

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Szomor Község Önkormányzata

2024. november 25-én tartott
nyílt üléséről

J e g y z ő k ö n y v

Készült: A Szomor Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. november 25-én 16.00 órai kezdettel megtartott nyilvános ülésén.

Az ülés helye: Szomor Község Önkormányzata, Szomor, Szabadság tér 8.

Jelen vannak:	Kovács Gergely	polgármester
	Kosztka Ernő	képviselő
	Körmendi József	képviselő
	Muzslai Tamás	képviselő
	Nagy Ágnes	képviselő
	Treszl Tibor	képviselő
	Mike Hajnalka	jegyző

Távol lévő képviselő: Körmendiné Szakács Viktória alpolgármester

Kovács Gergely polgármester: Köszönti a megjelenteket, megállapítja, hogy a képviselő-testület 7 tagjából 6 fő jelen van, így az ülés határozatképes, az ülést megnyitja. Tájékoztatja a képviselőket, hogy a meghívóban előterjesztett napirendek közül az 5.) napirend tárgyalására Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 46.§ (2) bekezdés a) pontja alapján zárt ülést kell tartani.

Javasolja az előterjesztett napirendek elfogadását.

A döntéshozatalban részt vevők száma: 6 fő. A képviselő-testület egyhangú 6 „igen” szavazattal meghozta a következő határozatot:

86/2024.(XI.25.) önkormányzati határozat

A 2024. november 25-i képviselő-testületi ülés napirendi pontjairól.

Szomor Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a meghívóban megküldött napirendet az ülésen előterjesztett kiegészítésekkel együtt elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Kovács Gergely polgármester

Napirend:

- 1) Tájékoztató a két ülés közötti eseményekről, beszámoló az átruházott hatáskörben hozott döntésekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

Előadó: Kovács Gergely polgármester

- 2) Szociális igazgatásról, szociális ellátásokról és a gyermekvédelem helyi szabályairól szóló önkormányzati rendelet módosítása.

Előadó: Kovács Gergely polgármester

- 3) 2025. évi belső ellenőrzési terv és a 2024-2029. önkormányzati ciklusra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv jóváhagyása.

Előadó: Kovács Gergely polgármester

- 4) A képviselő-testület 2025. évi munkaterve.

Előadó: Kovács Gergely polgármester

ZÁRT ÜLÉSEN:

- 5) Kitüntető díj adományozása

Előadó: Kovács Gergely polgármester

NAPIRENDEK TÁRGYALÁSA

- 1) **Napirend:** Tájékoztató a két ülés közötti eseményekről, beszámoló az átruházott hatáskörben hozott döntésekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

Kovács Gergely polgármester: Írásos előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz.

A döntéshozatalban részt vevők száma: 6 fő. A képviselő-testület egyhangú 6 „igen” szavazattal meghozta a következő határozatot:

87/2024.(XI.25.) önkormányzati határozat

A polgármester két ülés közötti eseményekről és a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról készült beszámolójáról.

Szomor Község Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadja a polgármester beszámolóját a két ülés közötti eseményekről és a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

Határidő: azonnal

Felelős: Kovács Gergely polgármester

- 2) **Napirend:** Szociális igazgatásról, szociális ellátásokról és a gyermekvédelem helyi szabályairól szóló önkormányzati rendelet módosítása.

Kovács Gergely polgármester: Írásos előterjesztés a jegyzőkönyvhöz.

A döntéshozatalban részt vevők száma: 6 fő. A képviselő-testület egyhangú 6 „igen” szavazattal meghozta a következő rendeletet:

9/2024.(XI.26.) önkormányzati rendelet

A szociális igazgatásról, a szociális ellátásokról, a gyermekvédelem helyi szabályairól szóló 3/2023.(II.16.) önkormányzati rendelet módosításáról.

- 3) **Napirend:** 2025. évi belső ellenőrzési terv és a 2024-2029. önkormányzati ciklusra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv jóváhagyása.

Kovács Gergely polgármester: Írásos előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz.

A döntéshozatalban részt vevők száma: 6 fő. A képviselő-testület egyhangú 6 „igen” szavazattal meghozta a következő határozatot:

88/2024.(XI.25.) önkormányzati határozat

Az Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervéről.

Szomor Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztésben foglaltak szerint elfogadja az Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester, jegyző

A döntéshozatalban részt vevők száma: 6 fő. A képviselő-testület egyhangú 6 „igen” szavazattal meghozta a következő határozatot:

89/2024.(XI.25.) önkormányzati határozat

Az Önkormányzat 2024-2029. önkormányzati ciklusra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervéről.

Szomor Község Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadja az előterjesztés mellékletét képező, a 2024. december 1. - 2029. november 30. időszakra szóló stratégiai ellenőrzési tervet.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester, jegyző

4) Napirend: A képviselő-testület 2025. évi munkaterve.

Kovács Gergely polgármester: Írásos előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz.

A döntéshozatalban részt vevők száma: 6 fő. A képviselő-testület egyhangú 6 „igen” szavazattal meghozta a következő határozatot:

90/2024.(XI.25.) önkormányzati határozat

Az Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. évi munkatervéről.

Szomor Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztésnek megfelelően elfogadja a 2025. évi munkatervét.

Felkéri a jegyzőt, hogy a munkatervet küldje meg a Szervezeti és Működési Szabályzatban foglaltaknak.

Határidő: a munkaterv továbbítására: 30 nap

Felelős: jegyző

5) Napirend: Kitüntető díj adományozása

Kovács Gergely polgármester: Tájékoztatja a képviselő-testületet, hogy az 5.) napirendi pont tárgyalására a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 46.§ (2) bekezdés a) pontja alapján zárt ülés tartását rendeli el.

A zárt ülés után:

Kovács Gergely polgármester: Ismerteti a napirend keretében a zárt ülésen hozott határozatot.

91/2024.(XI.25.) önkormányzati határozat

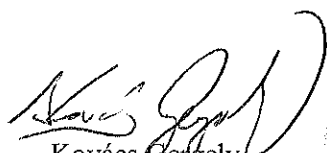
Szomor Községért Életműdíj adományozásáról.

Szomor Község Önkormányzatának képviselő-testülete a 2024. évben a Szomor Községért Életműdíjat Nagy György korábbi polgármester részére adományozza.

Határidő: a kitüntetés átadására: falukarácsony ünnepsége

Felelős: polgármester

Mivel több tárgy, bejelentés nem volt, így Kovács Gergely polgármester az ülést 16.45 órakor bezárta.


Kovács Gergely
polgármester



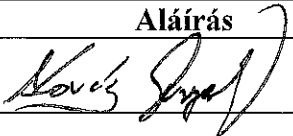
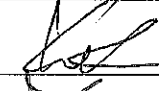
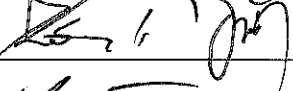
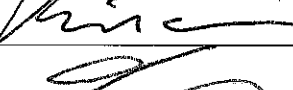
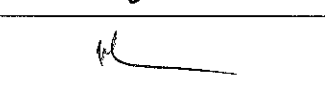
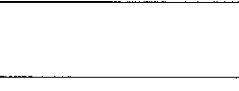

Mike Hajnalka
jegyző

JELENLÉTI ÍV

Szomor Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

2024. év november hó 25. napján 16 órakor

tartott ülésén.

Név	Beosztás	Aláírás
Kovács Gergely	polgármester	
Körmendiné Szakács Viktória	alpolgármester	
Kosztka Ernő	képviselő	
Körmendi József	képviselő	
Muzslai Tamás	képviselő	
Nagy Ágnes	képviselő	
Treszl Tibor	képviselő	
Mike Hajnalka	jegyző	
Dr. Nagy Zsolt	aljegyző	

ELŐTERJESZTÉS

Szomor Község Önkormányzatának

2024. november 25-i ülésére

Tárgy: Tájékoztató a két ülés közötti eseményekről, beszámoló az átruházott hatáskörben hozott döntésekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

Előterjesztő: Kovács Gergely
polgármester

2024.

1. napirendi pont.

Előterjesztés

Készült: Szomor Község Önkormányzata képviselő-testületének 2024. november 25-i ülésére.

Tárgy: Tájékoztató a két ülés közötti eseményekről, beszámoló az átruházott hatáskörben hozott döntésekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

Előterjesztő: Kovács Gergely polgármester

Tisztelt Képviselőtestület!

A következő tájékoztatóban az előző testületi ülés óta letelt időszak eseményeiről számolok be.

- November 1-én és 2-án békésen telt az Mindenszenteket és halottak napját magába foglaló egyházi ünnepi hétvége.
- November 3-án több áramszünet is volt településünkön, a hiba központi jellegű volt, nem helyi és még aznap elhárították.
- November 6-án újabb megbeszélés történt a védőnői szolgálatról Kecskeméti Csilla ápolási igazgató, Szabó Anita körzeti védőnő, Pásztor Zsuzsanna mentor védőnő és Kovács Gergely polgármester részvételével. A védőnői körzetbontás alternatíváiról egyeztettünk. A körzetbontás megvalósítható úgy is, ha 1 fő területi védőnő marad Gyermely-Szomor településeken az eddigi rendszerben, és 1 fő iskolai védőnőt alkalmaznánk közösen több településsel. Az egyeztetésen a felek abban maradtak, hogy a fentiekben leírtak mellett egyéb lehetséges alternatívákat is megvizsgálják. A megbeszélés után a szóban feltett, korábban megfogalmazott kérdéseinket és javaslatainkat írásban is megküldtem ápolási igazgató asszony részére.
- November 6-án a gyermekyi polgármester asszonnyal együtt hivatalosak voltunk a Tatabányai Kistérségi Társulás Egyesített Szociális Intézményeinek ünnepségére és díjátadójára. A rendezvényen az Intézmény vezetői kitüntették a szociális ágazatban jubiláló illetve munkájukban kiemelkedő dolgozóikat.
- November 7-én a Magyar Államkincstár tartott ellenőrzést hivatalunknál egy korábbi beruházásunkkal kapcsolatban. A Fényeskert utca fennmaradási ellenőrzése zajlott, az ellenőrzés során a Kincstár munkatársai mindent rendben találtak.
- November 8-án a megye 21 új polgármesterét hívták meg a Vármegyéhez, Tatabányára. Itt tájékoztatást kaptunk a korábbi és jövőbeni pályázati lehetőségekről, megismerkedtünk vármegyei előjáróinkkal és a pályázatok benyújtásában és koordinálásában részt vevő kollégákkal.
- November 8-ig minden eddigi kérelmezőhöz eljuttattuk a szociális tűzifa szállítmányokat. Úgy tudjuk, minden rászorulóknak jutott a tüzelőből, de

kérem a tisztelt testületet, hogyha valaki tud olyan lakótársunkról, akinek segítségre van szüksége, mindenképpen jelezze, különösen így a hideg beköszöntével!

- Egy – továbbra is anonimitását kérő – jötevő ismételten átadott a polgármesternek egy tartós élelmiszereket, illetve tisztítószeret tartalmazó csomagot. Az adományt Brunáczki Teréz kolléganő két, gyermekét egyedül nevelő szülő között osztotta el.
- Informális látogatást tett hivatalunkban új plébánosunk, Szivák Tamás atya. Biztosítottuk arról, hogy számíthat a testület támogatására, megbeszéltük, hogy az önkormányzat és az egyház a továbbiakban – amennyire csak lehetséges – közösen, együttes erővel dolgozik a településen élőkért. A plébános úr apróbb beruházásokat tervez a templomban (szeretné kivetíteni az énekek szövegeit), amelyekhez esetlegesen majd anyagi támogatásunkat kérné.
- Az iskolai játszótér egyes elemeinek felújítása folytatódik. Az ehhez szükséges anyagi fedezetet – miután az iskola udvara továbbra is az Önkormányzat fenntartásában van – Szomor Község Önkormányzata biztosítja.
- November 9-én a Szomori Szent Mihály Karitás csoportban tevékenykedő Orosz Ágnes, közösségünk és iskolánk meghatározó tagját Szent Erzsébet díjjal tüntették ki, a Karításban végzett több évtizedes, áldozatos munkáját elismerve.
- November 11-én kezdetét vette iskolánkban az idei Kézdi Hét rendezvénysorozat. Ebben a tanévben az érzékenyítés témakörében szerveztek színvonalas előadásokat, programokat gyerekeknek és szülőknek egyaránt.
- November 11-én az óvodánk Márton napi felvonulást rendezett, amelyhez csatlakoztak iskolásaink is. A rendezvény nagy érdeklődésre tartott számot, kifejezetten sikeresnek értékelhető.
- November 12-én a polgármester részt vett a Polgármesterek A Falukért Egyesület ülésén, Környén. A korábbi tagfelvételi kérelmét az elnökség befogadta, majd a tagság megszavazta. Tisztújítás is történt, az egyesület elnöke ismét Beke László, Környe polgármestere lett.
- November 14-én dr. Madari Csaba rendőr ezredes, rendőrségi főtanácsos, kapitányságvezető meghívta a polgármestert a Komárom-Esztergom Vármegyei Rendőr-Főkapitányságra egy ún. „közbiztonság egyeztető” fórumra. A megbeszélésen a járás közbiztonságáról, a téli időszakra való felkészülésről, illetve az együttműködés további lehetőségeiről volt szó. A fenti témák mellett a polgármester tisztelettel felhívta az ezredes úr figyelmét arra, hogy településünkön elhelyezett sebességmérő műszerek szerződéses üzemeltetője a Tatabányai Rendőrkapitányság és tudomásunk szerint találkozónkig éles, büntetéssel is járó mérés még nem történt.

- Önkormányzatunk 2025. január 1-től közvilágítás karbantartási szerződést kötött a Keszmann és Bognár Kft.-vel. Ennek oka, hogy a fenti időpont után az EON-nal kötött ilyen jellegű szerződésünk lejár, ugyanakkor a közvilágítás tekintetében kötelező karbantartási szerződést kötni. Az új szerződésben foglaltak szerint mindegy 30-35%-kal kedvezőbb díjat fizet az önkormányzat a szolgáltatásért, mint korábban.
- A Szomor 149. hrsz. (Vörösmarty Mihály u. 5.) alatt fekvő ingatlanban Szomor Község Önkormányzatának – a földhivatali adatok szerint – 76 m2 tulajdonrésze van. A telek örökösei és használói már korábban jelezték az önkormányzati tulajdonrész megvásárlására irányuló szándékukat. Méretéből és elhelyezkedéséből adódóan a terület haszontalan a település számára, illetve eddig is az ingatlan többi tulajdonosa és használói tartotta rendben. A fenti indokok figyelembevételével a polgármester a résztulajdon eladása mellett döntött. Az értébecslés elkészült. Az ügyben póthagyatéki eljárás szükséges, melynek lezajlása után kerülhet sor az adásvételre.
- Képviselő-testületünk 82/2024.(X.28.) határozata alapján az Önkormányzat 160.000,- Ft-tal támogatja a Kézdi-Vásárhelyi Imre Alapítványt. A célzott támogatásból az alapítvány hangszereket, fejlesztő eszközöket vásárol az általános iskola részére.
- 81/2024(X.28.) képviselő-testületi határozatunk alapján módosítottuk a Tatabányai Tankerülettel kötött, az iskola épületére vonatkozó vagyonkezelési szerződést. A módosítás a Tankerület kezdeményezésére történt és az eredeti szerződés érdemi pontjait egyáltalán nem érinti, az kizárólag a vagyonkezelői jog ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzéséhez szükséges kiegészítéseket tartalmazza.
- A képviselőtestület 74/2024.(X.28.) határozata alapján elkészült az 1114 és 1116 hrsz-ú külterületi utak karbantartása és részleges felújítása. A vállalkozó a megrendelt munkát készre jelentette, a polgármester a teljesítést leigazolta. Az árajánlatban szereplő összegről a számlát Önkormányzatunk megkapta.
- November 18-án a polgármester részt vett a Komárom-Esztergom Vármegyei Foglalkoztatási Paktum ülésén Tatabányán. Az ülésen foglalkoztatás elősegítő tevékenységek bemutatására került sor, szó volt az inaktívak felkutatásáról és nyomon követéséről vármegyénkben.
- November 19-én a Közös Önkormányzati Hivatal polgármestereivel találkoztunk Héregén. Átbeszéltük a Közös Hivatali megállapodás egyes pontjait, módosítható részleteit. Érdemi változást nem javasolt egyik polgármester sem, az esetleges jövőbeli módosításokat a képviselő-testületek bevonásával tárgyaljuk.

Kovács Gergely
polgármester

ELŐTERJESZTÉS

Szomor Község Önkormányzatának

2024. november 25-i ülésére

Tárgy: Szociális igazgatásról, szociális ellátásokról és a gyermekvédelem helyi szabályairól szóló önkormányzati rendelet módosítása.

Előterjesztő: Kovács Gergely
polgármester

2024.

Előterjesztés

Készült: Szomor Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. november 25-i ülésére.

Tárgy: A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról, a gyermekvédelem helyi szabályairól szóló önkormányzati rendelet módosítása.

Készítette: Mike Hajnalka jegyző

Előterjesztő: Kovács Gergely polgármester

Tisztelt Képviselő-testület !

Szomor Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról, a gyermekvédelem helyi szabályairól a 2023. évben a 3/2023. (II.16.) önkormányzati rendelettel új szabályozást alkotott, melyet a legutóbbi ülésén a 7/2024.(X.29.) önkormányzati rendelettel módosított. A módosítás során adminisztrációs hiba miatt egy rendelkezés módosítása kimaradt a rendeletből, így javaslom még az alábbi rendelkezés módosítását:

- Az eseti támogatás egy alkalommal folyósított legmagasabb összege a korábbi 40 E Ft-ról 60 E Ft-ra emelkedjék.

Kérem az előterjesztett rendelet-tervezet jóváhagyását.

Szomor, 2024. november 14.


Kovács Gergely
polgármester



Szomor Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról, a gyermekvédelem helyi szabályairól szóló 3/2023.(II.16.) önkormányzati rendelet módosításáról

Szomor Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 1. § (2) bekezdésében, 10. § (1) bekezdésében, 26. §-ában, 32. § (1) bekezdés b) pontjában, (3) bekezdésében, 48. § (4) bekezdésében, 92. § (1)-(2) bekezdésében, 132. § (4) bekezdés g) pontjában, a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény, 29. § (1)-(2) bekezdésében, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 8. és 8a. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a következőket rendeli el:

1. §

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról, a gyermekvédelem helyi szabályairól szóló 3/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelet 13. § (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(6) Az eseti támogatás egy alkalommal folyósított összege legfeljebb 60.000,- Ft lehet.”

2. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Kovács Gergely
polgármester

Mike Hajnalka
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

Szomor Község Önkormányzatának

2024. november 25-i ülésére

Tárgy: 2025. évi belső ellenőrzési terv és a 2024-2029. önkormányzati ciklusra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv jóváhagyása.

Előterjesztő: Kovács Gergely
polgármester

2024.

Előterjesztés

Készült: Szomor Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. november 25-i ülésére.

Tárgy: 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadása.

Készítette: Mike Hajnalka jegyző

Előterjesztő: Kovács Gergely polgármester

Tisztelt Képviselő-testület !

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 15.§ (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról szóló, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

Az Önkormányzatnál és költségvetési szervénél a belső ellenőrzési feladatokat külső szakember, Böröczné Kőszegi Zsuzsanna belső ellenőr látja el.

A belső ellenőr összeállította a 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet, mely kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul. Az éves belső ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési terveket megalapozó elemzéseket és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- b) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését,
- c) a tervezett ellenőrzés tárgyát,
- d) az ellenőrzések célját és típusát,
- e) az ellenőrizendő időszakot, az azonosított kockázatokat,
- f) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését.

Az előterjesztés mellékletét képezi az Önkormányzat 2025. évi ellenőrzési munkaterve, illetve annak mellékletei. A tervezett ellenőrzések, vizsgálati témák, a kockázatelemzés és eredményének bemutatása mellékletek.

Határozati javaslat

Szomor Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztésben foglaltak szerint elfogadja az Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester, jegyző

Szomor, 2024. november 13.


Kovács Gergely
polgármester

Ellenőrzési munkaterv

2025. évre

Szomor, 2024. november 4.

Jóváhagyta:

.....
Mike Hajnalka
jegyző

Készítette:

.....
Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

Tartalomjegyzék

1. Az éves ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása	3
2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása	3
4. A tervezett ellenőrzések	4
5. Egyéb tevékenységgel kapcsolatos ellenőri feladatok	5
6. Soron kívüli ellenőrzések	5
7. Tanácsadó tevékenységek	5
8. Képzések	5
9. Éves ellenőrzési terv mellékletei	5

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet *(továbbiakban Bkr.)* 31. § -ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető összeállította az éves ellenőrzési tervet, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján a képviselő testületnek kell december 31-ig jóváhagynia.

Az ellenőrzési terv hatálya kiterjed (szervezeti egységekre):

Szomor Község Önkormányzata,
Szomori Napköziotthonos Óvoda.

1. Az éves ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása

A tervezéshez szükséges alapot a **Bkr-ben megfogalmazott elvárások és előírások** adták.

A belső ellenőrzés megfelelő hatásfokú alkalmazása érdekében **az éves terv elkészítése során figyelembe vételre kerültek:**

- Képviselő-testület által elfogadott ellenőrzési **stratégiai terv,**
- az ellenőrzési tervet **megalapozó kockázatelemzés eredménye** (2. melléklet), ami a kockázat felmérés (segédtablák) alapján készült el,
- a Belső Ellenőrzési Kézikönyv ellenőrzés tervezésére vonatkozó irányelvei.

A kockázat felméréshez készített segédtabla mindegyik szervezeti egységre külön-külön készültek el (A./-B. segédtablák/. A 2. sz. mellékletben – kockázatelemzés – szintén külön-külön kerültek bemutatásra az egyes szervezeti egységekre.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a Bkr. 29. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzésre alapoz.

A terv összeállításának főbb szempontjai a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben kerültek meghatározásra.

A kockázatelemzés készítésénél alkalmazott módszer:

A kockázat-felmérésre a segédtabla alapján került sor, melyben a kockázati szint került meghatározásra. A kockázati szint minősítése a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben található meg, ami a következő:

Minősítés		
Szint	Értelmezés	Érték
Alacsony (A)	Nincs hatással a szervezetre, nem igényel a téma ellenőrzésre kijelölést	69-
Közepes (K)	Hatása a szervezetre kisebb mértékű, de még nem igényel a téma ellenőrzésre kijelölésre	70-130
Magas (M)	Valamilyen formában veszélyezteti a szervezetet, ellenőrizni szükséges a témát	131-200
Nagyon magas (NM)	Várhatóan nagy a hatás, megghiúsítja a célok elérését, mindenképp ellenőrzési feladat a téma	201-305

Egy-egy ellenőrzési feladat (téma) szintjének meghatározását követően

- a "nagyon magas" szintbe eső feladatot ki kell jelölni az éves ellenőrzési tervbe (e kategóriába 2025. évre vonatkozóan feladat nem tartozott),
- a "magas" szintbe eső feladat az ellenőrzési tervbe került ellátandó feladatként. Ha az éves humán kapacitás vagy más, egyéb felmerülő ok nem teszi lehetővé valamennyi ide sorolt feladatok ellátását, kiválasztásra kerül a legmagasabb pontszámú feladat, az kerül az ellenőrzési tervbe.

Ha a minősítés „alacsony” vagy „közepes” (pontszám 130 alá esik), akkor a feladatot (témát) túrértékár alattinak tekintjük, ami nem igényli, hogy az éves ellenőrzési tervbe kerüljön kijelölésre.

A 2025. évi ellenőrzési munkatervbe kockázatelemzés után (2. sz. melléklet) mindkét szervezeti egységnél 1 feladat (legmagasabb pontszámú feladat) került be:

Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala

A Bkr. 29. § (4) bekezdése elvárása szerint az ellátott szerv **belső ellenőrzési tervének elkészítésébe az ellátott szerv bevonása megtörtént.**

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A belső ellenőrzési feladatokat 1 fő látja el. Éves szinten számított létszám 0,1 főnek felel meg. A belső ellenőr külső szolgáltató (vállalkozó).

A belső ellenőrzési feladatok munkaidő szükségletét (nap) az 1. sz. melléklet bemutatja.

Összes tervezett munkaidő szükséglet

Vizsgálatok (1. sz. melléklet/ I.)	3,0 munkanap
Egyéb feladatok (1. sz. melléklet/ III.)	5,0 munkanap
Együtt	8,0 munkanap
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás (1. sz. melléklet/ II.)	1,0 munkanap
Képzésre tervezett kapacitás	-
Összesen:	9,0 munkanap

A belső ellenőr – vele kötött szerződés értelmében – **a továbbképzést saját költsége és ideje terhére végzi el.**

Soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás a vizsgálatokra fordított idő 20%-a, azaz 1,0 nap (3 nap x 20 % kerekítve).

A belső ellenőrrel kötött megállapodás tanácsadói tevékenységre nem terjed ki, emiatt ennek időszükséglete sem merül fel.

4. A tervezett ellenőrzések

A terv szerint **egy ellenőrzésre kerül sor 2025. évben: egy szabályszerűségi ellenőrzésre 3 (1,5+1,5) ellenőrzési nappal.**

A vizsgálatokon túlmenően az év során bármilyen időpontban további vizsgálat elrendelhető, vagy a kitűzött feladat módosítható Képviselő-testületi döntése alapján.

5. Egyéb tevékenységgel kapcsolatos ellenőri feladatok

Egyéb feladatként került tervezésre:

- A 2024. évi belső ellenőrzési jelentés elkészítése,
- A 2026. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése,

6. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de az ellenőrzési tervbe kapacitása megtervezésre kerül (a soron kívüli ellenőrzés szükségessége nem várt eseményektől adódik).

A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 20%-a fordítható, ami 1,0 ellenőrzési napot jelent **(1. sz. melléklet II. pontjában)**.

7. Tanácsadó tevékenységek

A Bkr. 2. § b pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadói tevékenység.

A belső ellenőr a vele kötött, jelenleg élő szerződés értelmében tanácsadói tevékenységet nem lát el.

8. Képzések

A belső ellenőr képzésére időszükséglet nem került meghatározásra. A vele kötött szerződés értelmében a továbbképzéséről saját költségén maga köteles gondoskodni.

9. Éves ellenőrzési terv mellékletei

1. sz. melléklet:

Tervezett ellenőrzések

2. sz. melléklet

Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés és eredményének összefoglaló bemutatása szervezeti egységeként

segéd tábla a kockázatelemzéshez:

Kockázat – felmérés

Szomor Község Önkormányzata (A./ segéd tábla),

Szomori Napközi Otthonos Óvoda (B./ segéd tábla).

**Tervezett ellenőrzések 2025. év
Szomor Község Önkormányzata,
Szomori Napköziotthonos Óvoda**

I. Vizsgálati témák

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv és szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjára hivatkozással)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (nap)
1.	Szomor Község Önkormányzata	Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala	<u>Cél:</u> a közzétételi kötelezettség a jogszabályi elvárás szerinti-e <u>Módszer:</u> közzétett adatok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2025. év, a vizsgálat megkezdésekor	Kockázatelemzés a 2. mellékletben, kockázat-felmérés segédtáblákban (A./-tól E./-ig) részletezve	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. július-december	1,5
2.	Szomori Napköziotthonos Óvoda						1,5

II. Soron kívüli ellenőrzések

Az ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint az előre nem ismert feladatokra – soron kívüli ellenőrzés - az ellenőrzési napok 20%-át tervezzük (3 x 20 % kerekítve 1 nap). Az I. pontban felsorolt témákon túl az év során bármilyen időpontban további vizsgálat elrendelhető (soron kívüli ellenőrzés), vagy a kitűzött feladat módosítható.

**Tervezett ellenőrzések 2025. év
Szomor Község Önkormányzata,
Szomori Napköziotthonos Óvoda**

III. Egyéb ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek

Feladat megnevezése	Időpont	Ellenőrzési munkanap
Belső ellenőrzési terv 2026. évre kockázatelemzéssel együtt	2025. október-december	2,0 nap
2024. évi ellenőrzési jelentés (jelentés a testület felé, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása)	2025. január-február	3,0 nap
Összes ellenőrzési munkanap		5,0 nap

Összes tervezett munkaidő szükséglet

Vizsgálatok (I.)
Egyéb feladatok (III.)

3,0 munkanap
5,0 munkanap

Együtt

Soron kívüli ellenőrzés (II.)
Tanácsadási tevékenység
kapacitása

8,0 munkanap
1,0 munkanap

Képzésre tervezett kapacitás**

-

Összesen:

9,0 munkanap

**belső ellenőr saját költségén oldja meg

**Ellenőrzési tervet megalapozó
kockázatelemzés és eredményének összefoglaló bemutatása
ellenőrzési egységenként
2025. év**

A. A vizsgálati témák kiválasztása

A kockázatelemzést megelőzte a kockázat felmérés, amelyre segéd tábla (A./-tól B.-ig/készült. Kockázat-felmérés alapján (segéd tábla 8. oszlop) a minősítési szint:

Szint:	Érték
Alacsony (A)	0-69
Közepes (K)	70-130
Magas (M)	131-200
Nagyon magas (NM)	201-305

Kiválasztás: segéd táblában feltüntetett „nagyon magas” (ami jelenleg nem volt) és „magas” besorolást kapott témák (vizsgálat tárgya) a kockázati érték (pontszámok) alapján ellenőrzési egységenként:

Sors z.	Vizsgálat tárgya	Kockázati érték*	A segéd táblázatban szerepeltetés sorszáma	Minősítési szint (M=magas)
1. Szomor Község Önkormányzata				
1.	Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala	180	4.	M
2.	Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	165	40.	M
3.	Pénzügyi egyensúly	156	42.	M
4.	Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával kapcsolatos ellenőrzések	147	8.	M
5.	Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök	135	21.	M
2. Szomori Napköziotthonos Óvoda				
1.	Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala	185	5.	M
2.	Külső ellenőrzések (ÁSZ, MÁK stb.) által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	167	25.	M
3.	Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök	156	11.	M
4.	Leltározási, selejtezési tevékenység	140	18.	M

*Segéd tábla 8. oszlopában, mint kockázati érték (az 1-7 oszlopok értékei és súlyozási érték szorzata)

A stratégiai ellenőrzési tervben kijelölt témák figyelembevétele megtörtént a kockázat-felmérési adatlapban. Ennek alapján alakult ki a fenti rangsor.

A stratégiai ellenőrzési tervben szereplő, előírt feladatok valamennyi szervezeti egységnél ugyanazok voltak.

B. Kockázat elemzés

Az A. pontban bemutatott táblázatban szereplő vizsgálati témákhoz felmerülő kockázatok felsorolása:

1. **Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala**
Kockázatok: jogszabályok előírásainak pontos alkalmazása, honlapon szerepeltetés, új tartalmak közzététele.
2. **Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása**
Kockázatok: stratégiai terv kijelölt feladata, korábbi évek hiányosságaira tett intézkedések felülvizsgálata, jogszabályi háttér.
3. **Pénzügyi egyensúly**
Kockázatok: önkormányzati szintű értékelés a vagyon és a pénzügyi helyzet alakulásáról.
4. **Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával kapcsolatos ellenőrzések**
Kockázatok: közpénz felhasználásának fontossága, átláthatóság biztosítása, nyilvánosságra való odafigyelés.
5. **Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök**
Kockázatok: stratégiai terv kijelölt feladata, elvárt aláírási kötelezettségek teljesítése, jogszabályi háttér.
6. **Külső ellenőrzések (ÁSZ, MÁK stb.) által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása**
Kockázatok: korábbi hiányosságok megszüntetésének fontossága, jogszabály követése,
7. **Leltározási, selejtezési tevékenység**
Kockázatok: jogszabályi háttér, helyi szabályzat előírásainak betartása, leltározás gyakorisága elvárás szerinti, selejtezés szabályszerű lebonyolítása.

C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása

Az A. pontban felsorolt feladatok kockázati hatása a B. pontban kerültek bemutatásra mindkét szervezeti egységre vonatkozóan.

A kockázatelemzés alapján a minősítési szint mindegyik esetben „magas” volt.

Az A. pontban levezetett táblázatból látszik, hogy a legmagasabb pontszámot a Szomor Község Önkormányzatánál és a Szomori Napköziotthonos Óvodánál

Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala

téma kapta, mely a **vizsgálatra kijelölt téma 2025. évre:**

Az ellenőrzési feladatokkal kapcsolatos további részleteket az 1. sz. melléklet tartalmazza.

Szomor Község Önkormányzata

**Kockázat-felmérés
2025. év**

B./ segédtabla a kockázatelemzéshez

1. Irányítási környezet (0-5)
2. Pénzügyi hatás (1-5)
3. Stratégiai hatás (1-5)
4. Funkcionális stabilitás (0-5)
5. Ellenőrzés gyakorisága (0-5)
6. Összetettség (1-5)
7. Kötelező ellenőrzés (0- 0,5- 1)
8. Kockázati érték (1-7 oszlopok értékei és a súlyozási érték szorzata)
9. Sorrend felállítás

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
	Súlyozási érték	8	10	6	6	8	3	100		
	Vizsgálati témák									
1.	A feladatirányítás. A szervezet es működése (alapítói okirat, SzMSz, ügyrend stb. felügyelet)	2	1	3	2	4	3	0	97	
2.	Szociális jellegű kiadások a helyi rendelet alapján	3	3	2	1	3	2	0	102	
3.	Feladatalapú támogatások	1	2	2	3	2	3	0	83	
4.	Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala	5	4	4	4	5	4	0	180	1.
5.	Az iratkezelési rendszer ellenőrzése	3	1	2	2	3	2	0	88	
6.	Gazdálkodás szabályozottsága	2	1	2	1	2	3	0,5	119	
7.	Kataszteri nyilvántartás	2	2	3	3	3	2	0	102	
8.	Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával kapcsolatos ellenőrzések	3	4	4	3	4	3	0	147	4.
9.	A költségvetési tervezése, zárszámadás vizsgálata	2	1	2	2	3	3	0	83	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
10.	Pénzügyi egyensúly	3	4	5	3	4	4	0	156	3.
11.	Önkormányzati rendeletek, döntések maradéktalan betartása	2	2	3	4	2	1	0	97	
12.	Céljellelgyel nyújtott támogatások	1	4	2	3	2	2	0	100	
13.	A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása	3	3	2	1	4	3	0	113	
14.	Felújítási, beruházási kiadások alakulása	2	2	1	3	2	3	0	85	
15.	A közbeszerzés rendje	4	2	3	1	3	2	0	106	
16.	Beszámoló jelentés	2	1	3	1	2	2	0,5	122	
17.	A saját bevételek beszámolójának alakulása, kintlévőségek, hátralékok	2	3	2	1	4	3	0	105	
18.	Pályázati lehetőségek kihasználása	1	3	2	2	4	2	0	100	
19.	Kapott támogatások felhasználása, elszámolása	3	3	2	3	2	2	0	106	
20.	Az ÁHsz-ben elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése	2	3	2	3	2	3	0	101	
21.	Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök	3	2	2	2	1	3	0,5	135	5.
22.	Bizonylati rend, fegyelem	1	2	3	3	2	3	0	89	
23.	Információs rendszer vizsgálata	3	2	3	4	3	2	0	116	
24.	Europai uniós pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználása	2	2	3	2	3	2	0	96	
25.	Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság	4	2	3	1	2	2	0	98	
26.	Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás	3	1	2	2	2	1	0,5	127	
27.	Támogatások, működésre átadott pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	3	2	2	3	2	2	0	96	
28.	Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése	1	3	2	4	3	3	0	107	
29.	Humán erőforrás biztosítása, a létszámmal történő gazdálkodás	2	2	3	4	2	2	0	100	
30.	Ellenőrzés a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál (Áht. 70. §)	0	0	0	0	0	0	0	0	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
31.	Költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás (Áht. 70 §)	3	2	2	1	2	3	0	87	
32.	Működési költségek felhasználásának folyamatos ellenőrzése	4	2	3	3	2	3	0	113	
33.	Leltározási, selejtezési tevékenység	3	3	2	2	3	1	0	105	
34.	Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása	2	3	2	2	4	3	0	111	
35.	Adatvédelem	1	2	4	3	2	3	0	95	
36.	Gazdálkodás átfogó értékelése	2	3	2	3	2	3	0	101	
37.	Állami támogatásokkal való elszámolás	3	3	1	2	3	3	0	105	
38.	Évközi jelentési kötelezettségek teljesítése	2	3	2	2	3	3	0	103	
39.	Élelmezési tevékenység, étkezés térítési díjak beszedése	1	2	3	4	3	2	0	100	
40.	Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	3	3	3	3	2	3	0,5	165	2.
41.	Külső ellenőrzések (ÁSZ, MÁK stb.) által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	2	2	1	1	2	2	0,5	120	
42.	Belső kontroll szabályozottsága és gyakorlata	1	2	3	2	1	2	0,5	122	
	Kockázat-felmérés alapján (8. oszlop)									

Szint:

Alacsony (A)
Közepes (K)
Magas (M)
Nagyon magas (NM)

Érték
0-69
70-130
131-200
201-305

"nagyon magas és "magas" minősítési szint a 2. mellékletbe kerül (kockázatelemzés és eredménye) bemutatás:

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
--------	------------------	----	----	----	----	----	----	-----	----	----

* a 7. oszlopban a stratégiai tervben kijelölt témák kerültek kockázati tényezőként feltüntetésre

**Ávr. 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

Előterjesztés

Készült: Szomor Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. november 25-i ülésére

Tárgy: 2024.-2029. önkormányzati ciklusra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv elfogadása

Készítette: Mike Hajnalka jegyző, Böröczné Kőszegi Zsuzsanna belső ellenőr

Előterjesztő: Kovács Gergely polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 70. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzésről külön kormányrendelet rendelkezik. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 30. § (1a) bekezdése alapján

„...az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít , amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.”

A stratégiai ellenőrzési tervnek a - Bkr. 30. § (1) bekezdésére figyelemmel - az alábbiakat kell tartalmaznia:

- hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok;
- belső kontrollrendszer általános értékelése;
- a kockázati tényezők és értékelésük;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv;
- a szükséges erőforrások felmérése, belső ellenőri létszám, képzettség, tárgyi feltételek;
- ellenőrzési prioritások.

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

A stratégiai ellenőrzési terv kiterjed:

Szomor Község Önkormányzata (továbbiakban Önkormányzat),
Szomori Napközi Otthonos Óvoda (Óvoda)

Határozati javaslat:

Szomor Község Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadja az előterjesztés mellékletét képező, a 2024. december 1. - 2029. november 30. időszakra szóló stratégiai ellenőrzési tervet.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester, jegyző

Szomor, 2024. november 13.


Kovács Gergely
polgármester



Szomor Község Önkormányzata,
Szomori Napköziotthonos Óvoda.

STRATÉGIAI E L L E N Ő R Z É S I T E R V

2024. december 1-től - 2029. november 30-ig

Szomor, 2024. november 4.

Stratégiai ellenőrzési terv 2024-2029. évekre

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 70. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzésről külön kormányrendelet rendelkezik.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 30. § (1a) bekezdése alapján

*„...az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat **képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít , amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.**”*

A stratégiai ellenőrzési tervnek a - Bkr. 30. § (1) bekezdésére figyelemmel - az alábbiakat kell tartalmaznia:

- hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok;
- belső kontrollrendszer általános értékelése;
- a kockázati tényezők és értékelésük;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv;
- a szükséges erőforrások felmérése, belső ellenőri létszám, képzettség, tárgyi feltételek;
- ellenőrzési prioritások.

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

A stratégiai ellenőrzési terv kiterjed:

Szomor Község Önkormányzata (továbbiakban Önkormányzat),
Szomori Napköziotthonos Óvoda (továbbiakban Óvoda).

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

A hosszú távú terveket és stratégiai célokat a gazdálkodó szervezetek stratégiája, illetve hosszú távú céljai ismeretében lehet meghatározni.

Az elkövetkező években a fő feladat a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése, megőrzése, folyamatos fizetőképesség fenntartása.

Hosszú távú célkitűzés a kötelező és az önként vállalt feladatok magas színvonalú ellátása. E célkitűzések figyelembe vételét kell szem előtt tartani a stratégiai ellenőrzési terv kidolgozásánál. Figyelemmel kell lenni arra, hogy a gazdálkodás szabályszerű, jogszabályi elvárásnak megfelelő legyen.

A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései és stratégiai célok az alábbiak:

- figyelembe kell venni a gazdasági, jogszabályi környezet változásait;
- a kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése;
- a működés folyamatos ellenőrzését biztosítani kell;

- vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása, közbeszerzések, közbeszerzési eljárások szabályszerűsége;
- számviteli és bizonylati rend betartása;
- a céljelleggel nyújtott támogatásoknak, a normatív állami hozzájárulások igénylése és elszámolása;
- belső kontroll rendszer kiépítésének, működésének szabályszerűsége;
- külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos elvárások a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben jelennek meg.

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az Áht.-ban foglaltaknak megfelelően az államháztartási kontroll célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

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

- működés és gazdálkodás során szabályszerűen, gazdaságosan, eredményesen hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolás kötelezettséget;
- megvédje az erőforrásokat a veszteségtől.

A belső kontrollok kialakítása során figyelembe kell venni az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, az államháztartási belső kontroll standardokra vonatkozó irányelveket.

3. A kockázati tényezők és értékelésük

A belső ellenőrzési vezető évente az éves tervezési időszakban kockázatelemzést végez a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott tartalommal. Eredményeire alapozva készül el - szükség esetén a felülvizsgálat alapján - az aktualizált belső ellenőrzési stratégiai terv és az éves belső ellenőrzési terv.

A stratégiai ellenőrzési terv összeállítása a belső kontroll rendszerek előzetes kockázatelemzésén alapul az

irányítási környezet

pénzügyi hatás

stratégiai hatás

funkcionális stabilitás

az ellenőrzés gyakorisága

összetettség

kötelező ellenőrzések

témákban, melyet a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítettek szerint lehet súlyozni (értékelni).

Ha a stratégiai ellenőrzési tervben a kockázatelemzés eredménye minősítés „alacsony” vagy „közepes” (azaz a számított pontszám a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint 130 alá esik), az nem azt jelenti, hogy az éves ellenőrzési tervbe nem kerülhet be feladatként.

Az éves ellenőrzési terv kockázatfelmérése és kockázatelemzése már nemcsak a főfolyamatokra, hanem a részfolyamatokra is fókuszál. Emiatt a minősítés eltérhet a stratégiai tervben felmért kockázatoktól.

4. Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A vizsgálati eljárások, módszerek, a jelentések tartalmi követelményeinek biztosítását a jogszabályi előírások, a nemzetközi és magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv és a pénzügyminiszter által kiadott útmutatók előírása szerint kell ellátni.

Ellenőrzési szervezet nem lett kialakítva, mert a feladatok ezt nem tették indokolttá. Az ellenőrzést külső szolgáltató igénybe vételével kerül megoldásra.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket.

Az ellenőrzési jelentések magas színvonalú elkészítése érdekében új ellenőrzési eljárások és módszerek elsajátítása, folyamatos fejlesztése szükséges.

A belső ellenőrzés fejlesztésének további elemei:

- az ellenőrzés tervezésének, az ellenőrzési feladatok végrehajtásának, nyilvántartási rendszerének módszertani támogatása,
- új vizsgálati eljárások, módszerek, ellenőrzési technikák megismerése.

Az Áht. előírásai alapján az államháztartási belső ellenőrök kötelesek folyamatosan képezni magukat.

A továbbképzési lehetőségeket a központi szervezet kötelező oktatásai (ABPE továbbképzések), ellenőrzési konzultációkon való részvétel, szervezett előadások biztosítják.

5. Szükséges erőforrások felmérése, a belső ellenőri létszám, képzettség, tárgyi feltételek

A belső ellenőrzés ellátható

- függetlenített belső ellenőrzést végző személy kijelölésével,
- a teljes belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső erőforrás bevonásával, vagy
- az előző két megoldás kombinációjával – vezetői döntéstől függően.

A belső ellenőrzés ellátásához főállású munkatárs alkalmazására nem kerül sor a tervek szerint. A belső ellenőrzési feladatok ellátásához külső munkatárs segítségét vesszük igénybe (terv szerint 1 fő elegendő).

A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi.

A belső ellenőrzési feladatot csak az a szakember végezhet, aki az Áht. 70. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rendelkezik a jogszabályban elvárt végzettséggel vagy gyakorlattal. A belső ellenőrzési tevékenységet végzőket nyilvántartásba kell venni és kötelező szakmai továbbképzésen kell részt venni (Pénzügyminisztériumnál végzik a nyilvántartást).

A jelenlegi belső ellenőr könyvvizsgálói végzettséggel rendelkezik, megfelel a képzettségi elvárásnak.

Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

Az ellenőrzött szervek a helyszíni ellenőrzés alkalmával a belső ellenőr számára megfelelő munkakörülményeket biztosítanak.

A zavartalan helyszíni munkavégzéshez a helyiség biztosított. A számítógép biztosítása külső megbízás miatt a vállalkozó feladata, de a helyszíni ellenőrzéskor felmerülő igény esetén a hozzáférés internet eléréssel megoldott.

A külső munkaerő saját maga oldja meg az utazását, erre költségtérítés nem jár.

6. Ellenőrzési prioritások

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

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárása irányuló törekvés, a tárgyyszerűség, az objektivitás, és a tényállás hű visszatükrözése.

Törekedni kell:

- az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok teljesítésére (rendszeres, vagy éves ellenőrzési kötelezettség),
- a vezetés ellenőrzési igényeinek a kielégítése,
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak az ellenőrzésére,
- az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára,
- kockázatos ellenőrzési területek ellenőrzésére (átláthatóság, nyilvánosság, közérdek),
- a belső kontroll rendszer kialakításával, szabályozottságával, működésével kapcsolatos ellenőrzésre.

A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritáson kell alapulnia a Bkr. 31. § (2) bekezdésben leírtak szerint.

A kockázatelemzés kockázat-felmérésre épül, melyet a 3. pontban leírtak alapján az 1. sz. melléklet mutat be. A táblázatban a **főfolyamatok kerültek meghatározásra, a részfolyamatok az adott évi éves ellenőrzési tervben szerepelnek** (a stratégiai ellenőrzési terv hosszú távra a gazdálkodó egységeket együtt kezeli).

A kockázat-felmérés eredményét a kockázatelemzés összegzi (1. sz. melléklet végén).

A kockázatelemzés alapján az alábbiak a prioritások:

A kockázat-felmérés és kockázatelemzés alapján a fenti témák kerültek a „nagyon magas” és „magas” minősítésű kategóriába, ezért a feladatok prioritást élveznek az éves ellenőrzési terv készítésénél:

az Önkormányzat/ Óvoda gazdálkodásának átfogó vizsgálata.

A „gazdálkodás átfogó vizsgálata” kitér a következő témákra, de külön- külön is ellenőrzés tárgyát képezhetik:

- Gazdálkodás szabályozottsága,
- A beszámoló jelentés,
- Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök,
- Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás,
- Belső kontroll szabályozottsága és gyakorlata,

- Belső és külső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása.

A kiemelt téma (mint főfolyamat), mellett további részfolyamatok kerülhetnek ellenőrzésre, melyeket az éves ellenőrzési tervek tartalmaznak.

Melléklet:

1. sz. melléklet: kockázatelemzés, kockázat elemzés a stratégiai ellenőrzési tervhez az Önkormányzatra, az Óvodára vonatkozóan

Gyermely, 2024. november 4.

Készítette:

.....
Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

.....
polgármester

.....
jegyző

.....
óvoda vezetője

Szomor Község Önkormányzata, Szomori Napköziotthonos Óvoda
Kockázat-felmérés, Kockázat elemzés
a stratégiai ellenőrzési tervhez
2024. december 1-től 2029. november 30-ig

1. sz.melléklet

1. Irányítási környezet (0-5)
2. Pénzügyi hatás (1-5)
3. Stratégiai hatás (1-5)
4. Funkcionális stabilitás (0-5)
5. Ellenőrzés gyakorisága (0-5)
6. Összetettség (1-5)
7. Kötelező ellenőrzés (0- 0,5- 1)
8. Kockázati érték (1-7 oszlopok értékei és a súlyozási érték szorzata)
9. Sorrend felállítás

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
	Súlyozási érték	8	10	6	6	8	3	100		
	Vizsgálati témák - főfolyamatok									
1.	Működés szabályozottsága	2	2	3	2	3	3	0	99	
2.	Gazdálkodás szabályozottsága	5	4	5	5	4	5	0	187	3.
3	Belső kontroll szabályozottsága és gyakorlata	4	5	4	5	4	4	0	180	6.
4.	Egyéb szabályzatok	4	2	1	2	2	3	0	95	
5.	Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával kapcsolatos ellenőrzések	3	3	3	3	3	4	0	126	
6.	A költségvetési tervezése, zárszámadás vizsgálata	1	2	3	3	3	3	0	97	
7.	A gazdálkodás átfogó vizsgálata	5	5	5	5	5	5	0	205	1.
8.	Kapott támogatások felhasználása, elszámolás	4	1	3	2	2	4	0	100	
9.	Nyújtott támogatások	3	3	2	3	2	3	0	109	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
10.	Pénzügyi egyensúly	3	2	3	3	3	3	0	113	
11.	Önkormányzati határozatok, döntések maradóktalan betartása	3	2	2	3	2	3	0	99	
12.	A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása	2	3	3	3	2	3	0	107	
13.	A közbeszerzés	2	2	2	3	3	3	0	99	
14.	Analitikus nyilvántartások	3	3	1	2	3	3	0	105	
15.	Közérdekű adatok, adatvédelem	2	3	2	3	3	3	0	109	
16.	Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök	4	5	5	5	5	4	0	194	2.
17.	Bizonylatirend, fegyelem	3	1	2	3	3	3	0	97	
18.	Információs rendszer vizsgálata	1	3	3	2	2	3	0	93	
19.	Europai uniós pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználása	2	3	3	3	2	3	0	107	
20.	A beszámoló jelentés	4	5	4	3	5	3	0	173	7.
21.	Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás	4	5	5	5	4	4	0	186	4.
22.	A nagy beruházások (100 millió forint felett)	2	2	1	3	2	3	0	85	
23.	Belső és külső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	4	5	4	5	5	3	0	185	5.

Kockázat-felmérés alapján (8. oszlop)
a minősítési szint:

Szint:

Alacsony (A)

Közepes (K)

Érték

0-69

70-130

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
--------	------------------	----	----	----	----	----	----	----	----	----

Magas (M)

Nagyon magas (NM)

131-200

201-305

KOCKÁZATELEMZÉS

A "Nagyon magas" és a "Magas" minősítési szintek a stratégiai ellenőrzési tervben prioritást élveznek. Ezek a témák

7. sor alatti: A gazdálkodás átfogó vizsgálata, mely részeiben is vizsgálható

Részei: A beszámoló jelentés (20 soron)

Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök (16 sor)

Gazdálkodás szabályozottsága (2 sor)

Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás (21. sor)

Belső kontroll szabályozottsága és gyakorlata (3 sor)

Belső és külső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása (23. sor)

A kockázatelemzésben szereplő "részek" külön-külön is vizsgálhatóak

ELŐTERJESZTÉS

Szomor Község Önkormányzatának

2024. november 25-i ülésére

Tárgy: A képviselő-testület 2025. évi munkaterve.

Előterjesztő: Kovács Gergely
polgármester

2024.

**A SZOMOR KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2025.ÉVI
MUNKATERVE**

Az ülések időpontja: Minden hónap utolsó hetének hétfői vagy szerdai napja.

Az ülés kezdő időpontja: 17 óra

Képviselő-testületi ülések napirendi pontjai:

Az ülésen az 1.) napirendi pontban a polgármester tájékoztatja a testületet a két ülés közötti eseményekről, beszámol az átruházott hatáskörben hozott döntésekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

Január:

- 1) Az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének beterjesztése.
Előadó: polgármester
- 2) Szociális Bizottság és a polgármester beszámolója a 2024. II. félévi szociális tevékenységéről.
Előadó: Bizottság elnöke és polgármester

Február:

- 1) Az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének elfogadása.
Előadó: polgármester

Március:

- 1) Az Önkormányzat 2025. évi közbeszerzési terve.
Előadó: polgármester
- 2) Az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének módosítása.
Előadó: polgármester
- 3) Tájékoztató a 2024. évre vonatkozóan a községet érintő közrend és közbiztonság helyzetéről.
Előadó: Tatabánya Városi Rendőrkapitányság képviselője.
- 4) Támogatási kérelmek elbírálása, civil szervezetek tájékoztatója a működésről.
Előadó: polgármester

Április:

- 1) Falunap előkészítése
Előadó: polgármester
- 2) Díjak módosítása
Előadó: polgármester

Május:

- 1) Az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének beszámolója.
- 2) Tájékoztató a Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat 2024. évi munkájáról
Előadó: Intézményvezető
- 3) Gyermelyi Közös Önkormányzati Hivatal beszámolója a 2024. évi gyámhatósági tevékenységéről.
Előadó: jegyző

- 4) Gyermei Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi munkájáról szóló beszámoló.
- 5) Tájékoztató a 2024. évi helyi adózásról.

Június:

- 1) Tájékoztató a község egészségügyi ellátásának helyzetéről.
 - Háziorvos beszámolója a 2024. évi munkájáról.
 - Fogorvos beszámolója a 2024. évi munkájáról.
 - Védőnő beszámolója a 2024. évi munkájáról.

Előadó: Háziorvos, Fogorvos és védőnő

Szeptember:

- 1) Szomori Napközi Otthonos Óvoda beszámolója a 2024/2025. nevelési évben végzett munkájáról.
- 2) Szociális Bizottság és a polgármester beszámolója a 2025. I. félévi szociális tevékenységéről.

Előadó: intézményvezető

Előadó: Bizottság elnöke és polgármester

- 3) Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjrendszerhez történő csatlakozás, pályázat kiírása.

Előadó: polgármester

Október:

- 1) Közmeghallgatás kitűzése

Előadó: polgármester

November:

- 1) Helyi adók felülvizsgálata.
- 2) 2026. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása.

Előadó: polgármester

Előadó: polgármester

- 3) Közmeghallgatás

Előadó: polgármester

Szomor, 2024. november 13.



Kovács Gergely
polgármester

ELŐTERJESZTÉS

Szomor Község Önkormányzatának

2024. november 25-i ülésére

Tárgy: Kitüntető díj adományozása

Előterjesztő: Kovács Gergely
polgármester

2024.

5. napirendi pont

Előterjesztés

Készült: Szomor Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. november 25-i ülésére.

Tárgy: Kitüntető díj adományozása

Előterjesztő: Kovács Gergely polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Mint azt tudják Szomor Község Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2024.(XI.18.) önkormányzati rendelete (továbbiakban Rendelet) a helyi kitüntető díjak alapításáról és adományozásának rendjéről szól.

A rendelet 2. pontjának 4.§. 1. bekezdésében a kitüntetés adományozására javaslatot tevők között szerepel a polgármester személye. Ennek alapján javaslom, hogy a Szomor Községért Életműdíjat a 2024. évben a képviselő-testület Nagy György korábbi települési polgármester részére adományozza az alábbi indokolással:

Indoklás:

Nagy György nyugalmazott polgármester Szomor Község elöljárójaként 35 éven keresztül állt a település szolgálatában. A község szociális, oktatási, kulturális és gazdasági életének fejlesztésében kiemelkedően eredményes munkát végzett. Tevékenységével elvitathatatlan, maradandó eredményt ért el, munkásságát és személyét közmegbecsülés övezi, életvitele, magatartása példamutatásként szolgál.

Határozati javaslat:

Szomor Község Önkormányzatának képviselő-testülete a 2024. évben a Szomor Községért Életműdíjat Nagy György korábbi polgármester részére adományozza.

Kérem a javaslat elfogadását!

Szomor, 2024. november


Kovács Gergely
polgármester



Szomor Község Polgármesterétől
2822. Szomor, Szabadság tér 8.

M E G H Í V Ó

A Szomor Községi Önkormányzat
Képviselő-testületének
2024. november 25 -én (hétfő) 16.00 órakor
tartandó ülésére.

Az ülés helye: Községi Ház
2822. Szomor, Gyermelyi u.1.

Napirendi javaslat

- 1) Tájékoztató a két ülés közötti eseményekről, beszámoló az átruházott hatáskörben hozott döntésekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.
Előadó: Kovács Gergely polgármester
- 2) Szociális igazgatásról, szociális ellátásokról és a gyermekvédelem helyi szabályairól szóló önkormányzati rendelet módosítása.
Előadó: Kovács Gergely polgármester
- 3) 2025. évi belső ellenőrzési terv és a 2024-2029. önkormányzati ciklusra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv jóváhagyása.
Előadó: Kovács Gergely polgármester
- 4) A képviselő-testület 2025. évi munkaterve.
Előadó: Kovács Gergely polgármester
- 5) Kitüntető díj adományozása
Előadó: Kovács Gergely polgármester

Szomor, 2024. november 20.

tisztelettel:


Kovács Gergely
polgármester

(A circular official stamp of the Szomor Községi Önkormányzat is partially visible behind the signature.)