J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2018. november 30-án 17.00 órai kezdettel megtartott üléséről.

Az ülés helye: Szolgáltatóház nagyterme (7681 Hetvehely, Rákóczi u. 40.)

Jelen vannak: Wágner Antal polgármester, Lóki Károly alpolgármester, Takács Viktor, Grunda János, Csiki Zoltán képviselők
Jelenléti ív csatolva. (1. sz. melléklet)

Wágner Antal: Tisztelettel köszönti képviselő-testület tagjait, Hetvehelyi kirendeltség vezetőjét, a hivatal dolgozóját.
Megállapítja, hogy 5 fő jelent meg az ülésen. Képviselő-testület határozatképes, az ülést megnyitja.
Wágner Antal polgármester javasolja az alábbi napirendi pontok tárgyalását:

Napirendi pontok:

1.) **Előterjesztés Hetvehely Község Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervéről**
Előterjesztő: Wágner Antal polgármester

2.) **Előterjesztés a települési adórendeletek végrehajtásáról, adóellenőrzések tapasztalatáról**
Előterjesztő: Wágner Antal polgármester

3.) **Előterjesztés a 2018. évi belső ellenőrzési intézkedési tervről**
Előterjesztő: Wágner Antal polgármester

4.) **Intézkedési terv a Baranya Megyei Kormányhivatal ügyviteli utóellenőrzéséről készült összefoglaló jelentéshez**
Előterjesztő: Wágner Antal polgármester

5.) **Előterjesztés a képviselő-testület 2019. évi munkatervéről**
Előterjesztő: Wágner Antal polgármester

6.) **Előterjesztés a 2019. évi START munkaprogramról**
Előterjesztő: Wágner Antal polgármester

7.) **Döntés a Bursa Hungarica pályázatról**
Előterjesztő: Wágner Antal polgármester

8.) **Döntés a szociális tűzifáról (zárt ülés)**
Előterjesztő: Wágner Antal polgármester

9.) **Döntés a szakács, konyhalány élelmezésvezetői állásra benyújtott pályázatokról (zárt ülés)**
Előterjesztő: Wágner Antal polgármester

10.) Egyebek

Egyéb javaslat, észrevétel nem volt, a képviselő-testületek a napirendet vita nélkül, egyhangúlag elfogadták.

Napirendi pontok tárgyalása:

Első napirendi pont:
Előterjesztés Hetvehely Község Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervéről

Wágner Antal polgármester ismertette az írásos előterjesztést. (2. sz. melléklet)

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta és 5 igen, egyhangú szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatot:

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testületének
84/2018.(XI.30.) Kt. határozata
a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési tervéről

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a „a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési tervéről" című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:
Hetvehely Község Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadja a melléklet szerint a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi Belső Ellenőrzési Tervét, és a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzésének 2019-2022 közötti évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Tervét.

Felelős: képviselő-testület
Végrehajtásért felel: dr. Tóth Sándor jegyző, belső ellenőrzés
Határidő: előterjesztés szerint

Második napirendi pont
Előterjesztés a települési adórendeletek végrehajtásáról, adóellenőrzések tapasztalatáról

Wágner Antal polgármester ismertette az írásos előterjesztést. (3. sz. melléklet)

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta és 5 igen, egyhangú szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatot:

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testületének
85/2018.(XI.30.) határozata
a települési adórendeletek végrehajtása, adóellenőrzések tapasztalata tárgyában

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint az egyes centrális alárendeltségű szervek feladat-és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdés g) pont felhatalmazása alapján Hetvehely Község Önkormányzatának 2018. 1-9 hónapra szóló adóbeszámolóját jóváhagyja és felkéri a jegyzőt a beszámoló közzétételére lakossági tájékoztatás céljából.

Felelős: Képviselő-testület,
végrehajtásért: Dr. Tóth Sándor jegyző, Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető
Határidő: azonnal

Harmadik napirendi pont
Előterjesztés a 2018. évi belső ellenőrzési intézkedési tervről

Wágner Antal polgármester ismertette az írásos előterjesztést. (4. sz. melléklet)

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta és 5 igen, egyhangú szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatot:

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testületének
86/2018.(XI.30.) határozata
belső ellenőrzési intézkedési tervről

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a jegyző által elkészített „házipénztárral kapcsolatos műveletek, bizonylatok és forgalom folyamatai" című ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések tárgyában készült intézkedési tervet.
Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a végrehajtásról gondoskodjon.

Felelős: Képviselő-testület
végrehajtásért jegyző, pénzügy
Határidő: azonnal, a végrehajtás tekintetében intézkedési terv szerint

Negyedik napirendi pont
Intézkedési terv a Baranya Megyei Kormányhivatal ügyviteli utóellenőrzéséről készült összefoglaló jelentéshez

Wágner Antal polgármester ismertette az írásos előterjesztést. (5. sz. melléklet)

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta és 5 igen, egyhangú szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatot:

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testületének
87/2018.(XI.30.) határozata
Baranya Megyei Kormányhivatal ügyviteli utóellenőrzéséről készült intézkedési tervről

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a Baranya Megyei Kormányhivatal ügyviteli utóellenőrzéséről készült intézkedési tervet.
Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a végrehajtásról gondoskodjon.

Felelős: Wágner Antal polgármester
dr. Tóth Sándor jegyző
Határidő: azonnal, a végrehajtás tekintetében intézkedési terv szerint

Ötödik napirendi pont
Előterjesztés a képviselő-testület 2019. évi munkatervéről

Wágner Antal polgármester ismertette az írásos előterjesztést. (6. sz. melléklet)

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta és 5 igen, egyhangú szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatot:

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testületének
88/2018.(XI.30.) határozata
a képviselő-testület 2019. évi munkatervének elfogadásáról

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határozott, hogy az előterjesztett 2019. évi munkatervet a javaslatban foglaltak szerint elfogadja.

Felelős: Képviselő-testület,
végrehajtásért: Wágner Antal polgármester, dr. Tóth Sándor jegyző
Határidő: 2019. év folyamán

Hatodik napirendi pont
Előterjesztés a 2019. évi START munkaprogramról

Wágner Antal: Az elmúlt két év során start közmunka program keretében építettük, követtük a szőlőhegyi utat. Ezzel nagy értéket teremtettünk a településen, melyet a lakosság jól tud használni. Fontos lenne folytatni az útépítést. Lehetőségünk van újabb start közmunkaprogram kérelem benyújtására, 2019. március 1-től november 30-ig. Ismét 10 fő foglalkoztatását tervezzük. A kérelem benyújtási határideje december 10.

Takács Viktor: Nyújtsuk be a kérelmet, mert komoly érték jön létre a településen és a közfoglalkoztatottak is jövedelemhez jutnak.

Grunda János: Az ingatlan tulajdonosok is nagyon hasznosnak tartják az út megvalósulását.

Lóki Károly: A lakossági vélemények szerint sokan használják az utat, ami így már szinte személyautóval járhatóvá vált.

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testületének
89/2018. (XI.30.) Kt. határozata
START mezőgazdasági utak karbantartása programról

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határozott, hogy kérelmet nyújt be a Baranya Megyei Kormányhivatal Szentlőrinci Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztályához START mezőgazdasági földutak karbantartása projekt megvalósítására.
Képviselő-testület a pályázatot 10 fő 8 hónapra (2019. március 1-től 2019. november 30-ig) napi 8 órában történő foglalkoztatására nyújtja be.
A pályázat önerőt nem igényel.

Felelős: Wágner Antal polgármester
Dr. Tóth Sándor jegyző
Határidő: 2018. december 10.

Hetedik napirendi pont
Döntés a Bursa Hungarica pályázatról

Wágner Antal polgármester ismertette a pályázatokat. Elmondja, hogy 16 éve adják ezt a juttatást a felsőoktatásban tanulók részére. 5000.- Ft a maximum amit adni lehet. Eddig a hetvehelyi önkormányzat a maximumot adta a diákok részére.

Takács Viktor javasolta, hogy az idei évben is támogassuk a felsőoktatásban tanuló diákokat.

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testülete a határozati javaslatot megtárgyalja és 5 igen, egyhangú szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testületének
90/2018. (XI.30.) Kt. határozata
Bursa Hungarica ösztöndíj támogatásról

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Bursa Hungarica Felsőoktatási Ösztöndíjrendszer keretében a 2018/2019 tanév második félévére és a 2019/2020. tanév első félévére 5.000.- Ft/hó/fő összegű támogatást nyújt:
Magasi Márk „A" típusú pályázó részére.
Képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a támogatás összegének az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő részére történő utalásáról határidőben gondoskodjon.

Felelős: Wágner Antal polgármester
dr. Tóth Sándor jegyző
Határidő: 2019. január 31.

Wágner Antal polgármester a nyolcadik, kilencedik napirendek tárgyalásánál zárt ülést rendelt el.
Zárt ülés jegyzőkönyve csatolva. (7. sz. melléklet)

A tizedik napirendi pont tárgyalása nyílt ülésen folytatódik. Polgármester a zárt ülésen hozott határozatokat kihirdeti.

Tizedik napirendi pont tárgyalása:
Egyebek

Az elmúlt időszakban ellenőrzés keretében a Belügyminisztérium ellenőrei vizsgálták a Hetvehelyi Erdészeti, Építő és Szolgáltató Szociális Szövetkezet ¾. éves teljesítését. Az ellenőrzés megállapította, hogy jól teljesített a szövetkezet. Javasolták, hogy a Start munkaprogramra vonatkozóan nyújtsunk be módosítási kérelmet egy LKT-81 típusú erőgép beszerzésére. A megvásárolt erőgép a meglévő haszonkölcsön szerződés módosításával az önkormányzat és a szövetkezet közös használatába kerülhet. Tulajdonképpen úttörői vagyunk az önkormányzati tagsággal rendelkező szociális szövetkezetek életképesség vizsgálatának. Az eddigi eredményeink jónak ítélhetők, mivel a volt közfoglalkoztatottak a piacgazdaságban is megállják a helyüket. Már nem az adófizetők pénzén vannak fenntartva közfoglalkoztatásban, hanem a szövetkezet termelésének köszönhetően adófizetők lettek. A szövetkezet két lábon áll, mivel az erdészeti tevékenység mellett építőipari munkát is végez. Mindezek a lehetőségek a kormányprogramnak köszönhetők.

Képviselő-testület mást nem tárgyalt levezető-elnök az ülést 18.40 perckor bezárta.

Kmf

Wágner Antal
polgármester

dr. Tóth Sándor
jegyző

Hetvehely Község Önkormányzat

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2018. november 30-án 18.10 órai kezdettel tartott zárt üléséről.

Helye: Hetvehelyi Szolgáltatóház nagyterme (7681 Hetvehely, Rákóczi u. 40.)

Jelen vannak: a csatolt jelenléti ív szerint (1. sz. melléklet)

Wágner Antal polgármester az első napirendi pont tárgyalásánál zárt ülést rendel el.

1.) Döntés a szociális tűzifáról (zárt ülés)

A Képviselő-testületnek kiegészítő javaslata nem volt, a napirendi javaslatot egyhangúlag, 5 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta.

Wágner Antal ismertette a beérkezett kérelmeket. 62 db kérelem érkezett határidőig. A 62 kérelmezőből 48 fő jogosult a szociális tűzifajuttatásra, 14 fő nem jogosult a támogatásra. A képviselő-testületnek 71 m^3 fát kell kiosztani.

Takács Viktor: Javaslom, hogy minden jogosult 1 m^3 fát kapjon. A 3 vagy több gyermekes családok részesüljenek több támogatásban.

Grunda János: Javaslom, hogy a 65 év feletti egyedül élők is kapjanak több fát.

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta és 5 igen egyhangú szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatot:

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testületének
91/2018 (XI.30.) Kt. határozata
Szociális tűzifáról

Hetvehely Község Önkormányzat képviselő-testülete úgy határozott, jelen zárt ülés jegyzőkönyvének mellékletében felsorolt személyek az ott felsorolt mennyiségű szociális tűzifát kapjanak.
Képviselő-testület az alábbi személyek kérelmét elutasította, mert a jogosultsági feltételeknek nem feleltek meg:
Orsós Anna (Kossuth u. 20.), Bogdán Éva (Petőfi u. 11.), Schneider Ildikó (Kossuth u. 7.), Orsós Ferenc (Kossuth u. 20.), Orsós Lajos (Rókalyuk 3.), Novotni Gyuláné (Kossuth u. 21.), Máhonfai Zsanett (Petőfi u. 3.), Wágner József (Rákóczi u. 6.), Hertenstein Józsefné (Petőfi u. 5.), Bogdán Katalin (Rákóczi u. 11/D), Orbán Sándorné (Kossuth u. 20.), Bogdán Sándorné (Kossuth u. 8.), Bogdán Lajosné (Rákóczi u. 11/B), Kalányos József (Petőfi u. 8.).
Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a szociális tűzifa kiosztásáról, házhoz szállításáról gondoskodjon.

Felelős: Wágner Antal polgármester
Határidő: 2019. február 28.

2.) Döntés a szakács, konyhalány élelmezésvezetői állásra benyújtott pályázatokról (zárt ülés)

Wágner Antal polgármester ismertette az élelmezésvezetői állásra benyújtott pályázatokat. Szerintem mind három pályázatnál a helyben lakókat előnyben kellene részesíteni, természetesen csak akkor, ha a feltételeknek megfelel.

Takács Viktor: Előnyt jelent, akinek a képzése már folyamatban van. A benyújtott iratok szerint februárban már megszerzi a végzettséget.

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta és 5 igen egyhangú szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatot:

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testületének
92/2018 (XI.30.) Kt. határozata
élelmezésvezetői pályázatról

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határozott, hogy Kubinyi Rozina 7681 Hetvehely Kossuth L. u. 1 szám alatti lakost 2019. január 1-től határozatlan időre, három hónap próbaidő kikötésével élelmezésvezetőnek választja.
Képviselő-testület felhatalmazza az intézményvezetőt a közalkalmazotti kinevezés aláírására.
Felelős: Wágner Antal polgármester
Dr. Tóth Sándor jegyző
Határidő: 2018. december 31.

Wágner Antal polgármester ismertette a szakács állásra benyújtott pályázatokat. Szakács állásra sajnos helyi pályázat nem érkezett.

Grunda János: Előnyt jelent a közétkeztetésben szerzett gyakorlat.

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta és 5 igen egyhangú szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatot:

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testületének
93/2018 (XI.30.) Kt. határozata
szakács pályázatról

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határozott, hogy Hódosi Anitát 7681 Bükkösd, Kossuth L. u. 18. szám alatti lakost 2019. január 1-től határozatlan időre, három hónap kikötésével szakácsnak választja.
Képviselő-testület felhatalmazza az intézményvezetőt a közalkalmazotti kinevezés aláírására.
Felelős: Wágner Antal polgármester
Dr. Tóth Sándor jegyző
Határidő: azonnal

Wágner Antal polgármester ismertette a konyhai kisegítő állásra benyújtott pályázatokat. Erre az állásra több helyi is benyújtotta pályázatát.

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta és 5 igen egyhangú szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatot:

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testületének
<u>94/2018 (XI.30.) Kt. határozata</u>
konyhai kisegítő pályázatról

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határozott, hogy Orsós Edit 7681 Hetvehely, Erdészet u. 3. szám alatti lakost 2019. január 1-től határozatlan időre, három hónap próbaidő kikötésével konyhai kisegítőnek választja.
Képviselő-testület felhatalmazza az intézményvezetőt a közalkalmazotti kinevezés aláírására.
Felelős: Wágner Antal polgármester
Dr. Tóth Sándor jegyző
Határidő: azonnal

Több tárgy és napirendi pont nem lévén, a polgármester az ülést 18.30 órakor bezárta.

K. m. f

Hetvehely Község Képviselő-testülete Baranya megye

Wágner Antal
polgármester

Dr. Tóth Sándor
jegyző

Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal Hetvehelyi Kirendeltsége

Ssz	név	Lakcím	megítélt támogatás m^3
1	FUTÓ TIBORNÉ	PETŐFI 10	1
2	REISZ ANDRÁSNÉ	PETŐFI 16	1
3	MARÁTH JÁNOSNÉ	RÁKÓCZI 53	1
4	HAUPERT JÁNOSNÉ	KOSSUTH 3	1
5	ERŐS LÁSZLÓNÉ	RÁKÓCZI U. 16/C	1
6	BOGDÁN SÁNDOR	KOSSUTH 13	1
7	GEISZKOPF ANTALNÉ	RÁKÓCZI U. 28	1
8	SCHERDÁN ANTAL	RÁKÓCZI U. 35	2
9	SCHLÉGER PÉTER	RÁKÓCZI U. 50	2
10	KAUFMANN ANTALNÉ	ADY 5	2
11	GULYÁS JÓZSEFNÉ	RÁKÓCZI 16/A	1
12	ORSÓS JÁNOSNÉ	RÁKÓCZI 46	1
13	DEZSE GYULÁNÉ	RÁKÓCZI 32	2
14	GYENIS ANDRÁSNÉ	RÁKÓCZI 7	2
15	BOGDÁN FERENC	KOSSUTH 18	1
16	BALOGH ANTALNÉ	RÁKÓCZI 11	2
17	STRAUSZNÉ HELL MAGDOLNA	RÁKÓCZI U. 42/E	1
18	JAKAB KÁROLYNÉ	RÁKÓCZI 27	2
19	LADÁNYI JÓZSEFNÉ	ADY 18	2
20	KÉRI ZOLTÁNNÉ	ADY 19	2
21	ID. ORSÓS JÓZSEFNÉ	RÓKALYUK 2	2
22	WEINER KÁROLYNÉ	ADY 6	2
23	LÁSZLÓ FERENCNÉ	ADY 8	1
24	BAKA ZOLTÁN	KOSSUTH 7	1
25	FISCHER LÁSZLÓ	KOSSUTH 17	1
26	ORSÓS MÁRIA	RÓKALYUK 4	3
27	ORSÓS ERZSÉBET	KOSSUTH 20	1
28	IVUSZA JÓZSEFNÉ	ADY 22	1
29	BOGDÁN JÁNOSNÉ	RÁKÓCZI U. 47/a	1
30	TRIBULECZ JÓZSEFNÉ	ADY 17/a	1
31	BUCHWALD KINGA	RÁKÓCZI 15	1

32	DÉNES ISTVÁNNÉ	ŐRHÁZ 114	1
33	BERKES MIHÁLYNÉ	RÁKÓCZI U. 44/a	1
34	ORSÓS ISTVÁNNÉ	RÁKÓCZI U. 41/a	1
35	ORSÓS IBOLYA	RÓKALYUK 1	1
36	SCHAFF JÓZSEF	ADY 13	1
37	BOGDÁN LAJOSNÉ	KOSSUTH 14	1
38	DEZSE KLAUDIA	RÁKÓCZI U. 42/D	1
39	BOGDÁN MÁTYÁSNÉ	RÁKÓCZI U. 51/A	1
40	TISCHLÉR ZSOLTNÉ	RÁKÓCZI U. 8	1
41	ANDRASEK ÁGNES	KOSSUTH 12	2
42	ORSÓS JÓZSEFNÉ	RÓKALYUK 2	2
43	MAGASI JÁNOS	RÁKÓCZI U. 17/b	2
44	ORSÓS ERIKA	KOSSUTH 12	4
45	BÉKÉSI BARBARA BETTINA	PETŐFI U. 9	2
46	SCHILLER ZSUZSANNA	PETŐFI 8/a	2
47	SZÁM ISTVÁN	RÁKÓCZI U. 38/B	2
48	JOÓ GÁBOR	ADY 14	2

Hetvehely Község Polgármestere

7681 Hetvehely, Rákóczi u. 36.

Telefon: 73/578-528, Fax.: 73/578-529

MEGHÍVÓ

Tisztelettel meghívom Önt Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testületének **2018. november 30-án 17.00 órai** kezdettel a Hetvehelyi Szolgáltatóház tanácskozó termében tartandó ülésére.

Napirendi pontok:

1.) **Előterjesztés Hetvehely Község Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervéről**
Előterjesztő: Wágner Antal polgármester

2.) **Előterjesztés a települési adórendeletek végrehajtásáról, adóellenőrzések tapasztalatáról**
Előterjesztő: Wágner Antal polgármester

3.) **Előterjesztés a 2018. évi belső ellenőrzési intézkedési tervről**
Előterjesztő: Wágner Antal polgármester

4.) **Intézkedési terv a Baranya Megyei Kormányhivatal ügyviteli utóellenőrzéséről készült összefoglaló jelentéshez**
Előterjesztő: Wágner Antal polgármester

5.) **Előterjesztés a képviselő-testület 2019. évi munkatervéről**
Előterjesztő: Wágner Antal polgármester

6.) **Előterjesztés a 2019. évi START munkaprogramról**
Előterjesztő: Wágner Antal polgármester

7.) **Döntés a Bursa Hungarica pályázatról**
Előterjesztő: Wágner Antal polgármester

8.) **Döntés a szociális tűzifáról (zárt ülés)**
Előterjesztő: Wágner Antal polgármester

9.) **Döntés a szakács, konyhalány élelmezésvezetői állásra benyújtott pályázatokról (zárt ülés)**
Előterjesztő: Wágner Antal polgármester

10.) **Egyebek**

Hetvehely, 2018. november 23.

Tisztelettel:

Hetvehely Község Képviselő-testülete Baranya megye

Wágner Antal
polgármester

Jelenléti ív

Készült Hetvehely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2018. 11. 30 -án
~~én~~ 17.00 órai kezdettel megtartott képviselő-testületi üléséről.

Jelen vannak:

Wágner Antal polgármester .....

Lóki Károly alpolgármester .....

Csiki Zoltán képviselő .....

Grunda János képviselő .....

Takács Viktor képviselő .....

Dr. Tóth Sándor jegyző .....

Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető .....

Vendégek:

STRAUSZ LÁSZLÓ .....

PÉTER CSABA .....

.....

GRUNDA JÁNOSNÉ .....

ERŐS ANDREA .....

WÁGNER IBOLYA .....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Hetvehely Község Önkormányzat

7681 Hetvehely, Rákóczi utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: hetvehelykirendeltseg@szentlorinc.hu
Honlap: www.hetvehely.hu

Hetvehely Község Önkormányzata
ELŐTERJESZTÉS
Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő- testületének 2018. november 30-i
rendes/rendkívüli testületi ülésére

Tárgy:	**Előterjesztés a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési tervéről**
Előterjesztő:	dr. Tóth Sándor jegyző
Előterjesztést készítette:	dr. Tóth Sándor jegyző, Kungl Mária belső ellenőr
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	dr. Tóth Sándor jegyző
A döntéshez szükséges többség:	egyszerű/minősített
Döntési forma:	rendelet/határozat (normatív, hatósági, egyéb)
Az előterjesztésnek költségvetési kihatása	Az önkormányzat költségvetését érinti: 2019. évi költségvetésbe a belső ellenőr díjazását be kell tervezni
Az előterjesztést	nyílt ülésen kell/zárt ülésen kell/zárt ülésen lehet tárgyalni
Véleményezésre megkapta:	Wágner Antal polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően 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 belső kontrollrendszer általános értékelését;
c. a kockázati tényezőket és értékelésüket;
d. a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;

Hetvehely Község Önkormányzat

7681 Hetvehely, Rákóczi utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: hetvehelykirendeltseg@szentlorinc.hu
Honlap: www.hetvehely.hu

e. a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
f. az *a)–c)* pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok és a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendelnek el kötelezettségként.
A 2019. évi belső ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2019-2022. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásait, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

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

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt nem tartalmaz.

A Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az NGM szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

a. **Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.**

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezőket

- Költségvetési gazdálkodás, város-, és intézmény üzemeltetés
- Tulajdonosi jogok gyakorlása gazd.társaságoknál
- Közhatalmi bevételek, saját bevételek beszedése
- Az állami támogatások jogszerű felhasználása, elszámolása
- Pályázati úton nyert támogatások felhasználása
- Vagyongazdálkodás, vagyonvédelem
- Felhalmozási célú kiadások forrásbiztosítása
- Hitel felvétel, kötelezettségvállalás
- Állam-háztartáson kívülre átadott pénzeszközök szabályszerűsége
- A belső kontroll rendszer működtetése

Hetvehely Község Önkormányzat

7681 Hetvehely, Rákóczi utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: hetvehelykirendeltseg@szentlorinc.hu
Honlap: www.hetvehely.hu

Az eredendő-, és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére.
A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabály változások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra.
A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások önkormányzatokra, társulásokra és a hivatalra gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Jogszabályi változások hatása
- Szervezeti változások hatásai, személyi változások hatásai
- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- Belső szabályozás komplexitása, kontrolltevékenységek működése
- Korábbi ellenőrzések óta eltelt idő

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

b. **Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.**

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be.
A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

1. Alapvető kockázati tényezők:
   a. jogszabályi környezet változása,
   b. szervezeti változás,
   c. kontrollok megbízhatósága,
   d. a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
   e. emberi erőforrás kockázat.

Hetvehely Község Önkormányzat

7681 Hetvehely, Rákóczi utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: hetvehelykirendeltseg@szentlorinc.hu
Honlap: www.hetvehely.hu

2. A kockázati érték meghatározása.
Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Gazdasági-, jogi és szabályozási környezet változása	1-10	4	4-40
2.	Szervezeti változás, feladatok változása	1-10	4	4-40
3.	Belső kontrollok megbízhatósága	1-10	5	5-50
4.	Folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése	1-10	4	4-40
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-10	5	5-50
	Súlyok összesen		**22**	

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	**A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)**	**Időpontja**
Szabó Mónika polgármester	**Kérdőív, interjú**	**2018.november**
Koltai Péter polgármester	***interjú***	***2018.november***
Dr. Tóth Sándor jegyző	***Kérdőív, interjú***	***2018.november***
Kelenfiné Barics Rita	**kérdőív**	**2018.november**
Bolvári Renáta pénzügyi osztályvezető	***interjú***	***2018.november***

Hivatal kockázatelemzési táblázata

A Hivatal folyamatainak kockázatosságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a Hivatalra jellemző kockázati tényezőket a következő összesített Kockázatelemzési táblázat mutatja be.

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Gazdasági-, jogi és szabályozási környezet változása	jelentős	magas	magas
2.	Szervezeti-, személyi változások hatásai	jelentős	jelentős	jelentős
3.	Belső kontrollok megbízhatósága	Jelentős	magas	magas
4.	Folyamat korábbi ellenőrzése	jelentős	jelentős	jelentős
5.	Emberi erő forrás kockázat	jelentős	magas	magas

Hetvehely Község Önkormányzat

7681 Hetvehely, Rákóczi utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: hetvehelykirendeltseg@szentlorinc.hu
Honlap: www.hetvehely.hu

- **A Hivatal kockázatelemzés alapján elkészített Kockázati Térképe**

A folyamatok teljes körű értékelésével párhuzamosan, az egyes folyamatok kockázati tényezőinek hatása és valószínűsége alapján összeállított Kockázati Térképet – amely szemléletesen mutatja, hogy a Hivatal azonosított folyamatai milyen kockázati besorolás (Magas – Jelentős - Mérsékelt – Alacsony) alá esnek –a következő táblázat tartalmazza.

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súlya) alapján a következők szerint számítottuk ki:

	Jogszabályi környezet változása	Szervezeti változás	Belső kontrollok hiánya	Korábbi ellenőrzések óta eltelt idő	Emberi erőforrás kockázat	Kockázati pont
HATÁS	**4**	**4**	**5**	**4**	**5**	**22**
Tevékenység	**Bekövetkezés valószínűsége (1-10)**					
Költségvetési gazdálkodás. város-, és intézmény üzemeltetés	9	6	9	5	7	160
Tulajdonosi jogok gyakorlása gazd.társaságoknál	8	6	9	8	8	173
Közhatalmi bevételek. saját bevételek beszedése	7	4	9	8	8	161
Az állami támogatások jogszerű felhasználása. elszámolása	8	4	7	3	8	135
Pályázati úton nyert támogatások felhasználása	8	4	8	9	8	164
Vagyongazdálkodás. vagyonvédelem	5	6	8	6	7	143
Felhalmozási célú kiadások forrásbiztosítása	5	5	8	10	7	155
Hitel felvétel. kötelezettségvállalás	5	5	6	9	7	141
Állam-háztartáson kívülre átadott pénzeszközök szabályszerűsége	5	5	8	9	7	151
A belső kontroll rendszer működtetése	9	8	8	9	9	189

A kockázati pontok és a 2019. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2019. évre a következő témakörben javaslom az ellenőrzéseket elvégezni:**

1. A belső kontroll rendszer működtetése
2. Tulajdonos jogok gyakorlása a gazd.társaságoknál
3. Közhatalmi bevételek, saját bevételek beszedése
4. Pályázati úton elnyert támogatások felhasználása
5. Állami támogatások felhasználása, elszámolása

Hetvehely Község Önkormányzat

7681 Hetvehely, Rákóczi utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: hetvehelykirendeltseg@szentlorinc.hu
Honlap: www.hetvehely.hu

A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési órák számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes **2019. évi ellenőrzési tervet a 1. számú melléklet tartalmazza.**

A 2019. évi belső ellenőrzési tervben szereplő *rendszer ellenőrzések* célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszer ellenőrzéseken belül azt a kiemelt célt kívánjuk megvalósítani, hogy megállapítsuk milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

Az előző célrendszer keretében vizsgáljuk az alábbi követelmények érvényesülését.

- A működés és a gazdálkodás során hogyan valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.
- A vizsgált szervezetek milyen színvonalon teljesítették elszámolási kötelezettségeiket.
- Hogyan érvényesült az a funkció, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A tervezett *pénzügyi ellenőrzések* általános célja annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből kapott pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak. Fontos szempont a pénzügyi ellenőrzések lebonyolításánál a költséghatékonyság vizsgálata, az elvárások teljesítésének számszaki meghatározása és annak megállapítására, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására.

A *szabályszerűségi* ellenőrzések célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonallal történő összehasonlítása.

2. Tervezett tanácsadási tevékenység és annak kapacitás igénye

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 10 ellenőrzési óra. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti megkeresése alapján kerülhet sor.

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett tartalékalap kapacitás: 10 óra. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás: a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, a Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet előírásai alapján.

Hetvehely Község Önkormányzat

7681 Hetvehely, Rákóczi utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: hetvehelykirendeltseg@szentlorinc.hu
Honlap: www.hetvehely.hu

3. A Hivatal éves ellenőrzési tervének végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

A 2019. évi belső ellenőrzési napok számát, a kapacitás nagyságát jelentősen befolyásolja, hogy a belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató, vagy foglalkoztatott belső ellenőr látja-e el.

A külső szolgáltató munkaóráit, feladatait befolyásolja, hogy a szervezetnél biztosított-e a belső ellenőrzési vezető, a belső ellenőrzési vezető jogszabályban nevesített feladatait a külső szolgáltató vagy a szervezet ezzel megbízott dolgozója végzi el.

A Stratégiai Terve megalkotásának célja, hogy a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal hosszú távú céljaival összhangban meghatározza a belsőellenőrzés számára követendő hosszú távú ellenőrzési irányokat.

A hivatal stratégiai ellenőrzési terve a hazai és nemzetközi standardok alapján készített, Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltakkal összhangban került kialakításra.

A belső ellenőrzés általánosnak mondható stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzatok által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, amelyek a gazdasági programban és az évenkénti költségvetési koncepciókban kerülnek megfogalmazásra.

Elvárás a belső ellenőrzéssel szemben, hogy objektíven ellenőrző és tanácsadó tevékenységével növelje az önkormányzatok és a fenntartott intézményrendszer működésének eredményességét. Ennek érdekében az ellenőrzések szakmai megalapozottságával, a megfogalmazott ajánlásokkal, tanácsokkal adjon támogatást az ellenőrzött szervezetek által meghatározott célok megvalósításához.

A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed a közös hivatalt alkotó önkormányzatokra és társulásaikra, valamint az irányításuk alá tartozó költségvetési szervekre is.

A belső ellenőrzés fő célkitűzése a hivatalvezetés, a tisztségviselők tevékenységének segítése, a képviselő-testületek által megfogalmazott feladataik megvalósításában.

Ennek keretében a belső ellenőrzés az ellenőrzései során felméri a szervezetek folyamataiban rejlő kockázatokat és értékeli azok csökkentésére kialakított kontrollpontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát.

A **stratégiai terv** nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. A belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján, összhangban szervezet hosszú távú céljaival, stratégiai tervet készít, amely meghatározza a belső ellenőrzés irányait és súlypontjait, a feladat ellátáshoz szükséges erőforrásokat, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket. Az ellenőrzési célokat az adott szervezet céljaihoz igazítva kell meghatározni. A stratégiai tervet a belső ellenőrzési vezető készíti el és a szervezet vezetője hagyja jóvá. A stratégiai terv 4 évre készül, a szervezet tevékenységi körét, sajátosságait és célkitűzéseit figyelembe véve.

Hetvehely Község Önkormányzat

7681 Hetvehely, Rákóczi utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: hetvehelykirendeltseg@szentlorinc.hu
Honlap: www.hetvehely.hu

Tisztelt Képviselő-testület a Ber. 32. §. (4) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek a vizsgálandó időszakot megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A belső ellenőrzési tervet a melléklet tartalmazza.

A fenti határidő betartása érdekében kérem a képviselő-testületet, hogy a 2019. évre vonatkozó ellenőrzési terv javaslatot megtárgyalni, majd jóváhagyni szíveskedjen!

Szentlőrinc, 2018. november 21.

Dr. Tóth Sándor
jegyző

Határozati javaslat:

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testületének
..../2018.(.....) KT. határozata
a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési tervéről

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a „a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési tervéről" című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:
Hetvehely Község Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadja a melléklet szerint a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi Belső Ellenőrzési Tervét, és a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzésének 2019-2022 közötti évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Tervét.

Felelős: képviselő-testület
Végrehajtásért felel: dr. Tóth Sándor jegyző, belső ellenőrzés
Határidő: előterjesztés szerint

Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal

2019. évi belső ellenőrzési terve

1. A Hivatal ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően 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 belső kontrollrendszer általános értékelését;
c. a kockázati tényezőket és értékelésüket;
d. a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
e. a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
f. az *a)–c)* pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok és a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendelnek el kötelezettségként.
A 2019. évi belső ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2019-2022. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásait, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

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

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt nem tartalmaz.

A Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az NGM szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

a. **Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.**

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezőket
- Költségvetési gazdálkodás, város-, és intézmény üzemeltetés
- Tulajdonosi jogok gyakorlása az önkormányzati tulajdonú gazd.társaságoknál
- Közhatalmi bevételek, saját bevételek beszedése
- Az állami támogatások jogszerű felhasználása, elszámolása
- Pályázati úton nyert támogatások felhasználása
- Vagyongazdálkodás, vagyonvédelem
- Felhalmozási célú kiadások forrásbiztosítása
- Hitel felvétel, kötelezettségvállalás
- Állam-háztartáson kívülre átadott pénzeszközök szabályszerűsége
- A belső kontroll rendszer működtetése

Az eredendő-, és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére.
A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabály változások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra.
A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások önkormányzatokra, társulásokra és a hivatalra gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Jogszabályi változások hatása
- Szervezeti változások hatásai, személyi változások hatásai
- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- Belső szabályozás komplexitása, kontrolltevékenységek működése
- Korábbi ellenőrzések óta eltelt idő

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

b. **Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.**

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

1. Alapvető kockázati tényezők:
   a. jogszabályi környezet változása,
   b. szervezeti változás,
   c. kontrollok megbízhatósága,
   d. a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
   e. emberi erőforrás kockázat.

2. A kockázati érték meghatározása.
   Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Gazdasági-, jogi és szabályozási környezet változása	1-10	4	4-40
2.	Szervezeti változás, feladatok változása	1-10	4	4-40
3.	Belső kontrollok megbízhatósága	1-10	5	5-50
4.	Folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése	1-10	4	4-40
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-10	5	5-50
	Súlyok összesen		**22**	

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Szabó Mónika polgármester	Kérdőív, interjú	2018.november
Dr. Tóth Sándor jegyző	Kérdőív, interjú	2018.november
Dr Keresztessy Csilla aljegyző	interjú	2018.november
Kelenfiné Barics Rita kirendeltségvezető	kérdőív	2018.november

- **A Hivatal kockázatelemzési táblázata**

A Hivatal folyamatainak kockázatosságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a Hivatalra jellemző kockázati tényezőket a következő összesített Kockázatelemzési táblázat mutatja be.

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Gazdasági-, jogi és szabályozási környezet változása	jelentős	magas	magas
2.	Szervezeti-, személyi változások hatásai	jelentős	jelentős	jelentős
3.	Belső kontrollok megbízhatósága	Jelentős	magas	magas
4.	Folyamat korábbi ellenőrzése	jelentős	jelentős	jelentős
5.	Emberi erő forrás kockázat	jelentős	magas	magas

- **A Hivatal kockázatelemzés alapján elkészített Kockázati Térképe**

A folyamatok teljes körű értékelésével párhuzamosan, az egyes folyamatok kockázati tényezőinek hatása és valószínűsége alapján összeállított Kockázati Térképet – amely szemléletesen mutatja, hogy a Hivatal azonosított folyamatai milyen kockázati besorolás (Magas – Jelentős - Mérsékelt – Alacsony) alá esnek –a következő táblázat tartalmazza.

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súlya) alapján a következők szerint számítottuk ki:

	Jogszabályi környezet változása	Szervezeti változás	Belső kontrollok hiánya	Korábbi ellenőrzések óta eltelt idő	Emberi erőforrás kockázat	Kockázati pont
HATÁS	**4**	**4**	**5**	**4**	**5**	**22**
Tevékenység	**Bekövetkezés valószínűsége (1-10)**					
Költségvetési gazdálkodás, város-, és intézmény üzemeltetés	9	6	9	5	7	160
Tulajdonosi jogok gyakorlása a gazd.társaságoknál	8	6	9	8	8	173
Közhatalmi bevételek, saját bevételek beszedése	7	4	8	8	8	156
Az állami támogatások jogszerű felhasználása, elszámolása	8	4	7	3	8	135
Pályázati úton nyert támogatások felhasználása, elszámolása	8	4	8	9	8	164
Vagyongazdálkodás, vagyonvédelem	5	6	8	6	7	143
Felhalmozási célú kiadások forrásbiztosítása	5	5	8	10	7	155
Hitel felvétel, kötelezettségvállalás	5	5	6	9	7	141
Állam-háztartáson kívülre átadott pénzeszközök szabályszerűsége	5	5	8	9	7	151
A belső kontroll rendszer működtetése	9	8	8	9	9	189

A kockázati pontok és a 2019. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2019. évre a következő témakörben javaslom az ellenőrzéseket elvégezni:**

1. A belső kontroll rendszer működtetése
2. Tulajdonos jogok gyakorlása az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál
3. Pályázati úton elnyert támogatások felhasználása, elszámolása
4. Állami támogatások felhasználása, elszámolása

A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési órák számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes **2019. évi ellenőrzési tervet a 1. számú melléklet tartalmazza.**

A 2019. évi belső ellenőrzési tervben szereplő *rendszer ellenőrzések* célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszer ellenőrzéseken belül azt a kiemelt célt kívánjuk megvalósítani, hogy megállapítsuk milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

Az előző célrendszer keretében vizsgáljuk az alábbi követelmények érvényesülését.

- A működés és a gazdálkodás során hogyan valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.
- A vizsgált szervezetek milyen színvonalon teljesítették elszámolási kötelezettségeiket.
- Hogyan érvényesült az a funkció, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A tervezett *pénzügyi ellenőrzések* általános célja annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből kapott pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak. Fontos szempont a pénzügyi ellenőrzések lebonyolításánál a költséghatékonyság vizsgálata, az elvárások teljesítésének számszaki meghatározása és annak megállapítására, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására.

A *szabályszerűségi* ellenőrzések célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonallal történő összehasonlítása.

2. Tervezett tanácsadási tevékenység és annak kapacitás igénye

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 10 ellenőrzési óra. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti megkeresése alapján kerülhet sor.

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett, tartalék alap kapacitás: 0 óra. Nem tervezett, többlet feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján, külön díj megfizetése ellenében kerülhet sor.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás: a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, a

Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet előírásai alapján.

3. A Hivatal éves ellenőrzési tervének végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

A 2019. évi belső ellenőrzési napok számát, a kapacitás nagyságát jelentősen befolyásolja, hogy a belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató, vagy foglalkoztatott belső ellenőr látja-e el.

A külső szolgáltató munkaóráit, feladatait befolyásolja, hogy a szervezetnél biztosított-e a belső ellenőrzési vezető, a belső ellenőrzési vezető jogszabályban nevesített feladatait a külső szolgáltató vagy a szervezet ezzel megbízott dolgozója végzi el.

4. Hivatal 2019. évre tervezett belső ellenőrzéseket és egyéb belső ellenőrzési feladatokat bemutató táblázata

1.számú melléklet

Sor-szám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri óra)
		Bizonyosságot adó belső ellenőrzések				
1.	A Költségvetési törvény 2.sz.mellékletből a mutatószámos állami támogatások igénylésének és elszámolásának vizsgálata, Szentlőrinci kistérségi óvoda, Szociális Szolgáltató Központ, Művelődési Központ és Könyvtár, Konyha. (Csonkamindszent-, Kacsóta-, Helesfa önkormányzatok falugondnoki Szolgálat, Csonkamindszent közművelődési normatíva, Hetvehely szociális alapfeladatok)	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzatok az állami támogatásokat teljeskörűen, jogszerűen igényelték és szabályszerűen használták e fel. Ellenőrzés tárgya: az igénylést és elszámolást megalapozó nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2018.év az elszámolás, 2019.év az igénylés tekintetében. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata.	Jogszabályi változás, belső kontrollok megbízhatósága, emberi erőforrás kockázat	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	I.negyedév	60 óra
2.	Pályázati projektek megvalósítása, elszámolás, fenntartási kötelezettségek vizsgálata. Hetvehely Község Önkormányzat és intézmények, Okorvölgy Község Önkormányzat, Szentkatalin Község Önkormányzat, Helesfa Község Önkormányzat	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzatok az EU-s és hazai finanszírozású pályázati projektek megvalósítása során szabályszerűen, hatékonyan és gazdaságosan járnak el. A döntések megfelelően előkészítettek. A forrásokat szabályszerűen biztosították. Az önként vállalt feladatok nem hátráltatták a kötelező önkormányzati feladatellátást. A támogatásokkal való elszámolás határidőre és szabályszerűen történt.. Ellenőrzés tárgya: a döntést, a végrehajtást és elszámolást megalapozó bizonylatok, határozatok vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2018.-2019. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés.	Belső kontrollok megbízhatósága, emberi erőforrás kockázat , információ hiány	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	II.negyedév	50 óra
3.	Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok belső kontroll rendszerének működése, a tulajdonosi jog gyakorlása érdekében hozott intézkedések és azok megvalósulása. Szentlőrinci Közüzemi Nkft. Lőrinc Med Nkft.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a belső kontroll rendszer elemei, a tulajdonosi jog szabályszerű gyakorlása érdekében hozott intézkedések miként érvényesülnek. Ellenőrzés tárgya: a belsőkontroll rendszer működése Ellenőrizendő időszak: 2018.év Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés.	Jogszabályi környezet változás, belső kontrollok megbízhatósága, emberi erőforrás kockázat, előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszer ellenőrzés	III. - IV. negyedév	90 óra

4.	Nem tervezett, soron kívüli ellenőrzés (pl. választás)				II.-IV.negyedév	10 óra
5.	Tanácsadói tevékenység				folyamatos	10 óra
	Ellenőrzés összesen					**220 óra**
	Egyéb beszámolási, tervezési, adminisztrációs kötelezettségek teljesítése					
6.	Az éves ellenőrzési jelentés elkészítése a 2018.évben végzett ellenőrzésekről	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2019.február	10 ellenőri óra
7.	Közös Önkormányzati Hivatal és illetékességi területéhez tartozó önkormányzatok, költségvetési szervek, 2020. évi Éves Ellenőrzési Tervének elkészítése, valamint a Belső Ellenőrzési Stratégia aktualizálása – a kockázatelemzés elkészítése alapján	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2019. november 30-ig	10 ellenőri óra
	Összesen				**Mindösszesen**	**240 óra**

Szentlőrinc, 2018.november 21.

Készítette:

.....

Kungl Mária
Megbízott belső ellenőr

Jóváhagyta:

.....

Dr. Tóth Sándor
jegyző

SZENTLŐRINCI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Belsőellenőrzésének

2019.-2022. közötti évekre szóló

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

Jóváhagyva :

Szentlőrinc Város Önkormányzat .../2018.12..... Kt.számú határozatával.

BEVEZETÉS

Ezen dokumentum célja, hogy a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban hivatal) hosszú távú céljaival összhangban meghatározza a belsőellenőrzés számára követendő hosszú távú ellenőrzési irányokat.

A hivatal stratégiai ellenőrzési terve a hazai és nemzetközi standardok alapján készített, Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltakkal összhangban került kialakításra.

A belső ellenőrzés általánosnak mondható stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzatok által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, amelyek a gazdasági programban és az évenkénti költségvetési koncepciókban kerülnek megfogalmazásra.

Elvárás a belső ellenőrzéssel szemben, hogy objektíven ellenőrző és tanácsadó tevékenységével növelje az önkormányzatok és a fenntartott intézményrendszer működésének eredményességét. Ennek érdekében az ellenőrzések szakmai megalapozottságával, a megfogalmazott ajánlásokkal, tanácsokkal adjon támogatást az ellenőrzött szervezetek által meghatározott célok megvalósításához.

A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed a közös hivatalt alkotó önkormányzatokra és társulásaikra valamint az irányításuk alá tartozó költségvetési szervekre is.

A belső ellenőrzés fő célkitűzése a hivatalvezetés, a tisztségviselők tevékenységének segítése, a képviselő-testületek által megfogalmazott feladataik megvalósításában.

Ennek keretében a belső ellenőrzés az ellenőrzései során felméri a szervezetek folyamataiban rejlő kockázatokat és értékeli azok csökkentésére kialakított kontrollpontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát.

A **stratégiai terv** nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. A belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján, összhangban szervezet hosszú távú céljaival, stratégiai tervet készít, amely meghatározza a belső ellenőrzés irányait és súlypontjait, a feladat ellátáshoz szükséges erőforrásokat, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket. Az ellenőrzési célokat az adott szervezet céljaihoz igazítva kell meghatározni. A stratégiai tervet a belső ellenőrzési vezető készíti el és a szervezet vezetője hagyja jóvá. A stratégiai terv 4 évre készül, a szervezet tevékenységi körét, sajátosságait és célkitűzéseit figyelembe véve.

A tervezés alapelvei

Az ellenőrzés tervezési folyamat során a következő kulcsfontosságú alapelveket kell követni:

1. **A tervezést folyamatokra és az azokban rejlő kockázatokra kell alapozni**

Az ellenőrzési feladatok prioritásainak kidolgozása során a belső ellenőrzés vezetője a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit felhasználva jár el.

2. **A tervezésnek a jövőbe kell tekintenie**

A stratégiai ellenőrzési tervnek négy évet kell lefednie. A legmagasabb kockázatú folyamatok vizsgálatát minél korábbi időpontra kell tervezni. Az ilyen folyamatokat meghatározott rendszerességgel, 1-2 évente újra bele kell foglalni az éves ellenőrzési tervbe.

3. **A tervezésnek folyamatosnak kell lennie**

A tervezés folyamatában mindvégig célszerű betartani a gördülő tervezés elvét, a stratégiai

ellenőrzési tervet szükség szerint kell felülvizsgálni. Ezzel párhuzamosan év végén – kockázatelemzés alapján – el kell készíteni a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

4. **A tervezésnek rugalmasnak és aktualizáltnak kell lennie**

Az ellenőrzések tervezésének a szervezetre ható változásokhoz igazodnia kell. Előfordulhat, hogy azok a területek, amelyek egy adott időpontban jelentős kockázatúnak minősültek, a továbbiakban már nem lesznek azok és fordítva. Ezért a szervezet kockázati struktúráját évente értékelni, és az ellenőrzési terveket ennek megfelelően módosítani kell.

A tervezés előkészítése

A tervezés előkészítése magában foglalja a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket, valamint magát a kockázatelemzést is.

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során a belső ellenőrzés:

- elemzi a külső és belső **kontrollkörnyezetet** annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat;
- értelmezi a szervezet **célkitűzéseit, beleértve a belső ellenőrzés céljait is**;
- azonosítja a **folyamatokat, illetve az adott folyamat irányításáért, működtetésért felelős személyeket, azaz a folyamatgazdákat** és a vezetőkkel egyeztet az egyes folyamatok – a szervezet célkitűzéseihez viszonyított – fontosságáról;
- megvitatja a vezetőkkel, mit várnak el a belső ellenőrzéstől;
- a vezetőkkel közösen meghatározza a **belső ellenőrzési** fókuszt.

Az általános felmérés részeként a szervezet **külső és belső kontrollkörnyezetének** vizsgálatára kerül sor. Ennek keretében a belső ellenőrzés összegyűjti és elemzi a szervezet működési környezetében és folyamataiban történt változásokra vonatkozóan rendelkezésre álló információkat is.

A környezet változásának elsődleges forrásai:

- hazai és európai uniós jogszabályi változások;
- gazdasági-politikai környezet változása;
- a szervezet stratégiájának, célkitűzéseinek, rövid- és hosszú távú feladattervének változása;
- belső szervezeti változások;
- belső eljárások, ellenőrzési nyomvonalak, kézikönyvek változása.

A stratégiai ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján készíti el.

A stratégiai terv:

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait;
- segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljának 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 szervezet – 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.

I. A belső ellenőrzés stratégiai céljai, hosszú távú célkitűzései

- Az önkormányzatok kötelező és önként vállalt feladatainak gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata.
- A bevételek előírásának, beszedésének nyomon követése, a bevételek maximalizálása érdekében.
- A bevételek jelentős hányadát kitevő állami források igénylésének, jogszerű felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése.
- A vagyon kezelése-, hasznosításának ellenőrzése.
- Az önkormányzati költségvetésekből juttatott támogatásoknak a kedvezményezettek általi rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzése.
- A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése.
- A stabilitási törvény és végrehajtási rendeletében előírt korlátok betartásának ellenőrzése.
- A költségvetési gazdálkodás, tervezés, előirányzat kezelés, beszámolás folyamatainak ellenőrzése.
- Segítse az önkormányzatok működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárását a racionálisabb működés biztosítása érdekében.
- A korábbi ellenőrzések illetve külső szervek ellenőrzési megállapításaira készített intézkedési tervek megvalósításának vizsgálata.
- Ajánlások, javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében. A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.
- A belső kontrollok kiépítésének, működésének értékelése.
- A belső ellenőrzés kísérje figyelemmel és stratégiai céljainak aktualizálásakor érvényesítse az önkormányzat feladat-, és hatáskör változásaiból adódó követelményeket

II. A belső kontrollrendszer általános értékelése

A belső kontrollrendszer és ennek keretében kialakított eljárások, belső szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat. Az Áht.69.§-a szerint a belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A hivatalnál kialakításra kerültek azok az elvek, eljárások, belső szabályzatok, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, hatékony és eredményes gazdálkodás.

A belső kontrollrendszer elemei: a kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és a minitoring.

1. Vizsgálni kell a költségvetési szerv vezetője által kialakított **kontrollkörnyezetet.** Ennek során értékelni szükséges a szervezeti struktúrát, a felelősségi és hatásköri viszonyokat, a humánerőforrásokkal való bánásmódot. A belső szabályzatok gyakorlati érvényesülését meg kell vizsgálni. Fel kell tárni az alkalmazások gyenge pontjait, javaslatokkal segítséget kell adni a hivatalvezetésnek.

2. A belső kontrollrendszer részeként értékelni kell a **kockázatkezelési rendszer**t. Vizsgálni szükséges, hogy a költségvetési szerv működésében rejlő kockázatokat azonosították-e, illetve az

egyes kockázatok kiküszöbölésére meghozták-e a szükséges intézkedéseket.
3. A kontrollkörnyezet és kontrolltevékenység szabályozása segíti a belsőellenőrzést a megállapítások megtételében. Vizsgálni kell, hogy a költségvetési szerv vezetője kialakította-e azokat a kontroll tevékenységeket, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését. Értékelni kell a FEUVE rendszer működését, vizsgálni a belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban rögzített felelősségi köröket.

4. Értékelni kell az egyes szervezeti egységeknél kialakított **információs és kommunikációs rendszer** működését, a beszámolási rendszerek hatékony és megbízható működését.

5. A **monitoring tevékenység** során a belső ellenőrzés létét szükséges értékelni. A belső ellenőrzés a Bkr.8.§-ban foglaltaknak megfelelően vizsgálja, elemzi és értékeli a belső kontrolltevékenység jogszabályoknak és belsőszabályzatoknak való megfelelő kiépítését, eredményes működését. A belső ellenőrzés az elemző, vizsgáló, értékelő tevékenységet rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen végzi. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezetnél azt vizsgálja, hol vannak a gyenge pontok. A hibák, hiányosságok feltárásával a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz, szabálytalan gyakorlat megszűntetése.

III. A kockázati tényezők és azok értékelése

Jelen stratégiai terv összeállítása a belső kontroll rendszerek előzetes kockázatértékelésén alapul. A jogszabályok előírásai alapján a jegyző felel a kockázatok kezeléséért.

A kockázat:A kockázat mindazon események összességét jelenti, amelyek bekövetkezése hatással lehet a szervezetek által kitűzött célok elérésére. A kockázat negatívan hathat a szervezet működésére és ezen keresztül a célkitűzésekre is.

A kockázatok forrása lehet külső eredetű vagy a szervezeten belüli tevékenység (vagy tevékenység hiánya) hatására kialakuló kockázat.
A stratégiai ellenőrzési terv elkészítésekor az önkormányzatok és szerveik vonatkozásában a tevékenységet befolyásoló valamennyi kockázati tényező figyelembe vételre kerül.

A feladatok és célok értékelése során a működési folyamatokban a következő főbb kockázati tényezők azonosíthatók be:
- az általános külső és belső ellenőrzési környezet
- a szervezetek összetettségében rejlő működési kockázat
- gazdasági-, jogi és szabályozási környezet változásaiból
- az önkormányzati feladatok változása, struktúrális átrendeződése
- a költségvetési bevételek elmaradása, nem tervezett kiadások felmerülése
- az állami pénzek, támogatások jogszerű felhasználása, elszámolása
- a pénzgazdálkodási jogkörök szabályos gyakorlása
- a vagyonnal való felelős gazdálkodás, vagyonvédelem, tagság gazd.társaságban
- felhalmozási kiadások fedezete, forráshiánya
- állami pénzek áht-én kívüli felhasználásának szabályszerűsége
- az önkormányzatok kötelezettségvállalásainak eladósódási következménye
- az éves költségvetések végrehajtása, előirányzatok felhasználása
- szakmai és felügyeleti szervek ellenőrzési megállapításainak figyelmen kívül hagyása

Kockázatelemzés

Bizonyos típusú kockázatok számszerűsíthetők, számszakilag értékelhetők (pénzügyi kockázatok). Más kockázatok értékelésére csak szubjektívebb értékmérés áll rendelkezésre. A kockázati

kategóriák besorolási kereteinek kialakításánál biztosítani kell, hogy az értékelés folyamata mind a kockázatok bekövetkezésének valószn űségét, mind azok hatását figyelembe vegye. Egy kockázat két összetevőből áll: az egyik a bekövetkezés valószínűsége, míg a másik a bekövetkezés esetén kiváltott hatás, amely további súlyozásra kerül.

Az önkormányzatokra és az intézményekre ható kockázatok sorrendjének meghatározása

A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított priorításon kell alapulnia. A terv elkészítése előtt kockázati szempontból rengsorolni kell a szervezet tevékenységeit és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.

Kockázati sorrend

kockázat	bekövetkezés			pontszám	Sorrend	Ellenőrzési mód, terület, téma
	Valószínűsége b=1....10	hatás		(b+(c*d))		
		Nagysága c=1....5	Súly d=1.....5			
Jogszabályi környezet változás	5	2	3	11	14	Szabályszerűségi ellenőrzés
Gazdasági környezet változás	5	3	4	17	11	Rendszer ellenőrzés
Önkormányzati feladatok bővülése	4	4	3	16	12	Rendszer ellenőrzés
Szervezeti struktúra változása	6	3	4	18	10	Rendszer ellenőrzés
Humán erőforrás hiánya, fluktuáció	7	3	4	19	9	Rendszer ellenőrzés
Pénzügyi-számviteli rendszer szabályozatlansága	3	3	4	15	13	Szabályszerűségi ellenőrzés
Állami támogatások szabálytalan felhasználása	7	4	5	27	3	Pénzügyi ellenőrzés
Költségvetési gazdálkodás nem tervszerű	5	4	4	21	7	Pénzügyi ellenőrzés
Forráshiányos beruházások indítása	6	5	5	31	1	Pénzügyi ellenőrzés
Működési hiány a bevételek elmaradása miatt	6	4	5	26	4	Pénzügyi ellenőrzés
Fedezet nélküli kötelezettségvállalás	4	3	4	16	12	Szabályszerűségi ellenőrzés
Nem hatékony erőforrás gazdálkodás	5	3	5	20	8	Teljesítmény ellenőrzés
Szakmai működési szabályok megszegése	7	4	4	23	5	Szabályszerűségi ellenőrzés
Külső-belső ellenőrzések megállapításainak figyelmen kívül hagyása	6	3	4	18	10	Rendszer ellenőrzés
Információ áramlás hiánya, irányítás hiánya	6	4	4	22	6	Rendszer ellenőrzés
Belső kontrollok elmaradása, ellenőrzés hiánya	5	4	4	21	7	Rendszer ellenőrzés
Vagyonvédelem, nyilvántartások hiánya	7	4	4	23	5	Rendszer ellenőrzés
Céljellegű önkormányzati támogatások szabálytalan felhasználása	8	5	4	28	2	Pénzügyi ellenőrzés
Vezetői döntések megalapozatlansága	6	3	3	15	13	Rendszer ellenőrzés

A felmért és kiértékelt kockázatok előkészítést jelentenek az évenkénti ellenőrzési tervek

elkészítéséhez.

IV. **A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv, a szükséges erőforrások felmérése**

Képzési terv:

BELSŐ ELLENŐRÖK FELSOROLÁSA	BELSŐ ELLENŐRÖK KÉPZETTSÉGE	BELSŐ ELLENŐRÖK KÉPZÉSI TERVÉNEK ELEMEI	TOVÁBBI CÉLOK A LEHETŐSÉGEK FÜGGVÉNYÉBEN
Külső szolgáltató Solidus Pécs kft. képviseletében: Kungl Mária	Jogi szakokleveles közgazdász, okleveles adószakértő, mérlegképes könyvelő	Mérlegképes könyvelő áht.szakos továbbképzések, kredit pontos továbbképzések, konferenciák	Szaklapok, szakmai fórumokon és továbbképzéseken részvétel, önképzés

FEJLESZTÉSI TERV ÉS SZÜKSÉGES TÁRGYI ÉS INFORMÁCIÓS IGÉNYEK:

BELSŐ ELLENŐRZÉSI FEJLESZTÉSI TERV	SZÜKSÉGES ELLENŐRI LÉTSZÁM SZINTENKÉNTI BONTÁSBAN	BELSŐ ELLENŐRZÉS TÁRGYI ÉS INFORMÁCIÓS IGÉNYE
folyamatos továbbképzések, az önkormányzatról szerzett információk folyamatos bővítése. Konzultáció az azonos tevékenységet ellátó szervezetekkel, a tapasztalatok hasznosítása A jogszabályi változások nyomon követése.	A belső ellenőrzést külső szolgáltató látja el, megbízási szerződéssel. A rendelkezésre álló ellenőri kapacitás 1 fő.	A feladatok ellátásához 1 db laptop, 1 db asztali pc, szkenner, nyomtatóval áll rendelkezésre. Személygépkocsi az uatzásokhoz. Internet hozzáférés biztosított.

KÉSZÍTETTE:

Kungl Mária

belső ellenőr

JÓVÁHAGYTA:

Dr Tóth Sándor

jegyző

Hetvehely Község Önkormányzat

7681 Hetvehely, Rákóczi utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: hetvehelykirendeltseg@szentlorinc.hu
Honlap: www.hetvehely.hu

Hetvehely Község Önkormányzata
ELŐTERJESZTÉS
Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő- testületének 2018. november 30-i
rendes/rendkívüli testületi ülésére

Tárgy:	**Előterjesztés helyi és a települési adórendeletek végrehajtása, adóellenőrzések tapasztalata tárgyában.**
Előterjesztő:	dr. Tóth Sándor jegyző
Előterjesztést készítette:	Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	dr. Tóth Sándor jegyző
A döntéshez szükséges többség:	egyszerű/minősített
Döntési forma:	rendelet/határozat (normatív, hatósági, egyéb)
Az előterjesztést	nyílt ülésen kell/zárt ülésen kell/zárt ülésen lehet tárgyalni
Véleményezésre megkapta:	Wágner Antal polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint az egyes centrális alárendeltségű szervek feladat-és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdés g) pontja alapján a települési önkormányzatok képviselő-testülete a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást, míg a h) pontja alapján tájékoztatja a lakosságot a helyi adókból származó bevétel összegéről. A jogszabályi előírásoknak eleget téve tájékoztatjuk a Tisztelt Képviselő-testületet a 2018. évi 1-9 havi helyi adóztatási tevékenységről.
Az önkormányzás lényegi eleme a helyi közügyek intézése, a helyi közhatalom gyakorlása, ennek fontos forrása a helyi adók rendszere. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény szerint az önkormányzat kötelező feladatain túl lehetősége van, hogy önként vállalja helyi közügy önálló megoldását, amelynek finanszírozása a saját bevételek (elsősorban helyi adók) terhére lehetséges.
Az önkormányzati adóhatóság látja el a források jelentős részének beszedését, egyben más, az állam által ide delegált hatósági feladatokat is végez. (gépjárművek adóztatása, adók módjára behajtandó köztartozások beszedése) A beszedett központi adók más-más mértékben illetik meg a helyi önkormányzatot.

Jogszabályi környezet

Hetvehely Község Önkormányzat

7681 Hetvehely, Rákóczi utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: hetvehelykirendeltseg@szentlorinc.hu
Honlap: www.hetvehely.hu

A helyi adóztatás keret szabályait a beszámolási időszakban a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.), valamint az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény, illetve az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény határozta meg.
A szabályozás tekintetében 2015. január 1-től van jelentős változás, a helyi adókról szóló törvény felhatalmazása és rendelkezései szerint a települési (községi, városi, fővárosi és kerületi) önkormányzat képviselőtestülete (önkormányzat) rendelettel az illetékességi területén a korábbi helyi adók mellett, települési adókat is bevezethet. Az önkormányzat az illetékességi területén rendelettel olyan települési adót, települési adókat vezethet be, amelyet, vagy amelyeket más törvény nem tilt. Az önkormányzat települési adót bármely adótárgyra megállapíthat, feltéve, hogy

- azt nem terheli törvényben szabályozott közteher,
- és a települési adónak nem lehet alanya szervezet, továbbá vállalkozó [Htv. 52. § 26. pont].

A helyi és a települési adóval kapcsolatos eljárási kérdésekben az adózás rendjéről szóló törvény rendelkezéseit kell alkalmazni. A helyi és a települési adóból származó bevétel az azt megállapító önkormányzat bevétele.
A Htv. felhatalmazása alapján a magánszemélyek kommunális adója, építményadó és a helyi iparűzési adó képezi a bevezetett adótételeket.
A beszámoló idejében a helyi adókra vonatkozó szabályokat a magánszemélyek kommunális adójáról, az iparűzési adóról szóló önkormányzati rendeletek szabályozzák. A korábbi időszakhoz képest új adónemet, vagy települési adót nem tartalmaz.
A Rendelet módosítására a vizsgált időszakban nem került sor.
Az önkormányzati adóhatóság látja el a fenti adónemek mellett az átengedett központi adók körébe tartozó gépjárműadó, termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó beszedését. is.
Az átengedett adók önkormányzatok és a központi költségvetés közötti megosztását az adott évre vonatkozó költségvetési törvény tartalmazza.
Az önkormányzati adóhatóság a fentiek mellett más, az állam által delegált hatósági feladatokat is végez, így a szabálysértéssel kapcsolatos eljárási költségek és közigazgatási bírságok beszedését végezte 2018. évben is.
A 2018. évben az önkormányzati rendeletalkotási hatáskörben nem került sor adózási tárgyú rendeletek módosítására.
Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 2017. január 1-jétől hatályos 216/A § szerint: „a kormányhivatalnak, vagy járási hivatalnak - az e rendelkezés hatályba lépése előtt - az önkormányzati adóhatósághoz adók módjára behajtandó köztartozás végrehajtása céljából érkezett - be nem hajtott - megkeresései tekintetében az állami adóhatóság jár." Ezen szakasz érinti a megelőlegezett gyermektartásdíjakat, a földhivatali igazgatási szolgáltatási díjakat, az okmányiroda által kiszabott eljárási bírságokat és egyéb olyan bírságokat, amelyet a kormányhivatalok szabtak ki.
A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) I. Fejezete a következő alcímmel és 9. §-sal egészül ki: „Az önkormányzati adóhatóság hatásköre és illetékessége 9. §

Hetvehely Község Önkormányzat

7681 Hetvehely, Rákóczi utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: hetvehelykirendeltseg@szentlorinc.hu
Honlap: www.hetvehely.hu

Helyi adóügyben, települési adóügyben az az önkormányzati adóhatóság jár el első fokon, amelynek önkormányzata a helyi adót, települési adót bevezette."

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény módosítása

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 9. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép: *„(1) Gépjárműadóügyben az önkormányzati adóhatóság jár el első fokon. Az adóztatási feladatokat - a (3) bekezdésben foglalt kivétellel - az adóalany hatósági nyilvántartás címadat rovatába bejegyzett lakcíme, székhelye vagy telephelye szerint illetékes települési, (.....) önkormányzati adóhatóság (a továbbiakban együtt: adóhatóság) látja el. Ha a nyilvántartásban a lakcím, a székhely vagy a telephely megváltozik, az adóztatási feladatok ellátására a változást követő év első napjától az új lakcím, székhely vagy telephely szerint illetékes adóhatóság jogosult. Gépjármű tulajdonátruházása esetén, ha a tulajdonváltozással érintett felek egyike sem tesz eleget a külön jogszabály által meghatározott bejelentési kötelezettségének, akkor a tulajdonváltozás bejelentése évének utolsó napjáig a 2. § (1) bekezdése szerinti tulajdonos nyilvántartásba bejegyzett lakcíme, székhelye vagy telephelye szerinti önkormányzati adóhatóság az illetékes a tulajdonváltozással érintett gépjármű adóztatására."*

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 175. §-a a következő (4b) bekezdéssel egészül ki: *„(4b) Felhatalmazást kap az adópolitikáért felelős miniszter, hogy a 22/D. § (4) és (5) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítésének időpontját rendeletben állapítsa meg."*

Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2017. évi LXXVII. törvény módosítása 253. § Nem lép hatályba az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2017. évi LXXVII. törvény
1. 51. §-ában a „137. §-a," szövegrész,
2. 53. § 3. pontjában az „és 137. § (1)-(3) bekezdésében" szövegrész,
3. 55. §-a,
4. 75. §-a
5. 98-99. §-ai.

A ***helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény*** (a továbbiakban: Htv.) I. Fejezete a következő alcímmel és 9. §-sal egészül ki: „Az önkormányzati adóhatóság hatásköre és illetékessége 9. § Helyi adóügyben, települési adóügyben az az önkormányzati adóhatóság jár el első fokon, amelynek önkormányzata a helyi adót, települési adót bevezette."

Adóeljárás módosulása címszavakban

- Adóellenőrzés és jogkövetési vizsgálat
- Az adóeljárás folyamatábrái

Hetvehely Község Önkormányzat

7681 Hetvehely, Rákóczi utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: hetvehelykirendeltseg@szentlorinc.hu
Honlap: www.hetvehely.hu

- Bárki lehet meghatalmazott – Módosuló szakmai követelmények
- Az adózói bizonyítás új időbeli korlátai, az észrevétel kiemelt szerepe
- Biztosítási intézkedés, ideiglenes biztosítási intézkedés – Végrehajtás a jogerő előtt
- Módosuló jogorvoslati határidők
- Jogorvoslatok típusai:
- Észrevétel – Az adóeljárás új kulcsbeadványa
- Fellebbezés
- Közigazgatási per (adóper)
- Egyéb jogorvoslati eljárások (felügyeleti eljárás, módosítás és visszavonás)
- Semmisség
- Súlyosítási tilalom
- Adóper
- Egy ügyben három bíróság
- Könyvelő, adótanácsadó meghatalmazottként a perben
- Módosuló határidők, e-per
- A keresetlevél és az első tárgyalás jelentősége
- Új bizonyítási rendszer
- Adóeljárásban elő nem adott új tényekre nem lehet hivatkozni?
- Bizonyítási indítvány legkésőbb az első tárgyaláson?
- Bizonyítás hivatalból is
- Kereset halasztó hatálya a végrehajtásra – avagy a végrehajtás felfüggesztésének szempontjai

Az Önálló adóvégrehajtási törvény (2017. évi CLIII. törvény az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról– Avt.) Teljesen új szabályozásként jelent meg – új törvény háttérjogszabály az Air., az Art. és a Vht. a NAV az általános végrehajtó hatóság 2018. január 1-jétől: az adó, illetve az adók módjára behajtandó köztartozások végrehajtásán túl az Ákr.-en alapuló közigazgatási hatósági döntésekben foglalt kötelezettségek végrehajtása is (a pénzkövetelések és meghatározott cselekmények végrehajtása), a törvényszéki végrehajtók feladatainak átvétele 2019. január 1-jétől.

Hetvehely Község Önkormányzat adóbevételeinek alakulása 2018. 1-9. hó:

A módosított előirányzatok 6.180eFt-os összegéhez viszonyított teljesítési mutató 104 %-os.
A tervezett jogcímek a tervezett szerint érkezett.
Az adóigazgatási feladatokat a Hetvehelyi Kirendeltség látja el, 1 fővel, osztott munkakörben, 3 település vonatkozásában.
A dolgozó megfelelő tapasztalattal, felkészültséggel, szükséges végzettséggel, valamint a köztisztviselői alapvizsgával rendelkezik. A munkavégzés tárgyi feltételei is biztosítottak.

Hetvehely Község Önkormányzat

7681 Hetvehely, Rákóczi utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: hetvehelykirendeltseg@szentlorinc.hu
Honlap: www.hetvehely.hu

Az adónyilvántartások vezetése már hosszú évek óta a Magyar Államkincstár által térítésmentesen biztosított, országosan is használt szoftver segítségével történt.
Az ASP adó szakrendszeréhez való csatlakozás 2018. évben megtörtént.
Ügyfeleink tájékozódását segíti a Magyar Államkincstár honlapján elérhető, általa üzemeltetett rendszer, amelyen valamennyi település helyi adóira vonatkozó szabályozás megtalálható.

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés Ft	Teljesítés %
Vagyoni típusú adók	1500000	1500000	1365210	91%
Értékesítési és forgalmi adók	3600000	3600000	4024433	112%
Gépjárműadók	800000	800000	904037	113%
Egyéb közhatalmi bevételek	280000	280000	127018	45%
Közhatalmi bevételek	**6180000**	**6180000**	**6420698**	**104%**

Az egyes adónemekre vonatkozó adatok

Vagyoni típusú adók

Magánszemélyek kommunális adója

Hetvehely Község Önkormányzat a magánszemélyek kommunális adójáról szóló rendelete értelmében az adó évi mértéke adótárgyanként 10000,-Ft/év

Értékesítési és forgalmi adók

Helyi iparűzési adó

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testületének 9/2015. (IX.29.) számú önkormányzati rendelete értelmében az állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó mértéke 1%, az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység után naptári naponként 5000,-Ft.
Mentes a helyi iparűzési adó fizetése alól az a vállalkozó vagy vállalkozás, akinek vagy amelynek a Htv. 39. § (1) bekezdésében, illetve 39/A. §, vagy 39/B. § alapján számított (vállalkozási szintű) adóalapja nem haladja meg az 500.000,-Ft-ot.

Állandó és ideiglenes jellegű iparűzési adót fizető vállalkozások megoszlása a beszámolási időszakban:

Hetvehely Község Önkormányzat

7681 Hetvehely, Rákóczi utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: hetvehelykirendeltseg@szentlorinc.hu
Honlap: www.hetvehely.hu

Megnevezés	2018. évi
Állandó iparűzési adót fizető vállalkozó	61
- egyéni vállalkozás	26
- társas vállalkozás	35
Összesen	61
- ebből őstermelő	2
Ideiglenes iparűzési adót fizető vállalkozó	1
Mindösszesen	1
Bevallott adó (eFt)	0
Befizetett adó (eFt)	0

2018. adóévben 4.278 eFt iparűzési adót írtunk elő, ebből 0 eFt átalánydíjas iparűzési adó volt. Az adózók 3.812 eFt-ot fizettek be.

Gépjárműadó

A gépjármű adóztatás szabályai sem a személygépjárművek, sem a tehergépjárművek esetében nem változtak.
A gépjárműadó a személyszállító gépjárművek esetén a gépjármű teljesítményétől – kw-ban kifejezve – és a gépjármű korától függ.
Az adómértékek 2010. január 1-től nem változtak:

- gyártási évében és az azt követő 3 naptári évben 300 Ft/kw-ról 345 Ft/kW-ra,
- gyártási évet követő 4-7. naptári évben 260 Ft/kw-ról 300 Ft/kW-ra,
- gyártási évet követő 8-11. naptári évben 200 Ft/kw-ról 230 Ft/kw-ra,
- gyártási évet követő 12-15. naptári évben 160 Ft/kw-ról 185 Ft/kW-ra,
- gyártási évet követő 16. naptári évben és az azt követő naptári években 120 Ft/kw-ról 140 Ft/kW-ra.

A nem személyszállító gépjárműveknél az adó alapja az autóbusz, a lakó pótkocsi esetében az önsúly, a tehergépjármű esetében az önsúly + raksúly 50 %-a, a nyergesvontató esetében a nyergesvontató saját tömegének kétszerese, növelve a nyergesvontatóval vontatható, átmenőfékes vontatmány (félpótkocsi) megengedett legnagyobb össztömege és a nyergesvontató saját tömege pozitív különbözetének felével.
Az adó mértéke az adóalap minden megkezdett 100 kg-ja után
- a légrugós vagy azzal egyenértékű rugózási rendszerű gépjármű esetében 1200 Ft.
- minden más esetben 1380 Ft.

2013. január 1. napjától a beszedett gépjárműadó megosztásra kerül, 60 %-át a központi költségvetésbe utaljuk, 40 %-a saját bevétel.

Hetvehely Község Önkormányzat

7681 Hetvehely, Rákóczi utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: hetvehelykirendeltseg@szentlorinc.hu
Honlap: www.hetvehely.hu

A Magyar Államkincstár részére negyedévente adatot szolgáltatunk a befolyt, kiutalt összegekről ellenőrzés céljából.
2018. évben az adózók száma 152 volt, az adókivetési összesítés szerint 163 db gépjárműre fizettek gépjárműadót. A bruttó kivetés 2.475 eFt volt, befolyt 2.099 eFt. Ebből saját bevétel 839 eFt.
Ebben az időszakban a súlyos mozgáskorlátozottság miatti mentességek száma 2 db volt.

Termőföld bérbeadásból származó jövedelem utáni SZJA

Adóztatása az adózás rendjéről szóló törvény és a személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján történik, szabályai e beszámolási időszakban nem változtak. Az adó mértéke 2016. évtől változott, 15 %.
A földbérbeadásból származó jövedelemadóból az önkormányzatnak bevétele már alig realizálódik, mivel az SZJA törvény 1. számú melléklet 9.4. pontja alapján mentes az adó alól a termőföld-bérbeadásból származó bevétel, ha a földtulajdonos a haszonbérleti szerződést legalább 5 évre, vagy azt meghaladó időtartamra köti.
A földtulajdonosok élnek ezzel a lehetőséggel, ezáltal az önkormányzat ilyen jellegű adóbevétele évről-évre csökken.
A termőföld bérbeadásból származó jövedelem utáni SZJA:
2018-ban a bruttó előírás, illetve befizetés nem volt.

Egyéb bevételek

2012. április 15. napjától a szabálysértésekről szóló törvény változása miatt a más szervek által kiszabott, de be nem fizetett szabálysértési és helyszíni bírságokat már nem az önkormányzati adóhatóság hajtja be. Ezért a beszámolási időszakban már csak a korábban átadott, el nem évült, meg nem fizetett szabálysértési bírságokból, helyszíni bírságokból keletkezett egyéb bevételünk, amely 100 %-ban az önkormányzat saját bevételét képezi.
2018. évben ilyen jogcímen nem folyt be összeg.

Idegen bevételek

Az adók módjára behajtandó köztartozások másik csoportjába azok az ügyek tartoznak, amelyek behajtása az önkormányzat feladata, de a beszedett összeg a kimutató szervet illeti meg. Ebbe a körbe tartoznak a más önkormányzatnál nyilvántartott adótartozások.
Jogszabály változás miatt 2017. január 1. napjától az adók módjára behajtandó köztartozások egy részét – amit korábban a kormányhivatalok, illetve azok jogelődjei az önkormányzatnak adtak át behajtásra – a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hajtja be. Ebbe a körbe tartoznak a megelőlegezett gyermektartásdíjak, a környezetvédelmi, erdővédelmi, munkavédelmi és egyéb eljárási bírságok, igazgatási szolgáltatási díjak.

Hetvehely Község Önkormányzat

7681 Hetvehely, Rákóczi utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: hetvehelykirendeltseg@szentlorinc.hu
Honlap: www.hetvehely.hu

Továbbra is az önkormányzat hatáskörében maradt a szabálysértési eljárási költségek, az elővezetési költségek és a közigazgatási bírságok adók módjára történő behajtása. A behajtásra átadott ügyek nagymértékben olyan személyeket érintenek, akik ismétlődően nem tanúsítanak jogkövető magatartást.
2018- ban összesen 0 új megkeresés érkezett, ilyen típusú ügyekben 0 eFt-ot hajtottunk be, amelyből 0 eFt volt a saját bevétel.
A beszedett közigazgatási bírságokból származó bevétel 40 %-a az önkormányzatot illeti meg. Ezt az arányt a költségvetési törvény határozza meg. Az egyéb beszedett köztartozások 100 %-ban a kimutató szerveket illetik meg.

Késedelmi pótlék

Késedelmi pótlék mértéke a mindenkori jegybanki alapkamat kétszerese.
A jegybanki alapkamat változásai a beszámolási időszakban:
- 2018. január 1-én 0,9 %
- 2018. október 31-én 0,9 %

A késedelmes fizetések miatt 2018. évben összesen 46 eFt pótlékot írtunk elő, ebből befizetésre került 1 e Ft.
Az adózóknak lehetőségük van arra, hogy amennyiben adófizetési kötelezettségüket határidőre nem tudják teljesíteni, pótlékmentes fizetési halasztást vagy részletfizetést kérjenek. Továbbá lehetőség van arra is, hogy az adóhatóság a magánszemély kérelme alapján mérsékelje, illetve elengedje az adó-, valamint pótléktartozást, ha annak megfizetése súlyosan veszélyezteti az adózó illetve a vele együtt élő közeli hozzátartozók megélhetését. A vállalkozók esetében az adóhatóság a pótlék- és bírságtartozást mérsékelheti vagy elengedheti, ha annak megfizetése a vállalkozási tevékenységet ellehetetlenítené.
Egyes esetekben a pótlékelengedést az adóhatóság feltételhez köti, mint például a fennálló adótartozás megfizetéséhez.
2018. évben a részletfizetési kérelmek száma 0 db volt, mely kérelmek jóváhagyásra kerültek és az adóalanyok e szerint fizették meg adókötelezettségüket, pótlékelengedésre nem került sor. Adó mérséklésre, adó elengedésre 9 esetben került sor mindösszesen 365 eFt összegben.

Egyéb adóigazgatási tevékenység

2018. évben adóügyekben Hetvehelyen összesen 64 db határozat készült, fellebbezés nem volt.
Emellett 6 db esetben adtunk ki adó-, és értékbizonyítványt részben hagyatéki eljáráshoz, részben kérelemre hitelfelvételhez. 0 db alkalommal készült nemleges adóigazolás, amelyet az adózók elsősorban pályázatok, illetve hitelügyintézés céljára kértek.

Hetvehely Község Önkormányzat

7681 Hetvehely, Rákóczi utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: hetvehelykirendeltseg@szentlorinc.hu
Honlap: www.hetvehely.hu

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy az adóigazgatási feladatok ellátásáról, az adórendeletek áttekintéséről szóló beszámoló megvitatás után elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testületének
…../2018.(……..) KT. határozata
a települési adórendeletek végrehajtása, adóellenőrzések tapasztalata tárgyában

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint az egyes centrális alárendeltségű szervek feladat-és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdés g) pont felhatalmazása alapján Hetvehely Község Önkormányzatának 2018. 1-9 hónapra szóló adóbeszámolóját jóváhagyja és felkéri a jegyzőt a beszámoló közzétételére lakossági tájékoztatás céljából.

Felelős: Képviselő-testület,
végrehajtásért: Dr. Tóth Sándor jegyző, Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető
Határidő: azonnal

SZENTLŐRINCI
KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Intézkedési terv

Iktatószám: 001/3508-5/2018
Ellenőrzési azonosító: 7/2018
Az ellenőrzött szervezet neve: Hetvehely Község Önkormányzat

A házipénztárral kapcsolatos műveletek, bizonylatok és forgalom folyamatai című vizsgálathoz

Sorsz	Megállapítás	Feladat	Felelős	Határidő	Végrehajtott feladat
1.	A pénzkezelési szabályzatok nem hatályos jogszabályokra hivatkozik, nem a jelen szervezeti struktúrára készült	A pénzkezelési szabályzat aktualizálása, testre szabása,	Dr. Tóth Sándor jegyző Kelenfiné Barics Rita kirendeltségvezető A végrehajtás előkészítéséért: Bolvári Renáta pénzügyi osztályvezető	2018. december 31.	A hatályos szabályzat a feladatellátóknak átadva
2.	A pénzgazdálkodási jogköröket részlegesen gyakorolták	A pénzgazdálkodási jogkörök teljeskörű gyakorolása	Dr. Tóth Sándor jegyző Kelenfiné Barics Rita kirendeltségvezető A végrehajtás előkészítéséért: Bolvári Renáta pénzügyi osztályvezető	Folyamatos	A pénzgazdálkodási jogkörök teljeskörű gyakorolása
3.	A pénztár ellenőrzést elmulasztották.	A pénztár ellenőrzési feladat elvégzése	Dr. Tóth Sándor jegyző Kelenfiné Barics Rita kirendeltségvezető A végrehajtás előkészítéséért: Bolvári Renáta pénzügyi osztályvezető	Folyamatos	A pénztár ellenőrzési feladat folyamatos végzése
4.	A házipénztár helyiség kialakítása nem biztonságos, vagyonvédelmi szempontból nem megfelelő	Fizikai védelemmel a pénztár helyiség biztonságossá tétele	Dr. Tóth Sándor jegyző Kelenfiné Barics Rita kirendeltségvezető	Azonnal	
5.	A térítési díjak számlázása nem a jogszabály szerint készül	Az Áfa tv-nek megfelelő számla kiállítása	Dr. Tóth Sándor jegyző Kelenfiné Barics Rita kirendeltségvezető A végrehajtás előkészítéséért: Bolvári Renáta pénzügyi osztályvezető	Azonnal	A számlák az Áfa tv-nek megfelelően kerülnek kiállításra

Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal
7940 Szentlőrinc, Templom tér 8.
☎ +36-73 570-000 +36-73 371-001 titkarsag@szentlorinc.hu Honlap: www.szentlorinc.hu

6.	Gépjárművek üzemanyag fogyasztását nem kontrollálják, elszámolást nem alkalmaznak	Gépjárművek üzemanyag fogyasztását kontrollálása, elszámolás alkalmazása	Dr. Tóth Sándor jegyző Kelenfiné Barics Rita kirendeltségvezető A végrehajtás előkészítéséért: Bolvári Renáta pénzügyi osztályvezető	Folyamatos	Gépjárművek üzemanyag fogyasztása, elszámolás alapján kontrollálva

Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal
7940 Szentlőrinc, Templom tér 8.
☎ +36-73 570-000 +36-73 371-001 titkarsag@szentlorinc.hu Honlap: www.szentlorinc.hu

Aláíró: Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal (2018.08.02.)

Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal Aljegyzője

Ügyiratszám: 001/4236-5/2018.
Ügyintéző: dr. Keresztessy Csilla
Postacím: 7940 Szentlőrinc, Templom tér 8.
E-mail: aljegyzo@szentlorinc.hu
Tel.: 73/570-003
Tárgy: ügyviteli utóellenőrzésről készült összefoglaló jelentés tekintetében írt intézkedési terv

INTÉZKEDÉSI TERV A BARANYA MEGYEI KORMÁNYHIVATAL ÜGYVITELI UTÓELLENŐRZÉSÉRŐL KÉSZÜLT ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉSHEZ

1. A bélyegző-nyilvántartás, a bélyegzők selejtezése

A hivatalos állami címerrel ellátott körbélyegzők és az egyéb, nem hivatalos bélyegzők nyilvántartásáról nyilvántartásának elkülönítéséről és a bélyegző-nyilvántartások szabályos vezetéséről gondoskodni fogunk. A bélyegző-nyilvántartás vezetésére a székhelyhivatalban és a kirendeltségeken is kijelölésre kerül 1-1 munkatárs.

Határidő: 2018. szeptember 15.

Felelős:
dr. Keresztessy Csilla aljegyző (Szentlőrinc és Helesfa vonatkozásában)
Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető (a Hetvehelyi Kirendeltség vonatkozásában)

2. Az elektronikus iktatókönyvek

A székhelyhivatal 2017. évi iktatókönyvének hitelesítését végrehajtjuk. A Hetvehelyi Kirendeltségen az iktatókönyvek zárásának problémáját haladéktalanul megoldjuk, az iktatókönyvek nyomtatását és hitelesítését elvégezzük. A Helesfai Kirendeltség iktatókönyvének vizsgálatát elvégezzük, szabálytalanság feltárása esetén a jelentésben foglaltak szerint fogunk eljárni.

Határidő: a székhelyhivatal esetén azonnal. A Kirendeltségek esetén 2018. szeptember 30.

Felelős:
dr. Keresztessy Csilla aljegyző (Szentlőrinc és Helesfa vonatkozásában)
Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető (a Hetvehelyi Kirendeltség vonatkozásában)

3. Az iratok átadása-átvétele:

Az iratok átadása – átvétele az ASP rendszer használatával nyomon követhető. A Helesfai Kirendeltség tekintetében jegyzői utasítás kerül kiadásra a tértivevények szabályszerű kezelésének megvalósulása érdekében.

Határidő: azonnal
Felelős: dr. Keresztessy Csilla aljegyző

4. Az iratok érkeztetése, iktatása, expediálása

A Helesfai Kirendeltség tekintetében jegyzői utasítás kerül kiadásra az érkeztető-szám feltüntetésének szükségessége és az iktatás szabályszerű megvalósulása érdekében. Az utasításban szerepelni fog az eredeti iratokból egy példányban aktában való tartásának követelménye is.

5. A papíralapú érkeztetés nyilvántartása

Az iratok érkeztetése az ASP rendszerben történik, amelynek nyomon-követhetősége biztosított.

6. Az előadói munkanapló

Előadói munkanaplót figyelemmel az ASP rendszer teljes körű használatára az intézkedési terv kiadását követően nem alkalmazunk.

7. Az iratok lezárása, irattározása

a) Az iratok irattárba helyezésének szabályszerűségének megvalósítása érdekében jegyzői utasítás kerül kiadásra a kollégák felé.

b) A Helesfai Kirendeltségen az irategységek rendszerezését elvégezzük, az irattározás kérdését orvosolni fogjuk.

Határidő: az a) pont esetén azonnal, a b) pont esetén: 2018. október 31.

Felelős:
az a) pont esetén: ügyintézők, előadók
a b) pont esetén: dr. Keresztessy Csilla aljegyző

8. Papíralapú iktatókönyv üzemzavar esetén

A papíralapú iktatókönyv hiányát haladéktalanul pótoljuk a székhely és a Kirendeltségek vonatkozásában egyaránt.

Határidő: 2018. augusztus 31.
Felelős: dr. Keresztessy Csilla aljegyző

9. Az iratok selejtezése

A Helesfai és a Hetvehelyi Kirendeltségen a selejtezést elvégezzük. 3

Határidő: 2018. november 30.
Felelős:
dr. Keresztessy Csilla aljegyző (Helesfa vonatkozásában)
Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető (a Hetvehelyi Kirendeltség vonatkozásában)

10. Az irattárak állapota

A székhelyhivatal a 2019. évi költségvetésébe feltétlenül betervezi a jelenlegi irattár állapotának javítását vagy új irattár helyiségeket alakít ki a Szentlőrinc, Deák Ferenc utcai épületében.

Határidő: 2019. április 30.
Felelős: dr. Tóth Sándor jegyző

11. Az Adatvédelmi Szabályzat pontosítása

Az Adatvédelmi Szabályzat pontosítását, előlapjának és hatályba léptető rendelkezésének javítását elvégezzük.

12. A társönkormányzatok közérdekű adatainak honlapon való közzététele és a 2011. évi CXII. törvényben meghatározott általános közzétételi lista szerepeltetése a hivatal honlapján

Az általános közzételi lista honlapon történő megjelenítéséről valamennyi társönkormányzat esetében gondoskodunk. Csonkamindszent, Okorvölgy és Szentkatalin településeknek nincs önálló weboldala, ezen települések tekintetében terveink szerint a www.szentlorinc.hu weboldalon fogjuk szerepeltetni a törvény által előírt adatokat, információkat.

Kacsóta, Helesfa és Hetvehely település önálló honlappal rendelkeznek, a hiányzó adatok pótlásra kerülnek.

Figyelemmel arra, hogy a honlapszerkesztésnek költségvetési kihatásai lehetnek, a határidőt ebben a pontban is a következő évben tartom indokoltnak megjelölni.

Határidő: 2019. április 30.
Felelős:
dr. Keresztessy Csilla aljegyző (székhelyönkormányzat, Helesfa, Csonkamindszent és Kacsóta esetében)
Kelenfiné Barics Rita (Hetvehely, Okorvölgy és Szentkatalin települések vonatkozásában)

ÖSSZEGZÉS

1. Helesfai Kirendeltség

A megállapított súlyos iratkezelési szabálytalanságok megszüntetése érdekében azonnali intézkedést teszünk.

- a kimenő iratok itatásának szükségességét jegyzői utasításba foglaljuk
- az expediálás, postázás vagy személyes átadás dokumentálása pótlásra kerül
- a tértivevény használatának szükségességét jegyzői utasításba foglaljuk

Felelős:
ügyintézők
dr. Keresztessy Csilla aljegyző

Határidő: azonnal és folyamatos

2. Hetvehelyi Kirendeltség

- az alszámok felvezetésre kerülnek az előadói ívre
- az iktatóprogram éves zárására megoldást találunk

3. Székhelyhivatal

Központi irattár

Az intézkedési terv 10. pontjában foglaltak szerint.

4. Honlap

Az intézkedési terv 12. pontjában foglaltak szerint.

Szentlőrinc, 2018. augusztus 2.

dr. Tóth Sándor jegyző
megbízásából kiadmányozta:

dr. Keresztessy Csilla
aljegyző

Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal Aljegyzője

Erről értesül:

1. Címzett
2. Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal Hetvehelyi Kirendeltsége
3. Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal Helesfai Kirendeltsége
4. Irattár

Hetvehely Község Önkormányzat

7681 Hetvehely, Rákóczi utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: hetvehelykirendeltseg@szentlorinc.hu
Honlap: www.hetvehely.hu

Hetvehely Község Önkormányzata
ELŐTERJESZTÉS
Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő- testületének 2018. november 30-i
rendes/rendkívüli testületi ülésére

Tárgy:	**Az önkormányzat 2019. évi munkaterve**
Előterjesztő:	dr. Tóth Sándor jegyző
Előterjesztést készítette:	dr. Tóth Sándor jegyző
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	dr. Tóth Sándor jegyző
A döntéshez szükséges többség:	egyszerű/**minősített**
Döntési forma:	rendelet/határozat (normatív, hatósági, egyéb)
Költségvetési hatása	Nincs
Az előterjesztést	nyílt ülésen kell/zárt ülésen kell/zárt ülésen lehet tárgyalni
Véleményezésre megkapta:	Wágner Antal polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A képviselő-testület munkatervi javaslatát legkésőbb a tárgyév első üléséig a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé, amelyről szóló előterjesztést a beérkezett javaslatok alapján a jegyző állítja össze. A munkaterv 1-1 naptári évet felölelő terv, mely tartalmazza a képviselő-testület üléseinek tervezett időpontját, napirendjét, az előterjesztő megjelölését.

A nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületeinek és az önkormányzati intézmények vezetőinek véleményezésre megküldésre került, a beérkezett véleményeik javaslataik kiosztásra kerületek. A polgármester az összegyűjtött javaslatok figyelembevételével a munkaterv-javaslatot a képviselő-testület elé terjeszti.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2019. évi javasolt munkatervet szíveskedjenek megtárgyalni.

Hetvehely, 2018. november 23.

Dr. Tóth Sándor
jegyző

Hetvehely Község Önkormányzat

7681 Hetvehely, Rákóczi utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: hetvehelykirendeltseg@szentlorinc.hu
Honlap: www.hetvehely.hu

HATÁROZATI JAVASLAT

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testületének
..../2018. (.....) Kt. határozata
a képviselő-testület 2019. évi munkatervének elfogadásáról

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határozott, hogy az előterjesztett 2019. évi munkatervet a javaslatban foglaltak szerint elfogadja.

Felelős: Képviselő-testület,
végrehajtásért: Wágner Antal polgármester, dr. Tóth Sándor jegyző
Határidő: 2019. év folyamán

Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testület
2019. évi
M U N K A T E R V E

Képviselő-testület rendszeresen megtárgyalja a napirendként nem jelölt, lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, valamint a Képviselő-testület két ülése között hozott polgármesteri döntésekről, intézkedésekről szóló tájékoztatót. A Képviselő-testület a munkatervében meghatározott napirendeken kívül egyrészt megtárgyalja az időközben született, módosított törvények, illetve más jogszabályok által tárgyalni szükséges témákat, másrészt azokat a javaslatokat, önálló indítványokat és interpellációkat, amelyeket az ülést megelőzően, az SZMSZ-ben rögzített határidőig, írásban terjesztettek elő az arra jogosítottak, valamint az önkormányzat aktuális témáit, és a képviselő-testület hatáskörébe tartozó döntést igénylő kérelmeket, ügyeket.

A képviselőtestület rendes üléseit a Polgármester hívja össze és erről tájékoztatja a lakosságot.

Képviselő-testületi ülések ideje és napirendje:

Január

1. Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata.

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor – – jegyző
előkészítő: Dr. Tóth Sándor – jegyző, Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

2. Beszámoló a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi tevékenységéről és a 2019. évi terveiről.

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor – jegyző
előkészítő: Dr. Tóth Sándor – jegyző, Kelenfiné Barics Rita kirendeltségvezető

3. Beszámoló a Hetvehelyi Szociális Szolgáltató Központ és Konyhája 2018. évi munkájáról és a 2019. évi terveiről.

előterjesztő: Wágner Antal – polgármester
előkészítő: Wágner Ibolya - intézményvezető

4. Beszámoló a Szentlőrinci Szociális Szolgáltató Központ Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálata 2018. évi munkájáról.

előterjesztő: Wágner Antal – polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

5. Beszámoló az önkormányzat vagyonáról, 2018. évi vagyongazdálkodási feladatainak ellátásáról, és a 2019. évi vagyongazdálkodási tervekről.

előterjesztő: Wágner Antal – polgármester
előkészítő: Dr. Tóth Sándor – jegyző, Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

6. Előterjesztés a 2019. évben tervezett önkormányzati közfoglalkoztatási programokról.

előterjesztő: Wágner Antal – polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

7. Döntés a civil szervezetek 2019. évi támogatására kiírt pályázat pénzügyi fedezetéről.

előterjesztő: Wágner Antal – polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

8. Az önkormányzat és intézményeinek 2019. évi költségvetésének I. ütemben történő tárgyalása.

előterjesztő: Wágner Antal – polgármester
előkészítő: Dr. Tóth Sándor – jegyző, Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

9. Előterjesztés a Nemzetiségi önkormányzatokkal kötött Együttműködési megállapodások felülvizsgálatáról.

előterjesztő: Wágner Antal – polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

10. Előterjesztés a 2019. évi igazgatási szünet elrendeléséről, valamint a 2019. évi munkaszüneti napok körüli ügyfélfogadási rendről szóló .../2019.(...) számú önkormányzati rendelet megalkotásáról

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor – jegyző
előkészítő: Dr. Tóth Sándor – jegyző, Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

Február

1. Az önkormányzati ingatlanok, bérlakások bérbeadásáról szóló rendelet és a bérleti díjak felülvizsgálta.

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor – jegyző
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

2. Előterjesztés a civil szervezetek 2019. évi támogatásáról, döntés pályázat kiírásáról.

előterjesztő: Wágner Antal – polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

3. Polgármester szabadsága ütemezésének jóváhagyása (Kttv.25/C.§)

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor – jegyző
előkészítő: Dr. Tóth Sándor – jegyző, Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

4. Helyi szociális és gyermekvédelmi szabályozás felülvizsgálata.

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor – jegyző
előkészítő: Dr. Tóth Sándor – jegyző, Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

5. Az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata és módosítása.

előterjesztő: Wágner Antal – polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

6. Saját bevételek, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek megállapítása (Áht.29/A.§)

előterjesztő: Wágner Antal – polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

7. Az önkormányzat és intézményeinek 2019. évi költségvetésének II. ütemben történő tárgyalása költségvetési rendelet elfogadása.

előterjesztő: Wágner Antal – polgármester
előkészítő: Dr. Tóth Sándor – jegyző, Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

8. Előterjesztés a választási bizottságok tagjainak a megválasztásáról

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor – jegyző/HVI vezető
előkészítő: Dr. Tóth Sándor – jegyző/HVI vezető, Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

Március

1. Az önkormányzat által támogatott civil szervezetek beszámolója a 2018. évi támogatások felhasználásáról.

előterjesztő: Wágner Antal polgármester és *civil szervezetek vezetői*
előkészítő: civil szervezetek, Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

2. Beszámoló a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal Hetvehelyi Kirendeltség 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról.

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor – jegyző
előkészítő: Dr. Tóth Sándor-jegyző, Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

3. Tájékoztató a folyamatban lévő önkormányzati pályázatok megvalósulásának alakulásáról és a 2019. évi pályázati lehetőségekről.

előterjesztő: Wágner Antal – polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

4. Előterjesztés Hetvehely Község Önkormányzat és Intézményei 2019. évi közbeszerzési tervéről

előterjesztő: Wágner Antal - polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

Április

1. Döntés a civil szervezetek pénzügyi támogatására benyújtott pályázatok eredményéről.

előterjesztő: Wágner Antal – polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

2. Beszámoló a közfoglalkoztatási program első negyedéves eredményeiről

előterjesztő: Wágner Antal - polgármester
előkészítő: Wágner Antal – polgármester, Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

3. Az Önkormányzat gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatai ellátásának értékelése. 1997. XXXI. törvény 96.§ (6) bekezdés)

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor - jegyző
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

Május

1. Beszámoló a Baranya Megyei Kormányhivatal Szentlőrinci Járási Hivatalának 2018. évi munkájáról

előterjesztő: Dr. Patacsi Evelin - járási hivatalvezető
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

2. Előterjesztés a szociális ellátásokról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálatáról megalkotásáról

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor – jegyző
előkészítő: Dr. Tóth Sándor – jegyző, Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

3. Döntés a 2018. évi éves ellenőrzési és éves összefoglaló belső ellenőrzési javaslat és az intézkedési terv végrehajtásának elfogadásáról.

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor – jegyző
előkészítő: Dr. Tóth Sándor – jegyző, Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető, Kungl Mária belső ellenőr

4. Döntés az önkormányzat vagyonáról vagyongazdálkodásáról és vagyonnyilvántartásáról szóló javaslat elfogadásáról.

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor – jegyző
előkészítő: Dr. Tóth Sándor – jegyző, Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető, Kungl Mária belső ellenőr

5. Előterjesztés Hetvehely Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosítására.

előterjesztő: Wágner Antal - polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

6. Beszámoló az önkormányzat és intézményei 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról, a 2018. évi zárszámadási rendelet elfogadása

előterjesztő: Wágner Antal – polgármester
előkészítő: Dr. Tóth Sándor – jegyző, Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

Június

1. Tájékoztató a közfoglalkoztatási programokról

előterjesztő: Wágner Antal – polgármester
előkészítő: Dr. Tóth Sándor – jegyző, Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

2. Előterjesztés Hetvehely Község Önkormányzat 2019. évi közbeszerzési tervének módosításáról

előterjesztő: Wágner Antal polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

Július

1. Közterület-használat szabályozó rendelet felülvizsgálata.

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor - jegyző
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

2. Az állattartással kapcsolatos rendelet felülvizsgálata.

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor - jegyző
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

Augusztus

1. Előterjesztés a közösségi együttélés szabályairól szóló rendelet felülvizsgálatáról

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor - jegyző
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

2. Temetői rendelet és a temetői díjak felülvizsgálata

előterjesztő: Polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

Szeptember

1. Beszámoló a folyamatban lévő közmunkaprogramok állásáról.

előterjesztő: Wágner Antal – polgármester
előkészítő: Dr. Tóth Sándor – jegyző, Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

2. Gördülő Fejlesztési Terv - felújítási és pótlási, valamint a beruházási tervrész elfogadása

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor – jegyző
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

3. Közművelődési rendelet felülvizsgálata

előterjesztő: Wágner Antal -polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

4. Csatlakozás a Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázathoz

előterjesztő: Wágner Antal – polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

5. Jelentés az önkormányzat 2019. évi költségvetésének I. félévi végrehajtásáról, a 2019. évi első féléves gazdálkodás alakulásáról, tájékoztató Hetvehely Község Önkormányzat gazdálkodásának 2019. évi első félévi helyzetéről.

előterjesztő: Wágner Antal – polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

6. Az önkormányzat 2019. évi költségvetésének módosítása.

előterjesztő: Wágner Antal – polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

Október alakuló ülés 2019. évi önkormányzati választások függvényében.

Napirend előtt:

1. A Választási Bizottság tájékoztatója a választás végleges eredményéről, megbízólevelek átadása.

előterjesztő: HVB elnök
előkészítő: Dr. Tóth Sándor–jegyző HVI vezető

2. A képviselő-testület és a polgármester eskütétele

előterjesztő: Korelnök
előkészítő: Dr. Tóth Sándor–jegyző HVI vezető

Napirendi pontok:

1. A Polgármesteri program ismertetése

előterjesztő: Polgármester
előkészítő: Polgármester, Dr. Tóth Sándor–jegyző

2. Alpolgármester megválasztása, eskütétele

előterjesztő: Polgármester
előkészítő: Polgármester, Dr. Tóth Sándor–jegyző

3. A bizottsági elnökök és tagok megválasztása

előterjesztő: Polgármester
előkészítő: Dr. Tóth Sándor -- jegyző

4. A polgármester illetményének megállapítása

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor–jegyző
előkészítő: Dr. Tóth Sándor–jegyző, Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

5. Az alpolgármester tiszteletdíjának megállapítása

előterjesztő: Polgármester
előkészítő: Dr. Tóth Sándor–jegyző, Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

6. Összeférhetetlenséggel és vagyonnyilatkozat-tétellel kapcsolatos feladatok

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor–jegyző, HVI vezető
előkészítő: Dr. Tóth Sándor–jegyző, Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

7. SZMSZ felülvizsgálata, módosítása.

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor–jegyző
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

8. A települési képviselők és bizottsági tagok tiszteletdíjáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata, esetleges módosítása.

előterjesztő: Wágner Antal – polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

Október /Az alakuló ülés a 2019. évi önkormányzati választások függvényében módosulhat./

1. A 2019. II. félévi munkaterv áttekintése és módosítása

előterjesztő: Polgármester
előkészítő: Dr. Tóth Sándor –jegyző, Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

2. Szociális ellátási formák igénybevételéről, költségvetésének időarányos alakulásáról beszámoló.

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor - jegyző
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

3. Az Önkormányzat Képviselő-testületének 2020. évi rendezvényterve.

előterjesztő: Polgármester
előkészítő: Dr. Tóth Sándor – jegyző, Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

4. Előterjesztés a helyi önkormányzati adópolitika 2019. évi irányvonalairól

előterjesztő: Polgármester
előkészítő: Dr. Tóth Sándor – jegyző, Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

5. Az Önkormányzat Környezetvédelmi Programjának felülvizsgálata.

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor - jegyző
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

6. Települési szilárd hulladék gyűjtési és szállítási közfeladat ellátásának felülvizsgálata /rendelet, közszolgáltatási szerződés/

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor - jegyző
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

7. Települési nem közművel összegyűjtött szennyvíz gyűjtési és szállítási közfeladat ellátásának felülvizsgálata /rendelet, közszolgáltatási szerződés/

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor - jegyző
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

November

1. Helyi és települési adórendeletek felülvizsgálata

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor – jegyző
előkészítő: Dr. Tóth Sándor – jegyző, Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

2. Helyi és a települési adórendeletek végrehajtása, adóellenőrzések tapasztalata

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor – jegyző
előkészítő: Dr. Tóth Sándor – jegyző, Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

3. Beszámoló az önkormányzat 2019. évi első háromnegyedéves gazdálkodásáról

előterjesztő: Polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

4. Előterjesztés Hetvehely Község Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletének módosításáról

előterjesztő: Polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

5. Előterjesztés Hetvehely Község és intézményei 2019. évi belső ellenőrzési jelentéséről és összefoglaló jelentéséről.

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor – jegyző
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető, Kungl Mária – belső ellenőr

6. Előterjesztés Hetvehely Község és intézményei 2020. évi belső ellenőrzési tervének megtárgyalásáról.

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor – jegyző
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető, Kungl Mária – belső ellenőr

7. Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati ösztöndíjpályázat elbírálása

előterjesztő: Polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

8. Előterjesztés a 2020. évi költségvetési koncepció megtárgyalásáról.

előterjesztő: Polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

December

1. Jelentés a lejárt határidejű határozatokról.

előterjesztő: Dr. Tóth Sándor – jegyző
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

2. Beszámoló a polgármester társulásban végzett munkájáról (2019. évi)

előterjesztő: Polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

3. Tájékoztató a közfoglalkoztatási programokról

előterjesztő: Polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

4. Étkezési térítési díjak felülvizsgálata

előterjesztő: Polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

5. Az Önkormányzat Képviselő-testületének 2020. évi ülésterve.

előterjesztő: Polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

6. A települési képviselők és bizottsági tagok tiszteletdíjáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata, esetleges módosítása.

előterjesztő: Polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

7. A 2019. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet módosítása

előterjesztő: Polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

8. Döntés az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet elfogadásáról.

előterjesztő: Polgármester
előkészítő: Kelenfiné Barics Rita - kirendeltség-vezető

Napirend tárgyalása előtt:

- Beszámoló a testület lejárt határidejű határozatainak végrehajtásáról és az átruházott hatáskörben hozott döntésekről.
  Előterjesztő: polgármester
- Tájékoztató a két ülés között tett fontosabb intézkedésekről.
  Előterjesztő: polgármester

Napirend tárgyalása után:

- Tájékoztató a képviselő-testület és szervei feladat- és hatáskörét érintő jogszabályi változásokról.
  Előterjesztő: jegyző

Az előterjesztés elkészítésének kötelezettséget a hatályos jogszabályok és az SZMSZ szabályozza. Az előterjesztés elkészítéséért amennyiben azt a jogszabály vagy az SZMSZ másképp nem szabályozza a polgármester és a jegyző felel.

Hetvehely, 2018. november 23.

Wágner Antal
polgármester

dr. Tóth Sándor
jegyző