA KFT.
8200 Veszprém
Ady Endre u. 7/B 1. em. 6.
REXTRA Kereskedelmi Kft.
Adószám: 10437227-1-04
Cékk: 01-09-062073

Fw: RE: Kőröshegy naperőmű építés

Tárgy: Fw: RE: Kőröshegy naperőmű építés

Feladó: Marczali Tamás <marczalitamas@freemail.hu>

Dátum: 2019. 12. 09. 8:18

Címzett: PMH Kőröshegy <onkormanyzat@koroshegy.hu>

-----Eredeti üzenet-----

Dátum: 2019. december 8., vasárnap, 18:04:24

Feladó: tamas.pozsgai@fonix-energia.hu

Tárgy: RE: Kőröshegy naperőmű építés

Címzett: ""Marczali Tamás""

Kedves Tamás!

Elnézést kérek, de sajnos nem fogjuk tudni a banki tervezetet hétfőig elküldeni, sőt, még akár két hónapig is eltarthat. A testületi ülésen így annyiról lehetne döntést hozni, hogy amennyiben a Főnix Energiaszolgáltató Zrt minden esetleges káresemény esetére felelősséget vállal, amit a zálogjogból eredő kötelezettségek keletkeztetnek, akkor hozzájárul-e az Önkormányzat a jelzálogjog bejegyzéséhez. Ha ez az elvi döntés megszületett, akkor a Főnix Zrt-Projektcég-Önkormányzat között köthetünk addig is egy megállapodást, amely a részletszabályokat is tartalmazza, előkészítendő a banki szerződést.

Üdvözlettel:

Pozsgai Tamás

From: Marczali Tamás <marczalitamas@freemail.hu>

Sent: Friday, November 29, 2019 11:39

To: tamas.pozsgai@fonix-energia.hu

Subject: RE: Kőröshegy naperőmű építés

Rendben, várom!

tamas.pozsgai@fonix-energia.hu írta:

Fw: RE: Kőröshegy naperőmű építés

Kedves Tamás!

A banki részletes szerződés még nem áll rendelkezésemre, de egy külön megállapodást tudok írni a FEZrt és az Önkormányzat között, amiben benne lesznek a feltételek.

From: Marczali Tamás <marczalitamas@freemail.hu>

Sent: Friday, November 29, 2019 10:55

To: tamas.pozsgai@fonix-energia.hu

Subject: RE: Kőröshegy naperőmű építés

Kedves Tamás!

A jelzálog bejegyzéssel kapcsolatos anyagokat

légyszi küld át (szerződés tervezet).

Üdv.: MT

tamas.pozsgai@fonix-energia.hu írta:

Kedves Tamás!

Köszönöm a támogató hozzáállást, az adott napi testületi ülésre sajnos személyesen nem tudok elmenni, de remélem, hogy megszületik a jóváhagyás.

Üdvözlettel:

Pozsgai Tamás

Fw: RE: Kőröshegy naperőmű építés

From: Marczali Tamás <marczalitamás@freemail.hu>

Sent: Friday, November 29, 2019 10:41

To: tamas.pozsgai@fonix-energia.hu

Subject: Re: Kőröshegy naperőmű építés

Kedves Tamás!

Megkeresésed köszönöm. Örömmel vettem.

Tájékoztatlak, hogy az általad vázolt problémát,

ill. annak lehetséges megoldását jómagam támogatom.

A 2019.12.09-i testületi ülésen önálló napirendként tárgyalni fogjuk!

Üdv.: Marczali Tamás

tamas.pozsgai@fonix-energia.hu írta:

Kedves Tamás!

A Főnix Energiaszolgáltató Zrt-vel az Önkormányzat korábban feltételes hatályba lépésű bérleti szerződést kötött egy naperőmű építésére alkalmas területre.

Ez úton szeretnék Benneteket tájékoztatni, hogy a naperőmű építését 2020. március és augusztus hónapok közé tervezzük.

Jelen leveletem emellett azért írom, mert a finanszírozó számos más feltétel mellett ragaszkodik ahhoz, hogy a terület jelzáloggal terhelt legyen, ez megkerülhetetlen feltétele a projekt megvalósulásának. A gyakorlatban ez az Önkormányzat számára nem jelent kockázatot, a finanszírozó célja annak kizárása, hogy az erőmű és a telek kontrollja egy későbbi előre nem látható esemény miatt elváljon egymástól. A saját véleményünk szerint erre

Fw: RE: Kőröshegy naperőmű építés

egyébként sincs reális esély a megkötött szerződésünk mellett, de sajnos nem találtunk egy olyan bankot sem Magyarországon, amely ettől a feltételtől eltekintene.

Kérem, hogy mielőbb jelezzetek vissza, hogy hozzá tudtok-e járulni a területre a zálogjog bejegyzéséhez és ezáltal az erőmű megépítéséhez.

Üdvözlettel:

--

Pozsgai Tamás

vezérigazgató

Főnix Energiaszolgáltató Zrt

+36306890861

fonix-energia.hu

**Kőröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testületének
17/2019.(XII.11.) önkormányzati rendelete
Az önkormányzat 2020. évi átmeneti gazdálkodásáról**

Kőröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 25. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva Kőröshegy Község Önkormányzatának 2020. évi átmeneti gazdálkodásáról az alábbiakat rendeli el.

1. A rendelet hatálya

1. § A rendelet hatálya a Képviselő-testületre, annak szerveire (polgármester, bizottságok), az önállóan működő Kőröshegyi Szivárvány Művészeti Modellóvodára és az önállóan működő és gazdálkodó Kőröshegyi Közös Önkormányzati Hivatalra terjed ki.

2. Általános szabályok

2. § (1) A Képviselő-testület felhatalmazást ad arra, hogy az önkormányzat és költségvetési szervei 2020. január 1-jétől a 2020. évi költségvetési rendelet hatálybalépéséig (a továbbiakban: átmeneti időszakban) a bevételeiket folytatólágosan beszedjék, és a kiadásait a 3.§ rendelkezéseinek megfelelően teljesítsék.

(2) Az átmeneti időszakban fizetési kötelezettségvállalás a 4.§ rendelkezéseinek megfelelően keletkezhethet.

3. Időarányos teljesítés

3. § (1) Az átmeneti időszakban az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv folyamatos működése, üzemeltetése, valamint kötelező önkormányzati feladat ellátása érdekében felmerülő működési kiadások a 2019. évi költségvetési rendeletben meghatározott – áthúzódó kiadások előirányzatát nem tartalmazó – módosított előirányzat időarányos összegének erejéig teljesíthetők.

(2) Az átmeneti időszakban hatályos azon szerződések alapján, amelyek értelmében a beszerzés értéke, a szolgáltatás igénybevételének díja az adott évi költségvetési rendeletben a feladatra jóváhagyott előirányzat keretösszegében kerül megállapításra, a 2020. évi költségvetési rendelet elfogadásáig a beszerzésre, a szolgáltatás igénybevételére havonta a 2019. évi költségvetésben szereplő módosított előirányzat időarányos, 1/12 összegéig kerülhet sor.

4. 2020. évi költségvetést terhelő kötelezettségvállalás keletkezése

4. § (1) Az átmeneti időszakban a 2020. költségvetési év kiadási előirányzatait terhelő kötelezettségvállalásra – a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel –

a) az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv folyamatos működése, üzemeltetése érdekében felmerülő működési kiadások tekintetében – a 2019. évi költségvetési

rendeletben az adott feladatra meghatározott módosított, az előző évről áthúzódó kiadások előirányzatával csökkentett összegű előirányzat erejéig,

b) kötelező önkormányzati feladat ellátása érdekében felmerülő működési kiadások tekintetében – a 2019. évi költségvetési rendeletben az adott feladatra meghatározott módosított, az előző évről áthúzódó kiadások előirányzatával csökkentett összegű előirányzat erejéig,

c) az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 3/2019. (II.27.) önkormányzati rendelet „Többéves kihatással járó döntések” című, 10. mellékletében szereplő feladat vonatkozásában – a 2020. évre jóváhagyott összeg erejéig,

d) az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek megvalósítása érdekében az aláírt támogatási szerződés szerinti pénzügyi ütemezésnek megfelelően,

e) a különböző célok finanszírozására elkülönített fizetési számlákat megillető bevételeknek a bevételi forrás felhasználási kötelezettségének megfelelő feladatra történő felhasználása érdekében – a rendelkezésre álló forrás összegéig,

f) a költségvetési támogatás, támogatásértékű bevétel, átvett pénzeszköz támogatási célnak megfelelő felhasználása, a támogatott feladat megvalósítása érdekében – ezen bevételi források teljesített, vagy jóváhagyott összegének erejéig,

g) a támogatásban részesített pályázati program megvalósítása érdekében – a támogatási szerződésben biztosított támogatás, valamint a pályázati program megvalósításához vállalt önerő együttes összegének erejéig,

h) az átmeneti időszakban elbíralt európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok esetében az elnyert támogatás, valamint a pályázati program megvalósításához vállalt önerő együttes összegének erejéig kerülhet sor.

(2) Az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető elemi csapás, vagy ennek következményei elhárítása céljából a polgármester e rendelet rendelkezéseitől eltérő, a rendeletben nem szereplő kiadásokat teljesíthet és rendkívüli fizetési kötelezettséget írhat elő.

5. Költségvetési létszám

5. § (1) Az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2020. évi létszáma tekintetében – kivéve a (2) és (3) bekezdésben foglaltakat – az önkormányzat 2019. évi költségvetési rendeletében jóváhagyott létszám az irányadó.

(2) A Képviselő-testület a közfoglalkoztatottak létszáma tekintetében eltérést engedélyez a 2019. évi költségvetésben jóváhagyott létszámtól.

(3) A Képviselő-testület a Kőröshegyi Közös Önkormányzati Hivatal esetében az intézmény SZMSZ-ében meghatározott létszámot engedélyezi.

6. Záró rendelkezések

6. § (1) Az átmeneti időszakban folytatott gazdálkodás a 2020. évi költségvetés részét képezi, a beszedett bevételek és teljesített kiadások Kőröshegy Község Önkormányzatának 2020. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletbe beépítésre kerülnek.

(2) Ez a rendelet 2020. január 1-jén lép hatályba, és Kőröshegy Község Önkormányzatának 2020. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet hatálybalépésének napján hatályát veszti.

Kőröshegy, 2019. december 11.


Marczali Tamás
polgármester



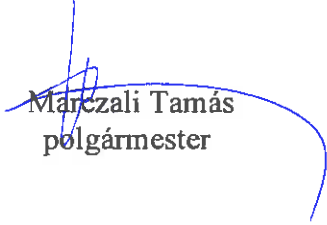

dr. Friss Attila
jegyző

Kőröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testületének
18/2019. (XII. 11.) önkormányzati rendelete
a 2020. évi illetményalapról


Kőröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 58. § (6) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § A rendelet hatálya a Kőröshegyi Közös Önkormányzati Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselőkre terjed ki.
2. § A Kőröshegyi Közös Önkormányzati Hivatalban a foglalkoztatott köztisztviselők illetményalapjának mértéke 2020. évben 46.380,-Ft.
3. § (1) E rendelet 2020. január 1. napján lép hatályba.
(2) A rendelet 2020. december 31. napján hatályát veszti.

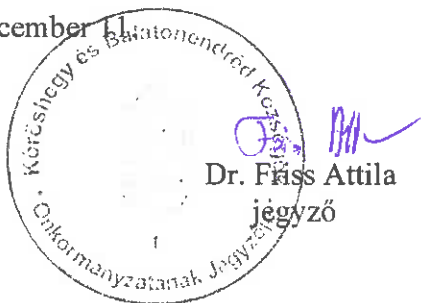
Kőröshegy, 2019. december 11.



Marczali Tamás
polgármester




Dr. Friss Attila
jegyző

Kihirdetve: 2019. december 11.




Dr. Friss Attila
jegyző