

Pogányvölgyi Intézményfenntartó Társulás
Belső ellenőrzés
8693 Lengyeltóti, Zrínyi u 2.

Öreglak Község Önkormányzat	
2024. NOV 21	
2024. NOV 21	
ÖRE / 2436 / 2024	
V2	

Öreglak Község Önkormányzat 2025.évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt képviselő-testület!

Magyarország helyi Önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. §-a rendelkezik a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszeréről, valamint ezen belül a belsőellenőrzésről.

Az Mötv. Szerint a jegyző köteles- a jogszabályok alapján meghatározott- belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, valamint köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül- a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzés keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 70.§ szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére,

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzést szabályozó 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelete 31.§-a előírja az éves ellenőrzési terv készítési kötelezettségét, valamint az ellenőrzési terv tartalmát.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzésalapján- az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A 2025.évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

Az éves tervezés előkészítése magában foglalja a kockázatelemzést megelőző lépéseket és magát a kockázatelemzést.

A gazdaságos, hatékony és eredményes ellenőrzési tevékenység előfeltétele az ellenőrzési feladatok céljainak pontos meghatározása. A cél ismeretében jelölhető ki az ellenőrzés területe és hatóköre, valamint az ellenőrzés céljával összhangban álló – elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyíték megszerzéséhez szükséges – vizsgálati eljárások mennyisége és minősége.

A belső ellenőrzési terv készítése során azok a kockázatoknak és veszélyeknek kitett területek kerültek előtérbe, melyek jelentős kihatással lehetnek a szervezetre.

A kockázatoknak való kitettség mértékét, vagy jelentőségét a megfelelő kontrolltevékenységek elvégzése során lehet mérsékelni.

A belső ellenőrzés az alaptevékenységet leíró működési folyamatokat abból a szempontból ellenőrzi, hogy a vezetők által a kockázatok kezelésére létrehozott kontrollok megfelelőségét

értékelje. Ilyen kontrollok a hatáskörök, szabályzatok, szervezeti tagozódás, felelősségi körök és informatikai kontrollok.

A kockázati tényezők feltárása és értékelése

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy a tevékenységeknél azonosítsa, elemezze és dokumentálja a költségvetési szervek folyamataiban és szervezeti egységeinél meglévő kockázatokat.

A 2025.évi ellenőrzési munkaterv összeállításakor a kockázatokon alapuló megközelítést alkalmaztuk. Az ellenőrzési erőforrást azokra a területekre összpontosítottuk, amelyeken legnagyobb a hibák előfordulási valószínűsége.

A kockázati tényezők besorolása az alábbi fő kategóriák szerint történt

- Emberi erőforrás kockázatok
- Jogsabályi változási, szabályozási kockázatok,
- Működési- stratégiai kontrollok kockázata
- Költségvetésre gyakorolt hatás kockázata

A belső ellenőrzés kiindulópontja a működési-, tevékenységi folyamatok, miközben önmaga is a költségvetési szerv irányítási és szabályozási rendszerében egy kontrollfolyamatot képez. Elsődleges célja a szervezeten belül a jelentős kockázatának kitett területek ellenőrzése.

Kockázati tényezők és alkalmazások súlyozása

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15
2.	Változás/ átszervezés	1-3	4	4-12
3.	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9
5.	Bevételek/költségszintek	1-3	6	6-15
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6
7.	Vezetőség aggályai	1-3	2	2-10
8.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-3	3	3-9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	3-9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12

Minimális pontszám: 43

Maximális pontszám: 129

Pogányvölgyi Intézményfenntartó Társulás
Belső ellenőrzés
8693 Lengyeltóti, Zrínyi u 2.

Rendelkezésre álló erőforrás

Öreglak Község Önkormányzat belső ellenőrzését, megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal, az NGM nyilvántartásában szereplő belső ellenőrt, külső szolgáltató megbízásával látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22.§ (1) bekezdésében előírt belső ellenőrzési vezető feladatkörében tartozó tevékenységeket.

Jelen éves ellenőrzési terv az ágazati jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrás figyelembe vételével készült.

Tervezett ellenőrzések tárgya:

- Öreglak Község Önkormányzat 2024.évi leltár ellenőrzése
- Öreglak Község Önkormányzat 2024.évi költségvetésének végrehajtása, zárszámadása
- Integritás és belső kontrollrendszer, kiépített és erősítette- e korrupciós kockázatok kezelését szolgáló integritás kontrollokat, megteremtették-e a teljesítmény ellenőrzés feltételeit
- Öreglak Község Önkormányzat 2024. évi gazdálkodása
- Öreglak Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024.évi gazdálkodása, működése

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben egy rendszerellenőrzés, pénzügyi, szabályszerűségi, ellenőrzésre kerül sor, illetve javasolt tervezésre

Mellékletek: 1.számú kockázatelemzés

2. számú a 2025.évi belső ellenőrzési terv,

Kérem a Tisztelt képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását és a 2025. évre előterjesztett, az ellenőrzési tervben javasolt szempontokat elfogadni szíveskedjenek.

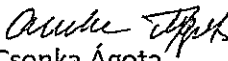
Határozati javaslat:

Öreglak Község Önkormányzat Képviselő-testülete, Öreglak Község Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés és a mellékletek alapján (1-2.számú) elfogadja.

Határidő: folyamatos,

Beszámolásra: 2026. évi zárszámadás időpontja

Balatonföldvár, 2024. november 12.

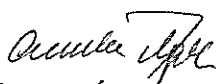

Csonka Ágota
Belső ellenőr

2025.évi belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Sorszám	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x létszám)
1.	Bruttó munkaidő	252	1	252
2.	Kieső munkaidő	76	1	76
3.				
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30		30
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	252		
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			50
8.	Soron kívüli ellenőrzés			-
9.	Tanácsadói tevékenység			10
10.	Képzés			6
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			-
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			66
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges			66
14.	Tartalékidő			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Az ellenőrzés 2025. éves munkatervébe időmeghatározás nélkül beletartozik a soron kívüli vizsgálatok elvégzése, melyek végrehajtására, valamint az éves munkaterv végrehajtására vonatkozó esetleges eltérések, közös álláspont kialakítása alapján hajthatóak végre.

Balatonföldvár, 2024. november 12.


Csonka Ágota
Belső ellenőr

Öreglak Község Önkormányzat
2025.évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
Működési folyamatok
2024.évi leltározási tevékenység

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozás 2024.évre

Kritikus tényezők	Súlyszámok	Kockázatosság (1-5)	1.nyilvántartás	2.szabályzatok	3. dokumentumok	4. megbízólevelek	5. humán erő
1 Belső kontrollok értékelése	5	(1-3)	2	2	2	4	3
2 Változás=átszervezés	4	(1-3)	2	2	2	3	2
3 A rendszer komplexitása	4	(1-3)	3	2	3	3	3
4 Kölcsönhatás rendszerekkel	3	(1-3)	2	3	3	2	2
5 Bevételek/költségszintek	6	(1-3)	2	3	2	3	2
6 Külső befolyás	2	(1-3)	2	3	3	3	2
7 Vezetőség aggályai	2	(1-3)	2	3	3	2	3
8 Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-3)	2	2	2	3	2
9 Pénzügyi szabálytalanságok	4	(1-3)	2	3	2	3	2
10 Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	2	3	2	3	2
11 Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	3	3	3	3	3
12 Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	2	3	2	3	3
Súlyszám összesen:	43		97	113	99	93	104
Kockázatosság pontszám összeg:			2,26	2,63	2,42	2,31	2,45

Öreglak Község Önkormányzat
 2025.évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
 Működési folyamatok
 2024.évi gazdálkodás

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozás 2024.évre

Kritikus tényezők	Súlyszámo k	Kockázatosá g (1-5)	1.megbízhat óság	2.rendelet	szabályszerű	4. nyilvántartások	5.humánerő
1 Belső kontrollok értékelése	5	(1-3)	3	2	1	3	2
2 Változás= átszervezés	4	(1-3)	3	2	2	3	3
3 A rendszer komplexitása	4	(1-3)	3	2	3	3	3
4 Kölcsönhatás rendszerekkel	3	(1-3)	3	3	3	3	3
5 Bevételek/ költségszintek	6	(1-3)	3	3	2	3	3
6 Külső befolyás	2	(1-3)	2	3	3	3	2
7 Vezetőség aggályai	2	(1-3)	2	3	3	2	3
8 Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-3)	3	2	2	3	2
9 Pénzügyi szabálytalanságok	4	(1-3)	2	3	2	3	2
10 Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	2	3	2	3	2
11 Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	3	2	2	3	2
12 Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	3	3	2	3	4
Súlyszám összesen:	43		118	107	92	115	113
Kockázatoság pontszám összeg:			2,75	2,49	2,14	2,68	2,63

Öreglak Község Önkormányzat								
2025. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés								
Működési folyamatok								
Integritás – és belső kontrollrendszer								
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2024. évre								
Kritikus tényezők		Súly- számok	Kockáza- tosság (1-5)	1. szabályozott ság	2. Szabálysze- rű kontrollkö- rnyezet	3. Integrált kockázatkez- elés	4. Információ és kommuniká- ciós rendszer	5. Monitori- ng rendszer
1.	Belső kontrollok értékelése	5	(1-3)	3	4	4	3	3
2.	Változás/ átszervezés	4	(1-3)	3	3	3	4	3
3.	A rendszer komplexitása	4	(1-3)	3	3	3	3	3
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	2	3	3	2	2
5.	Bevételek/ költségszintek	6	(1-3)	2	3	2	3	2
6.	Külső szervezetek/partner ek által gyakorolt befolyás	2	(1-3)	2	2	2	2	2
7.	Vezetőség aggályai	2	(1-3)	3	2	3	2	3
8.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-5)	3	4	2	2	2
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	(1-3)	2	2	1	3	3
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	3	2	3	3	2
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	3	3	3	2	2
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	2	3	4	3	2
	Súlyszám összesen:	43						
	Kockázatosság szerinti pontszám összege:			110	126	119	120	105
	Folyamatok súlyozott aránya:			2,55	2,93	2,76	2,79	2,44

Öreglak Község Önkormányzat
2025.évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
Működési folyamatok
Öreglak Község Önkormányzat 2024. évi beszámolója tevékenységéről
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozás 2024.évre

Kritikus tényezők	Súlyszámok	Kockázat osság (1- 5)	1. beszámoló	2.rendeletek	3.megállá podások	4.értékelés	5.humánerőforrá sk
1 Belső kontrollok értékelése	3	(1-3)	2	2	3	2	3
2 Változás= átszervezés	4	(1-3)	2	3	3	3	2
3 A rendszer komplexitása	4	(1-3)	2	3	2	2	3
4 Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	3	2	3	2	3
5 Bevételek/ költségszintek	3	(1-3)	2	3	3	3	2
6 Külső szervezetek/ partnerek által gyakorolt befolyás	4	(1-3)	3	2	2	3	2
7 Vezetőség aggályai	3	(1-3)	3	2	3	2	3
8 Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	(1-3)	3	2	3	2	3
9 Pénzügyi szabálytalanság ok valószínűsége	4	(1-3)	3	2	3	2	2
10 Szabályozottság és szabályosság	4	(1-3)	2	2	3	2	3
11 Munkatársak képzetsége és tapasztalata	3	(1-3)	3	2	2	2	3
12 Erőforrások rendelkezésre állása	3	(1-3)	3	2	2	3	3
Súlyszám összesen:	43						
Kockázatosság szerinti pontszám összeg:			2,58	2,26	2,67	2,33	2,65

Öreglak Község Önkormányzat
 2025.évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
 Működési folyamatok
 Öreglak Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024.évi gazdálkodása
 A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozás 2024.évre

Kritikus tényezők	Súlyszá mok	Kockázatosság (1-3)	1.feladatellát ás	2.szabályzat	3. kommunikáci ó	4. költsé gvetés	5. pénzkezelés
1 Belső kontrollok értékelősu	5	(1-3)	2	3	2	3	3
2 Változás= átszervezés	4	(1-3)	2	3	2	2	2
3 A rendszer komplexitása	4	(1-3)	2	2	1	2	3
4 Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	3	3	1	2	2
5 Bevételek/ költségszintek	6	(1-3)	2	3	2	2	2
6 Külső partnerek által gyakorolt befolyás	2	(1-3)	3	2	2	3	2
7 Vezetőség aggályai	2	(1-3)	3	3	3	2	3
8 Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-3)	2	2	2	3	2
9 Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	(1-3)	3	2	2	2	3
10 Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	4	2	5	3	5
11 Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	2	2	3	2	2
12 Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	3	3	2	3	2
Súlyszám összesen:	43						
Kockázatosság szerinti pontszám összeg:			2,49	2,56	2,16	2,40	2,56

Öreglak Község Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési ütemterv

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Tervezett ütemezés	Szükséges kapacitás
Öreglak Község Önkormányzat	Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat a 2024.évi beszámoló alátámasztására a leltározást megfelelően elvégezte Tárgy: 2024.évi leltár Terjedelme: szervezet egészére Időszak: 2024.nnak	A leltározási szabályzat nem megfelelő, a leltározást nem a szabályzatnak megfelelően végezték, a leltár nem teljes körű	szabályszerűségi	2025. II. név.	10 nap
Öreglak Község Önkormányzat	Célja: annak megállapítása, hogy a gazdálkodás rendszere megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak és az önkormányzat szabályzataiban foglaltaknak a befizetésekhez és a kifizetésekhez kapcsolódó bizonylatok ellenőrzése Tárgy: 2024.év gazdálkodása, elszámolások Ellenőrizendő időszak: 2024. év	A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás és a szakmai teljesítés igazolás nem megfelelően működik	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. III. név.	10 nap

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Tervezett ütemezés	Szükséges kapacitás
Öreglak Község Önkormányzat	<p>Cél: az önkormányzat belső kontrollrendszere biztosította-e a közpénzekkel és nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható, szabályszerű gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit.</p> <p>Tárgy: a belső kontrollrendszernek kialakítása és működtetése, valamint az integritás kontrolllok kiépítettsége, a teljesítmény ellenőrzés feltételei</p> <p>Terjedelme: Szervezet egészére</p> <p>Időszak: 2024. év</p>	<p>Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása elmaradt, az információs és kommunikációs rendszer nem készült el, az adatok védelme és kezelése nem volt biztosított. Az integritást támogató kontrolllok kialakítása nem történt meg</p>	Megfelelőségi ellenőrzés	2025. III. név	10 nap
Öreglak Község Önkormányzat	<p>Célja: 2024. évi költségvetés végrehajtása az önkormányzat gazdálkodása elszámoltathatóan végezte-e, megfelelően, hajtotta végre és figyelembe vette a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetés elvét</p> <p>Tárgy: 2024. évi költségvetés, módosításai, elszámolás, zárszámadás</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2024. év</p>	<p>A költségvetés megalapozottsága nem volt megfelelő, az év során úgy vállaltak kötelezettséget, hogy előiránnyal nem rendelkeztek az év során nem volt biztosított a költségvetési egyensúly</p>	szabályszerű	2025. III. név	10 nap
Öreglakti Roma Nemzetiségi Önkormányzat	<p>Célja: 2024. évi gazdálkodása az Öreglakti Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál</p> <p>Tárgy: 2024. évi gazdálkodás, működése</p> <p>Ellenőrzött szerv: szervezet egészére</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2024. év</p>	<p>A gazdálkodás során a kapott állami támogatást nem működésre, és feladat finanszírozásra fordították</p>	rendszerellenőrzés	2025. II. név	10 nap

Öreglak Község Önkormányzat stratégiai ellenőrzési terve 2025-2029-ig

Tisztelt képviselő-testület!

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

A belső ellenőrzési rendszer

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

Öreglaki Közös Önkormányzati Hivatal a belső ellenőrzési tevékenység ellátását külső szolgáltató bevonásával kívánja ellátni. A belső ellenőr ellátja a Bkr.-ben meghatározott belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó feladatokat is..

A belső ellenőrzés hatóköre kiterjed a Öreglaki Közös Önkormányzati Hivatal településeire Öreglak Község Önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzatra, az általuk felügyelt költségvetési szervekre (önkormányzati intézményekre) Önkormányzati Társulások ellenőrzésére.

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

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

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

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat,
- b) a első kontrollrendszer általános értékelését,
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket,
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet,

- e) a szükséges erőforrások felismerését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében,
 - f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot,
- A stratégia tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

A Bkr. értelmében a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel összeállítja a tárgyévét követő évrre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia.

A stratégiai terv

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

A szervezeti célok azonosítása és elemzése kijelöli a belső ellenőrzés számára, hogy hosszú távon mely területekre, folyamatokra koncentrálja az ellenőrzési erőforrásokat. A stratégiai ellenőrzési terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés, fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz.

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

A szervezet hosszú távú célkitűzései:

- pénzügyi és vagyongazdálkodás, továbbá a költségvetési politika stabilitása,
- a képviselő- testület tevékenységét a törvényesség, hatékonyság és eredményesség szempontjainak szem előtt tartásával kell végeznie,
- a város civil szervezetivel, alapítványjaival, egyházakkal történő együttműködés,
- lakossággal való kapcsolattartás,
- oktatásba történő befektetés,
- a sport, mint az egészséges életmód és életminőséget meghatározó tényező biztosítása,
- közművelődés elérhető minőséggel,
- a szociális ellátásoknál a rászorultság és az emberközpontúság elvének érvényesítése,
- utak, járdák fejlesztése, karbantartása,
- környezetvédelem, közterület-és parkgondozás rendezettebb ellátása,

- településfejlesztési célok megvalósítása,
- környezetvédelemmel kapcsolatos beruházások európai szintű megvalósítása,
- intézményfejlesztési célok megvalósítása,
- akadálymentesítés továbbfejlesztése középületeknél, az egészségügy és sportolási lehetőségek fejlesztése, továbbá a városkép javítása.

A belső ellenőrzésnek alapvetően a vezetés közvetlen támogatói szerepét kell biztosítani. Az önkormányzat, költségvetési szerveinek működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszerszemléletű ellenőrzésekre kell kiemelt hangsúlyt helyezni.

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

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

A belső ellenőrzés stratégiai céljai:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A belső kontrollrendszerek értékelése

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

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

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

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

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

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

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

A költségvetési szerv vezetője köteles:

- olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezet belül, amely biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását,

- elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírás, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését,
- integrált kockázatkezelési rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját,
- a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez,
- olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez,
- az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva,
- kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

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

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

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

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

Folyamatok és folyamatgazdák

Költségvetési fő összegek tervezési, megvalósulási folyamata

Értékkalkotás főbb jellemzői	Folyamatok	Folyamatfelelősök
Felelős szintű vezetés	Költségvetés tervezés bevételi oldal	Jegyző

	Költségvetés tervezés kiadási oldal	Jegyző/szakfeladatok felelősei
	Egyeztetés bevételek és kiadások között, kormányzati funkciók megosztásában	Jegyző/szakfeladatok felelősei
Előirányzat teljesülés	Bevételi oldal teljesülése, alakulásának figyelése	Pénzügyi osztályvezető
	Bevételi oldal növelése, lehetőségének feltárása	jegyző
	Kiadási oldal teljesülése, annak folyamatos figyelése	Pénzügyi osztályvezető, valamint a szakfeladatok felelősei

Költségvetésen belüli előirányzat megvalósulási folyamata

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

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

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

Kockázat leírása	Hatás	Bekövetkezési valószínűség	kockázat
A költségvetési szerv bevételi előirányzata magas összegű	magas	közepes	magas

bevételei összetevőket ír elő			
A bevételi összetevők egyes tételei elmaradnak	közepes	alacsony	alacsony
Folyamat összesen kockázata			közepes

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

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

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

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

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

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

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

A jogszabályi előírások értelmezésében és betartásában rejlő kockázatok

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

Az erőforrás optimális arányának megsértésében és felhasználási szabálytalanságaiban rejlő kockázatok

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

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

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

Nyilvántartások, elszámolások pontatlanságában rejlő kockázatok

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

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

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

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

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

A közbeszerzési eljárás alkalmazásánál a jogszabályi előírások mulasztásában rejlő kockázatok

Kockázat leírása	Hatás	Bekövetkezési valószínűség	Kockázat
A közbeszerzés nem megfelelő eljárására kiírt kockázat	Magas	Közepes	Közepes
A jogszabályoktól eltérő közbeszerzési eljárás lebonyolítására kialakított szabályozási rendszer felülvizsgálatából eredő kockázat	Közepes	Alacsony	Közepes

A szabályozástól eltérő gyakorlat alkalmazásának felülvizsgálati hiányában rejlő kockázat	Magas	Alacsony	Közepes
A pályázati kiírástól eltérő szerződéskötésekben rejlő kockázat	Közepes	Közepes	Közepes
A pénzügyi fedezet alul tervezésében rejlő kockázatok	Magas	Közepes	Magas
A pályázati kiírásban a garanciális elemek elhagyásában rejlő kockázatok	Közepes	Alacsony	Közepes
Folyamat összesen kockázata			Közepes

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

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

Ellenőrzési prioritások és ellenőrzési gyakoriságok meghatározása

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

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

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési irányai, tervei

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

Az ellenőrzés szakmai – módszertani- ellenőrzési technikák- fejlesztési irányai

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

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

Belső ellenőrzési fejlesztési terv

A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemeiként lehet meghatározni:

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

A belső ellenőrzés szervezeti, személyi feltételrendszere

- szervezeti feltételrendszer

A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

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

- személyi feltételrendszer

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

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

Belső ellenőrök képzési tervének elemei

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

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

A külső szolgáltatóval kötött megállapodás feltétele, hogy a belső ellenőr mindig az aktuális, legfrissebb információkkal rendelkezzen a stratégiai és éves ellenőrzési célok teljesítéséhez, biztosítva van számára a megfelelő képzési lehetőség. A szakmai felkészültséghez, illetve a

Pogányvölgyi Intézményfenntartó Társulás
Belső ellenőrzés
8693 Lengyeltóti, Zrínyi u 2.

továbbképzéshez tartozik a regisztrált könyvviteli szolgáltatást végzők évenkénti továbbképzésen való részvétel is, mely minden évben teljesítésre kerül.

Egyéb oktatási és továbbképzési formák:

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

Önképzés keretében szakmai anyagok tanulmányozása

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

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

Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

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

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

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

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

Az ellenőrzéshez szükséges adat- és információszolgáltatás- adatátadás, átvétel, adattovábbítás

- feltételrendszerének megteremtése szükséges az ellenőrzésekhez történő felkészüléshez, az ellenőrzés tervezéséhez.

Az ellenőrzés által vizsgált területek

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

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

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

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

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

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

- a felső vezetés ellenőrzési igényeit, javaslatait (kockázatelemzésen alapulva a belső ellenőrzés fókuszába kell helyezni)
- az ellenőrzési kapacitást,
- az ellenőrzött területek, költségvetési-, pénzügyi- gazdálkodási, számviteli folyamatok, főfolyamatok, ill. részfolyamatainak ellenőrzését,
- jellemzően rendszerellenőrzéseket kell érvényesíteni (komplex ellenőrzéseket kell előtérbe helyezni)
- a belső kontroll rendszer keretén belül a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer kialakítását, szabályozottságát, működtetését és felülvizsgálatával kapcsolatos ellenőrzést.

Az ellenőrzési területek – tematikus ellenőrzések

Törvényi kötelezettség, illetve jogosultság teljesítése

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

Egyéb rendszeres ellenőrzési kötelezettségek, igények

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

A tevékenység, a folyamatok ellenőrzési lefedettsége:

- a feladat, a feladatellátás, a szervezet és működés, a gazdálkodás rendjének szabályozottsága, szabályszerűsége,

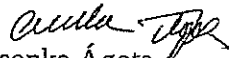
Pogányvölgyi Intézményfenntartó Társulás
Belső ellenőrzés
8693 Lengyeltóti, Zrínyi u 2.

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

Határozati javaslat:

Öreglak Község Önkormányzat Képviselő-testülete, Öreglak Község Önkormányzatának 2025-2029.évi belső ellenőrzési stratégiai tervét elfogadja.

Balatonföldvár, 2024. november 12.

Készítette: 
Csonka Ágota
Belső ellenőri vezető

Öreglaki Közös Önkormányzati Hivatal
8697 Öreglak, Fő u. 14.
Telefon: 85/530-013.

Előterjesztés

Öreglak Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. november 28-án tartandó ülésére

Napirend: Öreglaki Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetésének 3. sz. módosítása

Előadó: Vincze Rita jegyző

Tisztelt Képviselő- testületek!

A közös hivatalt fenntartó önkormányzatok képviselő testületei 2024. február 13-án tartott testületi ülésen fogadták el a hivatal 2024. évi költségvetését, 68 993 748 Ft bevételi és kiadási előirányzattal. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. §-a szabályozza az előirányzatok módosítását, átcsoportosítását az államháztartás önkormányzati alrendszerében. A közös hivatal költségvetését 2 alkalommal, 2024. május 28-án és 2024. szeptember 4-én módosították az alábbiak szerint:

- Somogyvamos Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 26/2024. (V.28.) valamint 45/2024. (IX.4) sz. határozatával,
- Öreglak Község Önkormányzata Képviselő-testületének 27/2024. (V.28.) valamint 54/2024. (IX.4.) sz. határozatával az Öreglaki Közös Önkormányzati Hivatal bevételi és kiadási előirányzata 72 601 946 Ft.

A közös hivatal költségvetését a következők miatt szükséges módosítani:

A Közös Hivatal 2024. évi szűkös költségvetése ellenére olyan mértékben romlott a köztisztviselők bérének vásárló értéke, hogy ennek kismértékű kompenzálása céljából a dolgozók évvégi jutalmazását tervezzük (6 fő 150 000 Ft-tal számolva). Személyi változások következtében nagyobb munka terhelődött a köztisztviselőkre, belső átalakítások váltak szükségessé. A Közös Hivatal költségvetésében fenti módosítások végrehajtásához nem áll rendelkezésre forrás, ezért kérjük az önkormányzatok hozzájárulását az alábbiak szerint:

Bevételi ei. módosítás:

B 816 Központi, irányító szervi támogatás + 1 529 324 Ft

Somogyvamos: 493 972 Ft

Öreglak: 1 035 352 Ft

Kiadási ei. módosítás:

K 1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai +1 353 384 Ft

Somogyvamos: 437 143 Ft

Öreglak: 916 241 Ft

K 2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó + 175 940 Ft

Somogyvamos: 56 829 Ft

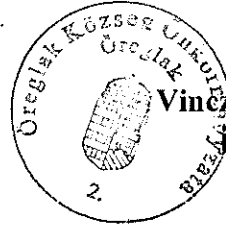
Öreglak: 119 111 Ft

Az előirányzat változások átvezetése után az hivatal módosított bevételi és kiadási előirányzata 74 131 270 Ft lett.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületeket, hogy a közös hivatal költségvetésének módosítását az előterjesztés szerint szíveskedjenek megtárgyalni és elfogadni.

Öreglak, 2024. november 21.

Tisztelettel: .



Vincze Rita s.k.
Jegyző

Lengyeltóti Város Önkormányzata
Nagy Máté
Polgármester Úr részére

Hivatali Kapun keresztül
HK-név: ONKORM1
KRID-kód: 452273338

Hivatkozási szám: mekh/000920-1/2024
Ügyintéző: Kislőrincz Erika
Telefon: +36 30 259 9944
E-mail cím: kislorincz.erika@drv.hu
Melléklet: iratminták
módosított tervrész

TÁRGY: A DRV Zrt. által a DRV_V_123 kóddal megjelölt víziközmű-rendszer 2024-2038. évekre vonatkozó gördülő fejlesztési terv (továbbiakban: GFT) felújítás-pótlási tervrész módosításának megküldése az ellátásért felelős részére

Tisztelt Polgármester Úr!

A DRV Zrt. elkészítette, és jelen levelünk mellékleteként megküldi a tárgyi víziközmű-rendszer 2024-2038. évi gördülő fejlesztési terv felújítás-pótlási tervrész módosításának dokumentációját.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet 90/C §. (4)- (6) bekezdése értelmében az I. ütemben jóváhagyott feladatok átütemezése és az azokhoz rendelt források átcsoportosítása, vagy előre nem tervezett feladat megvalósítása az ütemben rendelkezésre álló forrás 20 százalékáig a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (továbbiakban: Hivatal) tájékoztatásával, 20 százalékát meghaladó mértékben, illetve 5 Mft felett a Hivatal hozzájárulásával végezhető el.

A módosítás okát a mellékletként csatolt táblázat tartalmazza.

Fentiek figyelembevételével tisztelettel kérjük az ellátásért felelős önkormányzatot, hogy

- szíveskedjen a módosított GFT-t elfogadni, a mellékeltlen megküldött, a Hivatal által elfogadott nyomtatványokat felhasználva a tervrész jóváhagyását igazoló, változatlan tartalmú képviselő-testületi határozatot és annak mellékleteit elektronikus aláírással ellátva, valamint az igazgatási szolgáltatási díjak befizetését igazoló bizonylatokat a DRV Zrt. részére mihamarabb, de legkésőbb december 15-ig szíveskedjen eljuttatni.

Felhívjuk figyelmét, hogy amennyiben a víziközmű-rendszeren több település is ellátásért felelős, akkor a szükséges dokumentumok összegyűjtéséről, a fizetési kötelezettség teljesítéséről és a teljes dokumentáció DRV Zrt. felé történő továbbításáról az ellátásért felelősök képviselőjére jogosult (gesztor) önkormányzatnak kell gondoskodni!

A tárgyi víziközmű-rendszeren érintett települések: Lengyeltóti, Kisberény, Öreglak Barátihegy településrész, Gyugy, Szőlőgyörök
Az ellátásért felelősök képviselőjére jogosult (gesztor) a Nemzeti Víziközmű Nyilvántartás szerint: Lengyeltóti Város Önkormányzata

Amennyiben a döntéshozatal egyeztetést igényel, vagy a GFT vel kapcsolatban bármilyen kérdés felmerül, kollégáink a gft@drv.hu e-mail-címen készséggel állnak rendelkezésére.

A víziközművek műszaki állapotának szinten tartása, fejlesztése hozzájárul a szolgáltatás biztonságához és színvonalának növeléséhez, amely mindannyiunk közös érdeke. A GFT elfogadásával és végrehajtásával kapcsolatban tett erőfeszítéseiket ezúton is köszönjük.

Síófok, elektronikus időbélyegző szerint.

Tisztelettel:

Raab Gábor
beruházási csoportvezető

Gosztola János
beruházási és fejlesztési osztályvezető

**Lengyeltóti, Kisberény, Öreglak Barátihegy településrész, Gyugy, Szőlősgyőrök
Város/Község Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2024.(.....) számú határozata**

**Lengyeltóti, Kisberény, Öreglak Barátihegy településrész, Gyugy, Szőlősgyőrök
Város/Község Önkormányzat Polgármestere, mint a 11-26675-1-005-01-02 MEKH kóddal
rendelkező DRV_V_123_Lengyeltóti térsége vízmű megnevezésű víziközmű-rendszer
ellátásért felelőse a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 11. § szerint a
Dunántúli Regionális Vízmű Zrt. által a 2024-2038. időszakra elkészített Gördülő Fejlesztési
Terv **felújítás-pótlási** tervrészének módosítását elfogadom.**

Kelt,

polgármester

Gördülő fejlesztési terv a 2024 - 2038 időszakra

FELÚJÍTÁSOKAT ÉS PÓTLÁSOKAT ÖSSZEFOGLALÓ TÁBLÁZATA

A tervet készítő és benyújtó szervezet megnevezése:	Dunántúli Regionális Vízmű Zrt.	ellátásért felelős /
Víziközmű-szolgáltató megnevezése:	Dunántúli Regionális Vízmű Zrt.	
Víziközmű-szolgáltatási ágazat megnevezése:	Ivóvíz	
A Vksztv. 11. § (4) bekezdés szerinti véleményező fél megnevezése:	Önkormányzati	
Víziközmű-rendszer kódja: **	11-26675-1-005-01-02 (DRV_v_123)	

Fontossági sorrend	Beruházás megnevezése	Vízjogi létesítési /elvi engedély száma	Az érintett ellátásért felelős(ök) megnevezése	Tervezett nettó költség		Forrás megnevezése	Megvalósítás időtartama		Tervezett időtáv (rövid / közép / hosszú)	A beruházás ütemezése a tervezési időszak évei szerint							
				(eFt)			Kezdet	Befejezés		1	2	3	4	5	6		
1	Lengyelkői, Fonyódi-ú. – Bem-ú. út-alatti átvezetés-kiváltása – 30-fm-DK90KPE	Engedélyeztetés-alatt	Lengyelkői	2000		Használati-díj	2024-01-01	2024-12-31	Rövid	X							Megrendelés megtörtént, megvalósítása folyamatban, áthúzódik 2025-re.
2	Szőlősgyőrök magaslati-tetői-kerítésének és kapujának cseréje.		Szőlősgyőrök	2000		Használati-díj	2024-01-01	2024-12-31	Rövid	X							Megrendelés megtörtént, megvalósítása folyamatban, áthúzódik 2025-re.
3	Lengyelkői, Kórház-köz-ivóvezeték-rekonstrukció-kiváltása – 120-fm	Engedélyeztetés-alatt	Lengyelkői	4000		Használati-díj	2024-01-01	2024-12-31	Rövid	X							Megrendelés megtörtént, megvalósítása folyamatban, áthúzódik 2025-re.
8	Rendkívüli-helyzetből-adódó azonnali feladatok elvégzésére a költségkeret 15%-ig		Lengyelkői	1435		Használati-díj	2024-01-01	2024-12-31	Rövid	X							Megrendelés megtörtént, megvalósítása folyamatban, áthúzódik 2025-re.
I. ütem (2024) összesen:				0													

fejlesztési ütem	Tervezett feladatok nettó költsége a teljes ütem tekintetében (eFt)	Rendelkezésre álló források számszerűsített értéke a teljes ütem tekintetében (eFt)
I. ütem	0	9 435

* A megfelelő szövegrészt aláhúzással kell jelölni!

** A Hivatal által a működési engedélyben megállapított VKR-kód.

Lengyeltóti Város Önkormányzata
Nagy Máté
Polgármester Úr részére

I hivatali Kapun keresztül
HK-név: ONKORM1
KRID-kód: 452273338

Hivatkozási szám: mekh/000920-1/2024
Ügyintéző: Kislőrincz Erika
Telefon: +36 30 259 9944
E-mail cím: kislorincz.erika@drv.hu
Melléklet: iratminták
módosított tervrész

TÁRGY: A DRV Zrt. által a DRV_V_123 kóddal megjelölt víziközmű-rendszer 2024-2038. évekre vonatkozó gördülő fejlesztési terv (továbbiakban: GFT) beruházási tervrész módosításának megküldése az ellátásért felelős részére

Tisztelt Polgármester Úr!

A DRV Zrt. elkészítette, és jelen levelünk mellékleteként megküldi a tárgyi víziközmű-rendszer 2024-2038. évi gördülő fejlesztési terv beruházási tervrész módosításának dokumentációját.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet 90/C §. (4)- (6) bekezdése értelmében az I. ütemben jóváhagyott feladatok átütemezése és az azokhoz rendelt források átcsoportosítása, vagy előre nem tervezett feladat megvalósítása az ütemben rendelkezésre álló forrás 20 százalékáig a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (továbbiakban: Hivatal) tájékoztatásával, 20 százalékát meghaladó mértékben, illetve 5 Mft felett a Hivatal hozzájárulásával végezhető el.

A módosítás okát a mellékletként csatolt táblázat tartalmazza.

Fentiek figyelembevételével tisztelettel kérjük az ellátásért felelős önkormányzatot, hogy

- szíveskedjen a módosított GFT-t elfogadni, a mellékelten megküldött, a Hivatal által elfogadott nyomtatványokat felhasználva a tervrész jóváhagyását igazoló, változatlan tartalmú képviselő-testületi határozatot és annak mellékleteit elektronikus aláírással ellátva, valamint az igazgatási szolgáltatási díjak befizetését igazoló bizonylatokat a DRV Zrt. részére mihamarabb, de legkésőbb december 15-ig szíveskedjen eljuttatni.

Felhívjuk figyelmét, hogy amennyiben a víziközmű-rendszeren több település is ellátásért felelős, akkor a szükséges dokumentumok összegyűjtéséről, a fizetési kötelezettség teljesítéséről és a teljes dokumentáció DRV Zrt. felé történő továbbításáról az ellátásért felelősök képviselőjére jogosult (gesztor) önkormányzatnak kell gondoskodni!

A tárgyi víziközmű-rendszeren érintett települések: Lengyeltóti, Kisberény, Öreglak Barátihegy településrész, Gyugy, Szőlősgyörök
Az ellátásért felelősök képviselőjére jogosult (gesztor) a Nemzeti Víziközmű Nyilvántartás szerint: Lengyeltóti Város Önkormányzata

Amennyiben a döntéshozatal egyeztetést igényel, vagy a GFT-vel kapcsolatban bármilyen kérdés felmerül, kollégáink a gft@drv.hu e-mail-címen készséggel állnak rendelkezésére.

A víziközművek műszaki állapotának szinten tartása, fejlesztése hozzájárul a szolgáltatás biztonságához és színvonalának növeléséhez, amely mindannyiunk közös érdeke. A GFT elfogadásával és végrehajtásával kapcsolatban tett erőfeszítéseiket ezúton is köszönjük.

Siófok, elektronikus időbélyegző szerint.

Tisztelettel:

Raab Gábor
beruházási csoportvezető

Gosztola János
beruházási és fejlesztési osztályvezető

Lengyeltóti, Kisberény, Öreglak Barátihegy településrész, Gyugy, Szőlősgyőrök
Város/Község Önkormányzat Képviselő-testületének
..../2024.(.....) számú határozata

1. **Lengyeltóti, Kisberény, Öreglak Barátihegy településrész, Gyugy, Szőlősgyőrök** Város/Község Önkormányzatának Képviselő testülete, mint a **11-26675-1-005-01-02** MEKH kóddal rendelkező **DRV_V_123_Lengyeltóti térsége vízmű** ellátásért felelőse a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 11. § szerint a Dunántúli Regionális Vízmű Zrt. által a 2024-2038. időszakra elkészített Gördülő Fejlesztési Terv beruházási tervrészének módosítását elfogadja.

2. **Lengyeltóti, Kisberény, Öreglak Barátihegy településrész, Gyugy, Szőlősgyőrök** Város/Község Önkormányzat Képviselő testülete, mint a **11-26675-1-005-01-02** MEKH kóddal rendelkező **DRV_V_123_Lengyeltóti térsége vízmű** ellátásért felelőse a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 11. § szerinti a felhatalmazzuk a polgármestert, hogy a 2024-2038. évi gördülő fejlesztés terv beruházási tervrészének módosításával kapcsolatos feladatok elvégzésével a Dunántúli Regionális Vízmű Zrt.-t hatalmazza meg.

3. A Képviselő Testület egyúttal tudomásul veszi, hogy a gördülő fejlesztési terv beruházási tervrészének bármilyen nemű módosításával kapcsolatban az Önkormányzat, mint ellátásért felelős köteles eljárni a 2011. évi CCIX. törvény ide vonatkozó szabályozásai szerint. A gördülő fejlesztési terv beruházási tervrészének ellátásért felelős által kezdeményezett módosítása esetén a DRV Zrt-t a törvény véleményezési jogkörrel jogosítja fel.

Egyúttal felhatalmazza polgármestert, hogy a szükséges nyilatkozatokat aláírja.

Kelt,

Polgármester

