

BALATONBERÉNY KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

MEGHÍVÓ

Balatonberény Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2011. november 24-én (csütörtökön) 15.00 h kezdettel
tartandó **nyilvános** ülésére.

Az ülés helye: Művelődési Ház tanácskozóterme (Balatonberény, Kossuth tér 1.)

Javasolt napirendek:

1. Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, valamint tájékoztató a két ülés között végzett munkáról, fontosabb intézkedésekről, eseményekről
Előadó: Horváth László polgármester
2. A hulladékkezelési közszolgáltatás 2012. évi díj-megállapításának előkészítése
Előadó: Horváth László polgármester
3. Az Önkormányzat 2012. évi költségvetési koncepciója
Előadó: Horváth László polgármester, Darvasné Süte Julianna pénzügyi vezető
4. Belső ellenőrzési ütemterv meghatározása
Előadó: Schenk István jegyző
5. Közterülethasználati rendelet módosítása
Előadó: Schenk István jegyző
6. DRV. Zrt. részvényesi hozzájárulás bakszámla vezetéséhez
Előadó: Horváth László polgármester
7. Egyebek.

A napirendek fontosságára való tekintettel kérem az ülésen pontos megjelenését. Esetleges távolmaradását előre kérem jelezni.

Balatonberény, 2011. november 17.

Horváth László sk.
polgármester

Balatonberény Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2012. évi költségvetési koncepciója

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. 70 §-a kimondja, hogy a jegyző által elkészített, következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester tárgyév november 30-ig, a helyi önkormányzati választás évében legkésőbb december 15-ig benyújtja a Képviselő-testületnek.

A költségvetési koncepciót az Önkormányzat 2012. évi helyben képződő bevételeinek, kötelezettségeinek, feladatainak figyelembevételével kell összeállítani.

A költségvetési koncepció elkészítésének alapja Magyarország 2012. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslat.

Az önkormányzati törvény a lakossági szükségletek kielégítéséről való gondoskodást, a társadalmi viszonyok tervezését jelentős részben – kötelezően vagy önként vállalt alapján – a települési önkormányzatok hatáskörébe utalja. A források és a feladatellátáshoz szükséges kiadások összhangját a különböző időtartamú tervekben kell biztosítani. A tervekben meghatározott források felhasználásának módját és arányait a képviselő-testület dönti el. A helyi önkormányzatok által ellátandó feladatok megvalósításának egyik legfontosabb alapidokumentuma az éves költségvetés, amelyben a település képviselői egész évre meghatározzák a gazdálkodással kapcsolatos teendőket, azok kereteit, az egyes ellátási formákban a szükséglet-kielégítés mértékét.

Az önkormányzati gazdálkodás tervezési szakaszában számbavételre kerülnek az önkormányzati törvényben meghatározott kötelező, valamint az önként vállalt feladatok teljesítéséhez szükséges kiadások előirányzatai és az azokat biztosító bevételek előirányzatai. Jelen koncepció elsősorban egyfajta értékeléssel és a következő év feladatai fő irányának meghatározásával foglalkozik. A következő hónapok munkája lesz az önkormányzat – lehetőségek által behatárolt, de a lehetőségekhez képest a legújabb – költségvetési rendelet megalkotása.

A koncepció készítésekor még nem állt rendelkezésünkre az elfogadott 2012. évi költségvetési törvény, csak a beterjesztett javaslat, ezért jogszabályi háttérrel megalapozott adatokat nem tudunk az előterjesztéshez mellékelni.

Magyarország 2012. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslat főbb elemei:

A Kormány gazdaságpolitikájának célja „elrugaszkodás az euróválság-zónától”, mely teljesüléséhez a jövő évi költségvetésnek öt célt kell teljesítenie: az arányos adórendszer kiteljesítése, az adócsalási kiskapuk bezárása, legalább 200 ezer embernek munkalehetőség a Start-munkaprogram keretében, a nyugdíjassza megerősítése, illetve az egészségügyi kassza helyzetének rendezése érdekében a szükséges lépések megtétele.

A Kormány a 2012. évi költségvetés tervezésekor 1,5 %-os GDP növekedést vett alapul, 2,5%-os államháztartási hiánycél és 4,2 %-os infláció mellett.

A Kormány által 2011. márciusban meghirdetett Széll Kálmán terv legfőbb célja az államadósság csökkenése, a foglalkoztatás növelése és a gazdasági növekedés beindítása a

költségvetési egyensúly helyreállítása mellett. A terv céljait hat kritikus területen kívánja megvalósítani: munkaerőpiac, nyugdíjrendszer, közösségi közlekedés, felsőoktatás, gyógyszerár-támogatási rendszer, valamint az önkormányzatokat és vállalatokat terhelő adminisztrációs költségek.

A 2012. költségvetési törvénytervezet kiadási előirányzatai reformelemei mellett megtalálhatók a takarékosági intézkedések:

- 1. A közszférában nem emelkednek az illetmények,**
- 2. A központi költségvetési szerveknél tovább szigorodnak a pénzköltési szabályok,**
- 3. Az aktív korú, munkaképes munkanélküliek munkavállalásra való ösztönzése, ehhez kapcsolódóan a szociális ellátási rendszer átalakítása,**
- 4. Ártámogatások csökkentése (gyógyszer,-gáz- és távhő támogatás),**
- 5. Községi közlekedési társaságok működésének hatékonyabbá tétele,**
- 6. A nagy ellátórendszerek (köz- és felsőoktatás, egészségügy) rendszerszintű átalakítása,**
- 7. Elindul az önkormányzatok átszervezése és a központi igazgatás racionalizálása illetve a központi államigazgatási szerveknél jelentős létszámleépítés várható.**

A helyi önkormányzatok támogatását a központi költségvetési kapcsolatokról származó források – az állami hozzájárulások, támogatások, valamint a helyben maradó személyi jövedelemadó – együttesen határozzák meg.

Ehhez a központi költségvetés – állami támogatás és helyben maradó személyi jövedelemadó révén – mintegy 1140,6 milliárd forintot biztosít, amely a 2011. évi korrigált bázis irányszám 100,7%-a. Ezen belül a helyben maradó személyi jövedelemadó 2012-re 10,5%-kal csökken. A helyi önkormányzatok átengedett személyi jövedelemadó részesedése javarészt megszűnik, a helyben maradó személyi jövedelemadóból a 8%-os részesedése ugyanakkor változatlan formában és mértékben fennmarad. A lakhelyen maradó SZJA összegének csökkenését a települési önkormányzatok üzemeltetési, igazgatási, sport – és kulturális feladatai támogatásának növekedése kompenzálja.

Közoktatás

Az önkormányzati közoktatási feladatokhoz kapcsolódó hozzájárulások és támogatások összege a központi költségvetésen belüli átcsoportosításból adódik a megyei intézmények állami fenntartásba kerülésével összefüggésben.

Normatív hozzájárulás helyett kötött normatív támogatás kapcsolódik jövőre az intézményi étkeztetéshez, az ingyenes tanulói tankönyv-ellátáshoz, továbbá a szakmai, informatikai beszerzésekhez, a tanügy-igazgatási szoftverek működtetéséhez. A pedagógus továbbképzés támogatása 700 millió Ft-tal csökken. Egyéb tekintetben a hozzájárulások fajlagos összegei nem változnak.

A közoktatási célú hozzájárulások és támogatások igénybevételi és elszámolási szabályai alapvetően nem módosulnak. A 2013. évtől a kormányzati tervek szerint feladatfinanszírozási rendszer kerül bevezetésre, ezért a törvényjavaslat a 2012/2013. tanévet érintően csak a 2012. költségvetési évben lévő, időarányos négy hónapra határozza meg a feltételrendszert, a 2013. költségvetési évet érintő nyolc hónapra – a korábbi évek tanévi szabályozását megszüntetve, a fenti kormányzati célkitűzéssel összhangban – azt nem rögzíti.

Közfoglalkoztatás, segélyezés

2012-ben a Start-munka mintaprogramok keretében az egyik legnagyobb foglalkoztatóként az önkormányzatok jelennek meg. A hosszú távú közfoglalkoztatásnál a bér és járulékaiknak 70%-a lesz támogatható, a jelenlegi tervek szerint.

A mintaprogramok keretében a bér és járulékait 100%-ban támogatják, a foglalkoztatás idejét alapul véve kell a keretet kiszámolni úgy, hogy az első hat hónapra vonatkozóan 110 000.- Ft/fő/hó, ezt követő időszakra vonatkozóan 100 000.- Ft/fő/hó összeget lehet figyelembe venni, a bér és járulékaiknak levonása után a fennmaradó rész marad dologi, fejlesztési kiadásokra. A Belügyminisztérium a kistérségi startmunka mintaprogramok szervezésénél figyelembe vette a korábban indult értékteremtő közfoglalkoztatási programok tapasztalatait, így a főbb tevékenységi területek a következők: mezőgazdasági projektek, mezőgazdasági utak rendbetétele, belvízelvezetés, illegális hulladéklerakó helyek felszámolása, a közfoglalkoztatottak téli foglalkoztatásának kialakítása, bio és megújuló energiatermelés, közúthálózat javítása.

November 15-ig kellett a kérelmet benyújtani, ez megtörtént, részletes tájékoztatót a GAMESZ vezetőtől halhatnak.

A program keretében megvalósuló foglalkoztatás mellett az aktív korú, de munkával nem rendelkezők foglalkoztatást helyettesítő támogatást kapnak.

A „pénzbeli szociális juttatások” előirányzat célzottabban kerül elosztásra, biztosítja majd a normatív segélyekhez nyújtandó önrészt.

2011. szeptemberétől a korábbi gázár- és távhőtámogatás beépült az önkormányzati lakásfenntartási támogatásba, jelentősen fog emelkedni a támogatásban részesülők száma, ehhez a kiadásokhoz a jövő évi költségvetés többletforrást biztosít. Jövőre megszűnik az önkormányzati döntés alapján járó ún. helyi lakásfenntartási támogatás, hiszen ezen ellátás normatív típusa a rászorulókat szinte teljes körének érdemi segítségét tud nyújtani. Elvárásként jelenik meg az önkormányzatokkal szemben, hogy a saját hatáskörében, méltányossági alapon nyújtott ellátásoknál nagyobb körültekintéssel járjanak el.

Szociális és gyermekvédelmi alapszolgáltatások körében jelentősebb változás nem történik, a 2011 évi szabályokhoz hasonló módon, változatlan igénylési feltételek mellett biztosítja a költségvetési törvény a hozzájárulásokat az egyes alapellátásokhoz.

A gyermekszegénység elleni program keretében 2012. évben is 2,4 milliárd forint központosított előirányzat biztosítja a rászoruló gyermekek nyári étkeztetésének megszervezését.

A könyvtári és közművelődési érdekeltség-növelő támogatás, központosított előirányzat alapján a települési önkormányzatok csak úgy, mint eddig pályázati úton juthatnak támogatáshoz.

Az adótörvények és egyéb szakmai gazdasági törvény módosítások is érinteni fogják az önkormányzatok jövő évi költségvetését. Ezek közül a teljesség igénye nélkül néhányat felsorolok:

- A köztisztviselők illetményalapja 38.650 Ft marad, a közalkalmazotti tábla nem változik,
- A minimálbér 78000 Ft-ról 92000 Ft-ra, a garantált bérminimum 94000 Ft-ról 108000 Ft-ra emelkedik,
- A munkaerő-piaci járulék 1,5%-kal emelkedik,

- A béren kívüli juttatások körén belül változás, hogy a reprezentáció és üzleti ajándékozás SZJA mentessége megszűnik,
- 2012-ben a köztisztviselőt cafeteria juttatás illeti meg az szja tv-ben felsorolt juttatások alapján, választása szerint. A cafeteria maximális éves összege 200000 Ft. A juttatás értékének 1,19-szerese után 16% kedvezményes kifizetői Szja-t és 10% eho-t kell fizetni.
- A helyi adókra vonatkozó törvény módosítása, új adónemek bevezetése – ingatlanadó, települési adó, eb adó - miatt az önkormányzat 2012. évre vonatkozó helyi adó rendeletének elfogadása után számolhatjuk ki adóbevételünk várható összegét.
- Az ÁFA 255-os mértéke 27%-ra emelkedik.

Béremelkedésre továbbra is csak a soros előmenetel alapján lehet számolni. A közalkalmazottak illetmény pótlék számítási alapja 2012. évben is 20000 Ft.

2012. évi költségvetési koncepció megalkotása, a kialakult gazdasági helyzetből kifolyólag sok bizonytalanságot rejt. Jelenleg is folyamatban vannak az államháztartás gazdálkodását befolyásoló különböző pénzügyi vonatkozású jogszabályok módosításai.

A költségvetési törvény tárgyalási szakaszában tart, így a főszámok még nem ismertek, a rendelettervezetből az tűnik ki, hogy körülbelül az előző évi normatívákkal számolhatunk.

A költségvetési koncepciónak jelentős szerepe van a következő év költségvetésének megalapozásában, azzal szemben elvárt követelmény, hogy az egyrészt illeszkedjék az állami költségvetési politikához, a helyi célkitűzésekhez, illetőleg vegye figyelembe a tárgyév és azt megelőző évek gazdálkodási eredményeit, áthúzódó kötelezettségvállalásait.

Önkormányzatunk 2012. évi célja, hogy működőképességét megőrizze, biztosítsa az eddigi szolgáltatások színvonalának megőrzését, valamint a fejlesztési lehetőségek ésszerű, szükségletekhez igazodó kihasználását.

A jelenlegi gazdasági helyzetben kiemelten fontos a reális szükségletek felmérése, az önkormányzati célok, elképzelések megvalósíthatóságának objektív értékelése, az önkormányzati intézmények folyamatos működését, gazdálkodásának stabilitását biztosító intézkedések megtétele.

2011. évi gazdálkodás tapasztalatai

Mint minden évben az első feladat az önkormányzat helyzetének, pozíciójának feltárása. Folyamatosan keresni kell mindazon lehetőségeket amelyek javíthatják az önkormányzat pénzügyi állapotát. Megtakarítást nem tudtunk elérni a 2011 évben, a féléves, és a III. negyedéves beszámolókból már részletesen bemutatott bevételekiesés miatt.

Hitelállományunk a deviza hitel árfolyamváltozása miatt nagyon lassan csökken.

Az alsó tagozatos iskolai oktatás megszűnése után sikeresen indult az épület hasznosítása, amit a szálláshely szolgáltatás mellett, a jövőben erdei iskolaként is szeretnénk működtetni.

A községi strandon elkészült a játszótér, ami 100%-os finanszírozású pályázat volt, az ÁFA-át hosszas ellenőrzés, egyeztetés után november hóban visszautalták. Új beruházásokat nem indítottunk, fejlesztési kiadásainkat is a minimálisra szorítottuk vissza, csak a legszükségesebb eszközbeszerzésekkel tudtunk számolni, eddig úgy tűnik, hogy a működést kisebb megszorításokkal, de biztosítani tudjuk ebben az évben. A III. negyed éves beszámolónál láthattuk, hogy mindegyik intézmény a tervezett előirányzatok időarányos részét használta fel, túllépés nem fordult elő, a beszámoló részletes volt, így a továbbiakban

nem kívánok erről egyebet írni. A közvilágítás korszerűsítésével kapcsolatos beruházási program tárgyalása folyamatban van, a kivitelezéshez szükséges közhasznú kft. Létrehozása megtörtént, jelenleg bejegyzés alatt van, a bejegyzési idő kicsivel meghosszabbodik mert a Somogy Megyei Cégbíróság ellentétben a Baranya megyében szokásos eljárással, kötelezően előírta a könyvvizsgáló alkalmazását.

Vannak még értékesítésre váró ingatlanaink, a gazdaság fellendülésével reméljük az idegenforgalom is növekedni fog, ami a befektetőket is pozitív irányba befolyásolja. Egyenlőre az intézmények működését biztosítani tudjuk, fejlesztésre pedig akkor lesz lehetőségünk, ha ingatlanértékesítésből sikerül bevételhez jutnunk, mindenesetre nagyrészt olyan beruházásokra kell fordítani ami bevételt termel később.

Fentiek alapján fő célkitűzéseink a 2012. évi költségvetésben

Mivel a költségvetési koncepció készítésének időpontjában nem állnak rendelkezésre a tervezéshez szükséges központi részletes információk számszaki adatokkal nem számoltunk. A jövő évi költségvetési keretünk összege várhatóan az ideihez hasonló volumenű lesz. Az alábbi felsorolások figyelemfelkeltésként a költségvetési rendelet összeállításához szükséges területeket érintik, és kérek minden képviselőt, külsős bizottsági tagot, gyakorlati tapasztalataikat is felhasználva ötleteikkel, véleményükkel segítsék a jövő évi gazdálkodás tervszámait kialakítani.

Bevételek

- intézményi bevételeink esetében (tovább számlázott közüzemi díjak, helyiségek, eszközök tartós és eseti bérbeadási díjai, strand belépőjegyek árai, és egyéb bevételek) szükség van-e módosításra, ha igen milyen mértékben ?
- helyi adó rendeletünk módosításánál a lehetséges keretek között kiválasztani a legjobb megoldást,
- napra készen kell tudni kintlévőségeinket, ezek behajtására, és a szerződésekben meghatározott fizetési határidők betartására nagy figyelmet kell fordítani,
- a közmunkaprogramban résztvevő dolgozók foglalkoztatási területének meghatározása, esetleges szélesítése, a leghatékonyabb működés érdekében,
- a lehetséges ingatlanértékesítésekből keletkező bevételeink közül a költségvetési rendelet bevételei között továbbra is csak a legnagyobb valószínűséggel létrejövő üzlettel számolnék, amennyiben év közben a nagy összegű értékesítés is megvalósul, módosítással kerülne be a költségvetésbe, ezzel el lehetne kerülni a fedezet nélküli kiadások tervezését, és ez a módszer a korábbi években már bevált,
- védőnői szolgálatunkhoz az OEP-től átvett pénzeszközök továbbra is biztosítottak,
- újabb hitelfelvétellel nem szeretnénk számolni a jelenlegi gazdálkodási adatok mellett,
- a kft. keretein belül végzendő feladatok körét rövid időn belül meg kell határozni, mert ez érintheti a hosszú távú közmunkaprogram keretén belül alkalmazható embereket, mert a pályázatot annak a szervezetnek kell benyújtani, amelyik a tevékenységet végzi, nem beszélve az átszervezéssel együtt járó egyéb kötelezően elvégzendő adminisztratív feladatokról.

Kiadások

- személyi juttatásaink tervezését a véglegesen elfogadott költségvetési törvény és az adótörvények fogják befolyásolni (pld. minimálbér változása, személyi bér szuperbruttósítása stb..).
- dologi kiadásainknál az inflációs hatással, ÁFA emeléssel mindenképpen számolni kell,
- a támogatásban részesülők körét, mértékét, rendszerét alaposan át kell gondolni,
- fejlesztési kiadások tekintetében elsősorban azt kell figyelembe venni amire szerződés köt, ilyen a Naturista Kemping, új beruházással jelen esetben nem számolnék, kivéve a 100%-os támogatású pályázat, nyilván az állagmegőrzést biztosító felújításokat el kell végezni,
- 2012-től ingatlan bérbeadás esetén kötelező energiatanúsítványt készíttetni, azt a bérlőnek átadni, erre is előzetes felmérést kell készíteni, így tudjuk a költségeit tervezni,
- Alapelveként kell kezelni, hogy mivel a nem kötelező feladatokhoz nyújtott költségvetési kiadások forrását is a működési bevételeinkből tudjuk finanszírozni, ez nem mehet a kötelezően ellátandó feladatok rovására, ezért a támogatások mértékét javaslom úgy megállapítani, hogy az a non-profit szervezeteket a pályázati pénzek bevonására ösztönözze.

Nem készült intézményeink részéről külön 2012. évi koncepcióval kapcsolatos előterjesztés, mert a következő évi költségvetés sem ad nagyobb mozgási lehetőséget a jelenleginél valamint a már említett intézmény és feladatkör átalakítás alapvetően befolyásolja a költségvetés tervezését. Azt a módosítást (pld. Közterület bérleti díj, helyi adó) ami önkormányzati rendeletet érint, azt még ebben az évben a testületnek meg kell tárgyalni és elfogadni.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztett koncepciót vitassa meg, döntéseivel, javaslataival egészítse ki, majd megvitatása után fogadja el.

Balatonberény, 2011. november 18.

Horváth László
polgármester

Előterjesztés

Balatonberény Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2011. november 24-i ülésére

Tárgy: Előterjesztés a 2012. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásához

Tisztelt Képviselő-testület!

A közpénzek felhasználásában részt vevő helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni.

Előterjesztésem a jogszabályi előírásokat és az ebből eredő feladatokat tartalmazza.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban: Ötv.) 92.§.(8) bekezdése alapján a **helyi önkormányzatnál a Képviselő-testület döntése alapján a belső ellenőrzést elláthatja**

- a. a Képviselő-testület hivatala,
- b. az önkormányzattal szerződéses jogviszonyban álló személy, vagy szervezet,
- c. **a helyi önkormányzatok társulása.**

Balatonberény Község Önkormányzata 2008. január 1. napjától a Marcali Kistérség Többcélú Társulásának tagja.

A Társulási Megállapodás alapján a Belső ellenőrzés feladatait a Társulás látja el önkormányzatunk és intézményei tekintetében.

Az Ötv. 92. §. (6) bekezdés alapján az éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület előző év november hónapban hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 193/2003.(XI.26.) Kormány rendelet 19. §-a minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló **stratégiai ellenőrzési terv** készítési kötelezettséget ír elő, melyet 4 éves időszakra kell készíteni.

A Marcali Kistérség Többcélú Társulása a **belső ellenőrzésről 2012-2015 időtartamra Stratégiai Tervet** készített, melyet a Társulási Tanács 2011. hó 14-i ülésén hagyott jóvá.

Az elkészített 2012-2015 időszakra készült belső ellenőrzési stratégiai terv a kistérség valamennyi önkormányzatára kiterjed, az ellenőrzést a kistérségi szervezetnél állományban lévő képesített belső ellenőrök végzik. Az ott felsorolt évenkénti bontásban valamennyi költségvetési szerv átfogó vizsgálatát előírányozzák.

Az előterjesztésben a **nagy terjedelem miatt elektronikus úton** valamennyi pénzügyi bizottsági tag és képviselő részére e-mailban megküldöm a Marcali Kistérségi Többcélú Társulásnak a belső ellenőrzésről a 2012-2015 időtartamra készített **Stratégiai Tervét**.

A Marcali Kistérségi Többcélú Társulás által **elkészített 2012. évi belső ellenőrzési tervben**

önkormányzatunk **GAMESZ Szervezete szerepel létszám és személyi juttatással való gazdálkodás és gépjárművek üzemanyag felhasználására vonatkozó intézményi szabályozások ellenőrzésével.**

A tervezett vizsgálati idő: 2012. június hónap.

A tervezett vizsgálati időtartam: 7 munkanap.

Határozati javaslat

Balatonberény Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2012. évi belső ellenőrzési ütemtervet a Marcali Kistérség Többcélú Társulása 2012-2015 évekre vonatkozó stratégiai ütemterve szerint állapítja meg, melyben 2012. évben a társulás munkaszervezetének keretében a GAMESZ belső ellenőrzésére kerül sor.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Schenk István jegyző

Balatonberény, 2011. november 11.

Schenk István
jegyző

Marcali KISTÉRSÉG TÖBBCÉLŰ TÁRSULÁSA

A BELSŐ ELLENŐRZÉS

STRATÉGIAI TERVE

2010. október 25.

Készítette:

.....
Bereczk Balázs
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
Dr. Sütő László
Társulás elnöke

Jelen dokumentáció a közös feladatellátásban részt vevő önkormányzatokra vonatkozóan a belső ellenőrzés stratégiai tervét és középtávú tervét tartalmazza.

I. AZ ÖNKORMÁNYZATOK STRARÉGIÁJÁNAK A BELSŐ ELLENŐRZÉS TERVEZÉSÉRE HATÓ FŐ VONÁSAI

1. Az önkormányzatok alapvető stratégiai célkitűzései:

- átgondolt, megalapozott, számításokkal alátámasztott működési és fejlesztési tervezés (kiadási és forrás oldal)
- a bevételi oldal biztonságos tervezése, kockázati elem nélküli bevételi forráslehetőségekre alapozva
- biztonságos működés
- a pénzügyi egyensúly biztosítása
- fejlesztési forrásbővítés lehetőségeinek felmérése, a fejlesztési források pályázati úton való bővítése
- a feladatok ellátásához színvonalas tárgyi és személyi feltétel biztosítása
- az önkormányzati vagyon megőrzése, gyarapítása, ennek biztosítását szolgáló eszközrendszer fejlesztése
- az intézményekben az előírt szakképesítéssel rendelkező közalkalmazottak, köztisztviselők töltsék be az adott státuszhelyeket.

A Marcali Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrzési stratégiai feladatait alapvetően:

- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény
- a társulásban részt vevő helyi önkormányzatok szervezeti és működési szabályzata
 - a kötelezően ellátandó
 - a helyi közszolgáltatások körében teljesítendő
 - és az önként vállalt feladatai, ill.
- a társult önkormányzatok fenntartási körébe tartozó intézmények által ellátott feladatok összetétele, nagysága
- az elérendő célkitűzések
- a vezetői elvárások
- és a társult önkormányzatok gazdasági programja határozza meg.

A stratégiai tervnek összhangban kell lennie a hosszú távú célokkal, az ellátandó feladatokkal.

A stratégiai ellenőrzési terv kidolgozásánál a jelenlegi feladatokból kiindulva határozhatók meg célkitűzések, amelyek a következők:

- figyelembe kell venni a politikai, gazdasági, jogszabályi környezet változásait
- számolni kell az önkormányzatok feladatainak átalakulásával, ill. azok strukturális átrendeződésével
- a feladatellátást az igényeknek megfelelően kell szervezni (oktatási, kulturális, szociális és egészségügyi szükségletek optimális kielégítése érdekében), biztosítani a költségvetési szervek zavartalan működését
- folyamatosan felül kell vizsgálni a társulás költségvetési szerveinek, az önkormányzat

gazdasági társaságainak működését

- adott szervezet keretein belül racionálisabb feladatellátást kell szorgalmazni
- gondoskodni kell a Társuláshoz tartozó polgármesteri hivataloknál, körjegyzőségnél és az önkormányzatok fenntartásában működő intézményekben a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek maradéktalan betartásáról
- ennek megvalósítása érdekében kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési tervekben kell kidolgozni a részletes feladatokra vonatkozó előírásokat.

2. A KÜLÖNBÖZŐ IDŐTÁVÚ ELLENŐRZÉSI TERVEKRE HATÓ HOSSZÚTÁVÚ ÖNKORMÁNYZATI CÉLKITŰZÉSEK

2.1. Stratégiai tervre (2011 – 2014-ig terjedő időtávra) ható célkitűzések

Továbbra is kiemelt szerepet kell kapnia az ellenőrzési tevékenységen belül a belső ellenőr tanácsadói tevékenységének.

Az önkormányzatok tevékenysége legyen átlátható, az alapfeladat ellátása biztos és kiszámítható. A gazdasági egyensúlya, a fejlődés iránya megalapozottan biztosítsa a térség helyi önkormányzati feladatait elsősorban a lakosság érdekében.

A nyilvántartások legyenek naprakészek, pontosak a tájékoztatás, a gazdálkodás, a fejlődés biztosítása érdekében.

A szervezeteken belül magasabb szintű kommunikáció és koordináció biztosítsa az önkormányzatok, valamint intézményeik működéséhez, fejlesztéséhez elnyert források szabályszerű felhasználását.

A szabályozottság a jogi, szabályozási környezetet teljes mértékben felölelve a helyi sajátosságokra épüljön és világosan fogalmazza meg a köztisztviselők, közalkalmazottak feladatait. A jogszabályi környezetváltozás hatásai legyenek illeszthetők a szabályzatok módosításaként.

Az önkormányzatok működése legyen ügyfélbarát és korrekt a gazdasági partnerekkel.

Pontosan és naprakészen tudják az önkormányzatok minden egyes vagyonelemnek a fő jellemzőit, legyenek tisztában vagyonuk értékével, hogy a közösség tulajdonosi érdekeit megfelelően tudják képviselni.

A közös feladatellátásban részt vevő települések és intézmények vonatkozásában egységes szabályozás és módszertan alkalmazása válik lehetségessé. Az egységes szemléletű irányítás lehetővé teszi a tevékenységek, a pénzügyi-gazdasági folyamatok és azok dokumentáltságának összehasonlító elemzését, közelítően azonos kritérium rendszer támasztást.

Az ellenőrzés tervezése az önkormányzatok vezetésével, a hivatalvezetőkkel és a Társulás Tanácsával egyeztetésre kerül a jóváhagyást megelőzően.

Az ellenőrzési tevékenység tervezése és végrehajtása, a beszámolás során alkalmazásra kerülnek a belső ellenőrzési tevékenység minőségét biztosító eljárások, melynek révén a szervezet(ek) működésének fejlesztése, eredményességének növelése megvalósulhat.

A gazdálkodásban bevételi és kiadási oldalról forrás összetételi változások állhatnak elő.

A költségszerkezet szakfeladatonkénti részletezésű ismerete nagyban segíthet a változások gazdasági oldalról történő levezényléséhez. Az ügyfélbarát közigazgatási eljárás követelménye feszebb határidejű munkavégzést kíván meg és pénzügyi kockázatokat hordoz az eljárások menetében esetleg létrejövő késedelem. Ennek érdekében indokolt monitoring rendszer működtetése a már meglévő ellenőrzési nyomvonal ellenőrzési pontjaira (vagy ISO rendszerbe épített ellenőrzési pontokra) építve.

A szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzéseken túl a rendszerellenőrzés, a

teljesítményellenőrzés is egyre nagyobb szerepet kap. A gazdaságosság, hatékonyság a szemléletben előtérbe került.

Kiemelt figyelmet kell kapjon a pénzügyi források felhasználását alátámasztó dokumentumok szabályszerűségi vizsgálata.

Fontos, hogy a függetlenített belső ellenőrzés a felelős irányítás egyik legfontosabb elemévé váljon, növelve az eredményességet és elősegítve a költségvetési szervek irányítási folyamatait.

II. STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV (2011.-2014. évek)

1. Az ellenőrzések célja annak értékelése, hogy:

- a költségvetési szervek által ellátott feladatok és a pénzügyi-gazdasági háttér összhangja biztosított-e, az intézmény belső szervezete és gazdálkodási rendszere alkalmas-e a feladatok színvonalas ellátására?
- a feladatok meghatározása, a költségvetés egyensúlyának helyzete, a bevételi lehetőségek feltárása, a bevételek beszédése, elszámolása, a kiadások csökkentésére tett intézkedések és azok eredményessége megfelelő-e?
- a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás során?
- az ágazati törvények, rendeletek megfelelően kerültek-e végrehajtásra?
- a számviteli nyilvántartások helyessége, a pénz-és értékkezelés rendje, a bizonylati rend és okmányfegyelem, az önkormányzati vagyoni nyilvántartása, számbavétele megfelel-e az elvárásoknak?
- állagvédelmi kötelezettségüknek eleget tettek-e az ellenőrzöttek, s a tevékenység dokumentálása előírászerű-e?
- az élelmezési tevékenység színvonala, az élelmezés szervezése, bonyolítása megfelel-e a követelményeknek?
- az analitikus nyilvántartások alátámasztják-e a működéshez, illetve fejlesztéshez igénybe vett források lehívhatóságát?
- biztosított-e a közbeszerzési törvény rendelkezéseinek betartása?
- a kialakított szervezetrendszer megfelel-e az Európai Unió által biztosított pályázati források lehívásának?
- a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését? (a FEUVE kialakításának, működésének és hatékonyságának elemzése)
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményesek voltak-e, a megállapítások kellőképpen hasznosultak-e?

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a Társulás által kitűzött stratégiai célok eléréséhez. Ennek érdekében a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok előírásainak betartatása mellett fontos a tulajdonosi szemléletű gazdálkodás érvényesülése.

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

Az intézmények tulajdonosi, fenntartói ellenőrzésének stratégiai célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét, az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátás követelményeknek megfelelő teljesítése mellett.

Megfelelő áttekintés biztosítása az intézmények gazdálkodásának helyzetéről, színvonaláról:

1. Minden intézmény ellenőrzése legalább 4 évente.
2. Az ellenőrzési területek összehangolása az országos prioritásokkal
3. Az intézmények gazdálkodásának minősítése, és objektív szempontok szerinti

összehasonlítása.

4. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.
5. Az intézményi belső ellenőrzés, a FEUVE rendszer kialakításának értékelése.

A Marcali Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrzésének stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a költségvetési szervek részére előírt feladat ellátás hatékonyságának növeléséhez:

1. A bevételi lehetőségek kihasználásának, szabályszerűségének vizsgálata.
2. Az önkormányzat és intézményei rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodás elemzése.
3. A költségvetési szervek finanszírozási rendszere hatékonyságának ellenőrzése az elszámoltatási rendszer kialakításának felülvizsgálatával.
4. A belső gazdálkodás hatékonyságának emelése, a szervezeti keretek áttekintésével.
5. A vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése.
6. Az intézményi FEUVE kialakításának ellenőrzése az egyes funkciók ellátásának tükrében, hatékonyságának értékelése.

A belső ellenőri munkával kapcsolatos stratégiai cél az ellenőrzések hatékonyságának, eredményességének emelése:

1. A vizsgálandó területek, témák kockázat elemzésen alapuló tervezése.
2. Az ellenőrzésre, a számvitelre valamint a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok, szakirodalom folyamatos figyelése.
3. Részvétel az ellenőrzéssel foglalkozó tanfolyamokon, konzultációkon.
4. A vizsgálatok hatékonyságát, eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek alkalmazása.
5. Technikai eszközök, különösen az informatika által nyújtott lehetőségek teljes körű kihasználása.

Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

- A függetlenített belső ellenőrzés tanácsadó szerepének erősítése.
- A belső ellenőrzés a belső ellenőrzési kézikönyv alapján végzi tevékenységét, a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével.
- A belső ellenőrzés keretében végzett vizsgálatok ajánlásai vezetői mérlegelés alapján kerüljenek megvalósításra és szükség szerint visszacsatolásra a szervezet tevékenységének szabályozásában.

2. A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer értékelése

A belső kontrollrendszer az Áht. 120/B §-ában meghatározott rendszer, amely a kockázatok

kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy a költségvetési szervek

- a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje az erőforrásokat a veszteségektől, károktól, és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (IX. 26.) Korm. rendelt 8. § a belső ellenőrzés feladatának határozza meg a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítésének, működésének elemzését, vizsgálatát értékelését, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését.

A belső ellenőrzés a Polgármesteri Hivatal céljainak elérése érdekében elemzi, vizsgálja, értékeli a kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárások működését, beleértve a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezető ellenőrzést (FEUVE) is. A FEUVE rendszer működését minden évben felül kell vizsgálni, értékelni kell, és ha szükséges változtatásokat kell végrehajtani rajta. Igazodni kell a szabályosság és a szabályozottság fenntartásának érdekében a változó jogszabályi előírásokhoz, ezeket be kell építeni az ellenőrzési rendszerbe. A belső ellenőrzés az elemző, vizsgáló, értékelő tevékenységet rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen végzi.

A belső ellenőrzés nagy hangsúlyt helyez a gazdasági, pénzügyi döntések szabályozott, szabályszerű jóváhagyására, illetve az ellenjegyzésre, a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésére, a kötelezettségvállalások nyilvántartására, a szerződések, valamint a kifizetések dokumentumaira.

A belső ellenőrzési tevékenység során alkalmazott, illetve alkalmazásra kerülő minőségbiztosítási eljárások eredményeként célunk a "megfelelő" minősítés elérése. (Az államháztartási rendszerben az ellenőrzött terület általános minősítésének fokozatai: elégtelen, kritikus, gyenge, korlátozottan megfelelő, megfelelő.)

A FEUVE rendszer a gazdálkodásért felelős szervezeti egység által folytatott első szintű pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer, amelynek létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős, a pénzügyminiszter által közzétett irányelvek figyelembevételével.

A Társulásban résztvevő polgármesteri hivatalok, körjegyzőségek és az önkormányzatok fenntartásában működő intézmények vezetői kötelesek értékelni költségvetési szervük FEUVE rendszerének működését.

Ezt az értékelést a költségvetési szervek vezetői megküldik a gesztor önkormányzat ellenőrzési egysége számára, amely a nyilatkozatok értékelése, valamint az éves ellenőrzési tapasztalatok alapján elkészíti az Éves összefoglaló jelentést.

A FEUVE rendszer működtetéséhez előírt belső szabályzatok meglétét az ellenőrök a soros vizsgálatok alkalmával a helyszínen ellenőrzik (Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, Ellenőrzési nyomvonalak, Kockázatelemzési szabályzat).

A belső kontroll rendszerek szabályszerű, hatékony, eredményes és gazdaságos működtetésén belül gondoskodni kell:

a költségvetési szerv vagyonekezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű

igénybevételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról

- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról
- a számviteli rendről.

Valamint a szervezet vezetőjének szükséges kijelenti, hogy:

- a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket
 - olyan rendszert vezetett be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. Fontos, hogy a költségvetési szerv vezetője e tevékenységről folyamatos információt szerezzen a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül és e tevékenységet folyamatosan értékelje.

3. Kockázati tényezők és értékelésük

A stratégiai terv kialakításakor figyelembe kell venni a tevékenységet befolyásoló valamennyi kockázati elemet, amely az önkormányzat ill. a költségvetési szervek vonatkozásában a következőkből tevődik össze:

- az általános külső és belső ellenőrzési környezet
- működési környezet kockázatai
- szervezet, működés összetettsége
- a számviteli rendszerek megbízhatósága
- a szervezet állandósága
- a dolgozói állomány gyakorlottsága és hozzáértése
- az intézményre, szervezetre ható külső nyomás.

A stratégiai ellenőrzési terv főbb irányvonalainak kialakításánál is kell készíteni kockázatfelmérést, elemzést. A rendszeresen visszatérő felügyeleti és pénzügyi ellenőrzésekkel a költségvetési szerv gazdálkodásában és annak dokumentálásában rejlő kockázatok visszaszoríthatók, minimalizálhatók.

A kötelezően ellátandó állami feladatok tekintetében a finanszírozás változásának hatását ellensúlyozni kell.

Ennél figyelembe vehető módszerek:

- saját bevétel növelése,

- az állami támogatások felhasználását alátámasztó dokumentum minták kidolgozása
- az intézménystruktúra, a feladatellátás módjának átalakítása.

A kockázatkezelés feladat- és hatáskörét külön szabályzatban, munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban kell szabályozni.

A kockázati tényezők azonosítására kidolgozott kérdőívet a 2. sz. melléklet, míg a kockázatelemzést a 3. sz. melléklet tartalmazza.

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A belső ellenőrzési jelentések átfogó felmérő-elemző munkákra építő magas színvonalú értékelő és vezetői szinten javaslattevő megvalósítása.

A vizsgálati eljárások, módszerek, a jelentéseknek a belső ellenőri kézikönyv módszertani követelményének, a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak és a pénzügyminiszter által kiadott útmutatók tartalmi követelményeinek megfelelő elkészítése.

A belső ellenőrzéseket lefolytató munkatársak felé a belső ellenőrzési standardok szerinti szakmai követelményszint támasztása.

5. Szükséges ellenőri létszám és ellenőri képzettség

A belső ellenőrzés a Marcali Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala munkaszervezete által foglalkoztatott belső ellenőrökkel történik.

A belső ellenőrök létszámában és összetételében a 2011. évben jelentős változás történt. 2011. februárjától 3 fő, 2011. július 1-től 2 fő látja el a Társulás területén az ellenőrzési tevékenységet, mely létszám elmarad a 2008. évi ÁSZ jelentés ajánlástól.

Az ellenőrzést végző munkatársak mindegyike megfelel a 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 11.§-ában rögzített általános és szakmai követelményeknek.

Az ellenőrök mindegyike szerepel a *költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről* szóló 18/2009 (X.6.) PM rendelet alapján elkészített központi nyilvántartásban.

6. Belső ellenőrök képzési terve

A képzési tervet a helyzetfelmérés alapján, évente kell elkészíteni.

Az ellenőrök esetében figyelembe kell venni a *költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről* szóló 18/2009 (X.6.) PM rendelet 7.§-ban meghatározott képzési kötelezettséget, mely először a 2011. évben kötelezi továbbképzésre az ellenőröket.

Az „ÁBPE-továbbképzés I.” elvégzése a tevékenység végzéséhez szükséges engedély iránti kérelem benyújtását követő évben, az „ÁBPE-továbbképzés II.” az „ÁBPE-továbbképzés I.” elvégzését követően kétévente (naptári évben számolva) kötelező.

A kötelező szakmai továbbképzés éves időszaka adott év február 1-től november 30-ig tart.

Kidolgozásánál figyelembe kell venni az ellenőrök munkaidőmérlegében szereplő adatokat is.

Mindkét dolgozó ÁBPE továbbképzése 2011-ben elkezdődött.

Mivel jelenleg a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkeznek a dolgozók, ezért a folyamatos szakmai továbbképzésükre kell helyezni a hangsúlyt.

7. Az ellenőrzés tárgyi és információs igénye

a. Tárgyi igények biztosítása:

- *Helyiség:* a zavartalan munkavégzéshez jelenleg 2 megfelelő iroda helyiség áll rendelkezésre
- *Berendezés:* speciális irodabútor a helyiség lehetőségeihez mérten, a számítógéppel végzett munkához
- *Gépek, felszerelések:* minden ellenőrnek számítógép vagy laptop

b. Információs igények biztosítása:

- *jogi háttér ismerete céljából:* CD Jogtár, szakkönyvek, Magyar Közlöny, SALDO-tagság
- *egyéb információs igények:* Internet hozzáférési lehetőség.

8. Az ellenőrzés által vizsgált területek

Az érintett költségvetési szervek vizsgálatának célja:

A korábbi vizsgálati dokumentumok figyelembe vétele mellett értékelni a belső irányítási, szabályozási és ellenőrzési rendszert a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzésén keresztül.

Megvizsgálandó, hogy az érvényben lévő szabályzatok a jogszabályi előírásoknak és a helyi szervezeti sajátosságoknak megfelelően teljes körűen lefedik-e a pénzügyi, gazdasági, szakmai folyamatokat?

Biztosított-e a működés, gazdálkodás szabályszerűségi feltételrendszere? A feladat végrehajtás a szabályzatokkal összhangban, s a folyamatok dokumentálásával valósul-e meg? Megfelelő mélységben és részletességgel került-e kiépítésre a pénzügyi, gazdálkodási és számviteli bizonylati alátámasztottság megvalósításának kontrollmechanizmusa, az kellően dokumentált-e?

A köztisztviselők és közalkalmazottak munkaköri leírásaiba beépítésre kerültek-e a szakági és a pénzügyi-gazdasági folyamatok ellenőrzési nyomvonalainak vonatkozó ellenőrzési pontjai?

A munkaerővel való gazdálkodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályzatokban, illetve intézkedésekben foglaltaknak?

Az egyes munkakörökhöz kapcsolódó – képesítési előírásoknak való megfelelés a személyi állományt alkotó egyének esetében – személyre szólóan fennáll-e, illetőleg szükség esetén meghatározásra került-e az előírt szakmai képesítés határidőhöz kötött megszerzése?

Az egyes munkaköröket betöltő köztisztviselők és közalkalmazottak besorolása a KTV és a KJT előírásai szerint valósult-e meg a végzettség és gyakorlati idő függvényében, a besorolási

bérmegállapítás ennek megfelel-e?

A köztisztviselők és közalkalmazottak munkavégzésének értékelési, minősítési rendszere megfelelően működik-e, alkalmas-e arra, hogy az egyén fejlődését, az intézményi feladatellátás színvonalának javítását elősegítse?

Az ágazati feladatellátás szervezeti keretei, kiépítettségi rendszere megfelelően illeszkedik-e a szakmai és hatékonysági szempontok érvényesüléséhez?

A beszámoló adatainak alátámasztottsága megfelelő-e?

Biztosított-e a vagyon megőrzése, gyarapítása, a pénzügyi egyensúly, ennek van-e alárendelve a költségvetési kiadási arányok kialakítása (működési-, fenntartási- és felhalmozási), milyen intézkedések szolgálják ezt.?

A költségvetés tervezése (s ezt követően a költségvetési rendeletalkotás) az államháztartási törvény, a költségvetési törvény és a végrehajtási kormányrendeletek előírásainak megfelelő-e tartalmi, szerkezeti vonatkozásban, elsődlegesen a kiemelt előirányzatok tervezése, felhasználása terén?

A végrehajtott előirányzat módosítások pénzügyi számításokkal való megalapozása megtörtént-e?

A korábbi belső ellenőri vizsgálatok ajánlásai alapján hozott vezetői intézkedések a szabályozásban, végrehajtásban, pénzügyi lebonyolításban, beszámolás megalapozásában milyen változtatásokat, finomításokat eredményeztek?

Az ellenőrizendő folyamatokat, az ellenőrzés célját, a kockázati tényezőket és az ellenőrzés típusát az 1. sz. melléklet tartalmazza.

A stratégiai ellenőrzési terv a költségvetési szervek vezetőinek véleménye, javaslata figyelembevételével készült.

A BELSŐ ELLENŐRZÉS PRIORITÁSI TERÜLETEI

Belső ellenőrzési munkavégzés összpontosítása az önkormányzati felső vezetés (jegyző) célkitűzéseire

A belső ellenőrzés az államháztartási törvényben rögzített funkcióját egyebek mellett akkor teljesíti, ha a kiemelten kezelt felső vezetői ellenőrzési feladatokat helyezi tevékenységének középpontjába. A helyi közigazgatási feladatok ellátása mellett igen fontos az alapellátási feladatok magas színvonalon történő megvalósítása.

Az 1991. évi XX. Tv. 140§ (1) bekezdés e) pontja alapján a jegyző a hatáskörében ellátandó pénzügyi-gazdasági ellenőrzést függetlenített belső ellenőrökkel a vonatkozó jogszabályok, valamint belső ellenőrzési standardok szerint végezteti, a vonatkozó szakmai, etikai normák betartásával.

A belső ellenőrzési vezető a jegyzők érdekében és a saját felelősségi körében jár el.

A belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység érdekeltjei számára elfogadható szintű biztosítékokat nyújtanak arra nézve, hogy

- az ellenőrzési tevékenységet a chartában foglaltaknak megfelelően végzik, amely összhangban van a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjaival és az etikai kódexszel.
- hatékonyan és eredményesen működik

- az önkormányzatok számára értéket ad és javítja a hozzájuk tartozó szervezetek működését.

Ezen túlmenően az 1312-es standard szerint ötévente legalább egyszer elvégzendő külső értékeléseknek (minőségbiztosítás) kell alávetni a belső ellenőrzési tevékenységet, mely alapján megítélésre kerül, hogy az tartalmában, színvonalában megfelel-e a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjainak. A külső értékelés megfelelő minősítését elősegítheti a belső ellenőrzés folyamatos belső értékelése.

A belső ellenőrzésre kötelezettségeket előíró jogszabályokból eredő feladatok

a) Az Áht. vonatkozó előírásai:

„a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.” (121/A.§ (1))

b) 193/2003. (XI.26.) Korm. rendeletből:

- FEUVE vizsgálata és értékelése
- Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése

c) 2100-as belső ellenőrzés szakmai gyakorlati standardja:

- a belső ellenőrzési tevékenység rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli a kockázatkezelési, kontroll és szervezet irányítási rendszereket és hozzájárul azok javításához.

d) 1300-as belső ellenőrzés szakmai gyakorlati standardja:

- minőséget biztosító és fejlesztő eljárás alkalmazása, kiterjesztése az önkormányzatokra

e) a 2003. évi XXIV. törvény:

- az üvegseb programmal kapcsolatos törvény végrehajtásának ellenőrzése

f) 1991. évi XX. Tv. 140§ (1) bekezdés e) pontja alapján a jegyző hatásköri feladatának segítése a függetlenített belső ellenőrzési eszközrendszerrel az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzése terén.

E l ő t e r j e s z t é s

- a Balatonberényi Önkormányzat Képviselő-testülete 2011.november-i ülésére

Tárgy: Balatonberény Község Önkormányzata Képviselő-testületének 7/2006.(V.25)sz. rendeletének / a közterületek használatáról és a közterület használati díjak szövege / módosítása .

Tisztelt Képviselő-testület !

Az 1997.évi. LXXVIII.törvény /Építési törvény – Étv./ közelmúltban történt módosítása kapcsán „szükségessé vált a közterületek használatáról és a közterület használati díjakról ” szóló 7/2006.számú rendeletünk m ó d o s í t á s a .

Az Étv. 54.§.-a módosította a közterületek rendeltetését és annak használatát , vagyis:

- (4) **a közterület rendeltetése:** a, telkek térbeli kapcsolatának- megközelítésének ,
b, a közúti és gyalogos közlekedés / út , járda stb.),
c, a kikapcsolódás ,szórakozás, sporttevékenység, a szabadidő-eltöltés ,
d, a felvonulás, a gyülekezés ,a közösségi megnyilvánulás,
e,szobor elhelyezésének,emlékhely kialakításának,művészeti alkotások elhelyezésének ,
f, a közművek elhelyezésének,
g, zöldfelületek kialakításának - **b i z t o s í t á s a**.

- (5) **A közterületet rendeltetésének megfelelően bárki használhatja .**

A közterület rendeltetésére és használatára jogszabály további szabályokat állapíthat meg. / pl: önkormányzati rendelet / .

A törvény szövegéből egyértelműen adódik , hogy a közterületet **a rendeltetésének megfelelően** bárki használhatja és használati díj nélkül igénybe veheti .

A rendeltetésétől eltérő használatot , a használat engedélyezését és az azután fizetendő használati díjat helyi önkormányzati rendeletben kell szabályozni.

E célból alkotta meg az Önkormányzatunk Képviselő-testülete a 7/2006.számú rendeletét,

melyet már a 9/2008.(VI.25).számú rendeletével egy alkalommal módosította , s most az Építési törvény módosításából adódóan ismét módosítani , illetve pontosítani szükséges .

A jelenleg hatályos rendelet szövege és mellékletei a www.balatonbereny.hu honlapon megtekinthető és letölthető !

A törvény módosításából adódóan a rendeletünk 3.§ -a teljes egészében módosítandó , a további rendelkezések részben módosítandók és felülvizsgálandók a közterület-használati díjak összegei, **melyekre az alábbi javaslatot teszem** , s kérem azok elfogadását :

./.

**Balatonberény Község Önkormányzata Képviselő-testületének/2011.(XI....)sz.
r e n d e l e**

t e - a

használatáról , a közterület-használat engedélyezésével és annak díjával

közterületek

kapcsolatos eljárásról - szóló 7/2006.(V.25).sz. rendelet módosításáról.

1.§.

(1) a Rendelet 2.§.(1).bekezdésének szövegéből **törlésre kerül** :

„ A rendelet hatálya kiterjed az Önkormányzat tulajdonában álló utakra .Az utakra vonatkozó rendelkezéseket a 3.§.(5) bekezdése tartalmazza ” - szövegrész .

(2) a Rendelet 3.§. (1), (2) bekezdése **helyébe** a következő rendelkezés lép :

(1) - **Közterület** : közhasználatra szolgáló minden olyan állami vagy önkormányzati tulajdonban álló földterület, amelyet az ingatlan-nyilvántartás / közút és tartozékai , közterek , közparkok és zöldterületek / ekként tart nyilván .

(2)- **A közterület rendeltetése:**

a, a telkek térbeli kapcsolatnak , megközelítésének

b, a közúti és gyalogos közlekedés / út és járda /

c, a kikapcsolódás , a szórakozás , a sporttevékenység , a szabad-idő eltöltés ,

d, a felvonulás , a gyülekezés , a közösségi megnyilvánulás ,

e, szobor és művészeti alkotás elhelyezésének ,emlékhely kialakításának ,

f, a közművek elhelyezésének ,

g, a zöldfelületek kialakításának - biztosítása .

(3)- A közterületek rendeltetésétől eltérő használatához közterület-használati

engedély szükséges .Engedély a közutak közlekedést biztosító felületeire / járdára, úttestre / nem adható .

(3) a Rendelet 3.§. (3) bekezdése a (4) bekezdésre **módosul** .

(4) a Rendelet 3.§.(4)-e **helyébe** a következő (5)-ü rendelkezés lép :

(5) Nem kell közterület-használati engedély a 3.§.(2)-ben foglalt használaton

túl: a, közút és tartozékainak, berendezéseinek, a közműveknek a létesítési, javítási és fenntartási munkálataival kapcsolatos tevékenységre , mely munkálatok elvégzéséhez az Önkormányzat tulajdonosi-

kezelői

/ közterület bontási / hozzájárulása szükséges .

b, a háztartási tüzelőanyag, építőanyag **3** napon belüli elhelyezésére.

c, üzemképtelen jármű **3** napon belüli tárolására.

(5) a Rendelet 3.§. (5) és (6) bekezdése **hatályát veszti** .

(6) a Rendelet 5.§. (2) bekezdése **hatályát veszti** .

(7) a Rendelet 6.§. (2) bekezdésének szövege - közterület-használati engedély - **helyébe** „ tulajdonosi-kezelői hozzájárulás ” szöveg lép .

(8) a Rendelet 11.§. (2) bekezdésének szövegéből **törlésre kerül**:

„ közterület-használati engedély nélkül ” - szövegrész .

(9) a Rendelet 12.§-a **hatályát veszti** .

(10) a Rendelet 15.§.-a **helyébe** az alábbi rendelkezés lép :

Balatonberény közigazgatási területén lévő közterületeken csak közterület -használati engedély alapján szabad / állandó , alkalmi árusító , kölcsönzési és javító stb. / szolgáltató tevékenységet folytatni .

12, Önkormányzati utak tulajdonosi-kezelői hozzájárulás
szerinti igénybevétele

200.-Ft/m²/nap

ELŐTERJESZTÉS

Balatonberény Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2011. november 24-i ülésére

**Tárgy: DRV részvényesi hozzájárulás
OTP Nyrt-vel megkötendő bankszámla és többcélú hitelkeret szerződéshez**

Tisztelt Képviselő-testület!

2010. december 15-i testületi ülésen 204/2010.(XII.15.) számú kt. határozattal 1 db 10.000,- Ft névértékű DRV törzsrészvényt vásároltunk.

A DRV Zrt. a csatolt megkereséssel mint részvényest kereste meg Önkormányzatunkat, hogy az OTP Nyrt-vel megkötendő bankszámla és többcélú hitelkeret szerződéshez hozzájárulásunkat adjuk.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testület hozzájárulását, hogy a csatolt szavazólapot

- a. igen megjelöléssel a társasághoz megküldjem.

Határozati javaslat

Balatonberény Község Önkormányzata Képviselő-testülete hozzájárulását adja, hogy a DRV Nyrt az OTP Nyrt-vel 2012-2014. évekre szóló 1-1-11-4304-0113-4 szerződésszámú bankszámla és többcélú hitelkeret szerződést kössön.

Felruházza a polgármestert, hogy a megküldött szavazólapot „igen” szavazattal küldje meg.

Határidő: azonnal

Felelős: Horváth László

Balatonberény, 2011. november 11.

Horváth László
polgármester

