

**MOHORA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

---

**19/2015.**

**JEGYZŐKÖNYV**



---

**Készült: Mohora Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2015. december 17 – ei képviselő-testületi ülésén**

Iktatószám: M/14-72/2015

**19. számú**  
**J E G Y Z Ó K Ö N Y V**

**Készült:** Mohora Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2015. december 17 – én 17. 00 órakor megtartott ülésén az Önkormányzat tanácskozó termében. (2698 Mohora, Rákóczi út 8.)

**Tanácskozási és szavazati joggal jelen van:**

Gulyás Géza	polgármester
Siposné Velkovics Valéria	képviselő
Kardos Kálmán	képviselő

Összesen: 3 fő

**Igazoltan távol van:**

Kakas Gábor	alpolgármester
Gál Tibor	képviselő

**Tanácskozási joggal jelen van:**

Petrás Judit	jegyző
--------------	--------

és a jelenléti ív szerint

**Az ülést vezeti:**

Gulyás Géza	polgármester
-------------	--------------

**A jegyzőkönyvet vezeti:**

Petrás Judit	jegyző
--------------	--------

**Gulyás Géza polgármester:** Tisztelettel köszöntöm Mohora Község Önkormányzata Képviselő-testülete ülésén megjelenteket. Köszöntöm Csík Csaba kapitányságvezetőt, Déska Zsolt r. törzsszászlóst. Az aláírt jelenléti ív alapján megállapítom, hogy a megválasztott polgármester jelen van, a megválasztott 4 képviselőből 2 képviselő jelen van. A képviselő-testület ülése 3 fővel határozatképes, az ülést megnyitom. Jegyzőkönyv hitelesítőnek Kardos Kálmán és Siposné Velkovics Valéria képviselőket javaslom.

**Gulyás Géza polgármester:** A képviselő-testület ülésének napirendi pontjaira a meghívó szerinti tartalommal kívánok javaslatot tenni.

**Gulyás Géza polgármester:** Kérem, akinek javaslata van új napirendi pont felvételére, az jelezze.

*Javaslat napirendi pont felvételére nem érkezett*

**Gulyás Géza polgármester:** Kérem, aki a képviselő-testület ülésének napirendi pontjait – a meghívóban szereplő napirendi pontok alapján – elfogadja, az kézfelemeléssel jelezze.

*Szavazás*

**Gulyás Géza polgármester:** Megállapítom, hogy a képviselő-testület nyílt szavazással, egyszerű többséggel, 3 szavazattal mellette, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatát:

**SZAVAZÁSI ELŐTERJESZTÉS**

Mohora Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határozott, hogy a 2015. december 17 – ei képviselő-testületi ülés napirendi pontjait a meghívóban szereplő napirendi pontok alapján fogadja el:

### **I. Napirend előtt**

Javaslat új napirendi pont felvételére

### **II. Napirend**

- 1. Beszámoló a képviselő-testület lejárt határidejű döntéseinek végrehajtásáról, tájékoztató a két ülés között történt fontosabb eseményekről**  
Előterjesztő: Gulyás Géza polgármester
- 2. Beszámoló Mohora település közrendjéről és közbiztonsági helyzetéről**  
Előterjesztő: Csík Csaba r. alezredes
- 3. Mohora Község Önkormányzata 2016-2019. évi stratégiai ellenőrzési tervének elfogadása**  
Előterjesztő: Petrás Judit jegyző
- 4. Mohora Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása**  
Előterjesztő: Petrás Judit jegyző
- 5. Helyi Esélyegyenlőségi Program felülvizsgálata**  
Előterjesztő: Gulyás Géza polgármester

### **III. Napirend után**

A képviselő-testület tagjainak hozzászólásai, bejelentései

### **1. Beszámoló a képviselő-testület lejárt határidejű döntéseinek végrehajtásáról, tájékoztató a két ülés között történt fontosabb eseményekről**

*- Szóbeli előterjesztés -*

**Gulyás Géza polgármester:** Különösebb dolgok az elmúlt testületi ülésünk óta nem történtek. Minden információról értesült a képviselő-testület. Amit mégis megemlítenék, hogy az Ipoly – Táj Területfejlesztési Társulás ülésén vettem részt, ahol azt mondták, hogy elképzelhető, hogy az önkormányzati hozzájárulást csak az első félévre fogják igénybe venni. Kérem, aki ezzel egyetért, az kézfelemeléssel jelezze.

*Szavazás*

**Gulyás Géza polgármester:** Megállapítom, hogy a képviselő-testület nyílt szavazással, egyszerű többséggel, 3 szavazattal mellette, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatát:

Mohora Község Önkormányzata Képviselő-testülete megismerte a „*Beszámoló a képviselő-testület lejárt határidejű döntéseinek végrehajtásáról, tájékoztató a két ülés között történt fontosabb eseményekről*” című szóbeli előterjesztést.

Mohora Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határozott, hogy a beszámolót elfogadja.

## **2. Beszámoló Mohora település közrendjéről és közbiztonsági helyzetéről**

- Szóbeli előterjesztés -

**Gulyás Géza polgármester:** Még egyszer nagy szeretettel köszöntöm Csík Csaba r. alezredes, kapitányságvezető urat és kollégáját Déska Zsoltot. Átadom a szót, hogy a település közrendjének és közbiztonságának helyzetéről, a tapasztalatokról a kapitányság szemszögéből beszámoljanak.

**Csik Csaba r. alezredes:** Köszönöm szépen. Azzal szeretném kezdeni, hogy ez nem egy beszámoló, hanem inkább egy beszélgetés. A rendőrségi törvény alapján, a rendőrségnek évente egy alkalommal kell beszámolnia a képviselő-testület előtt. Ezen kívül rendszeresen tartunk egyeztető fórumot, ahol a polgármester úr eddig mindig jelen volt. Ezekon a fórumokon ott vannak a polgármesterek, együttműködő szervek, bíróság elnöke, ügyészség vezetője, polgárőrök, katasztrófavédelem. Itt konkrétan, egyes településekről nem tudunk beszélgetni, ezért tartottam célszerűnek azt, hogy ha úgy gondolja a képviselő – testület, akkor eljövök. A főkapitány úr márciustól bizott meg, majd júniusban nevezett ki a Balassagyarmati Rendőrkapitányság vezetésével. Ekkor én két fontos dolgot tűztem ki a „zászlómra”. Az egyik az intézkedési kultúra váltás, a másik pedig a megfelelő közterületi jelenlét biztosítása. Az intézkedési kultúra váltás két fő részből áll. Az egyik, hogy törvénytisztelő becsületes állampolgárokkal szemben kulturáltan kell intézkedni. Nagyon sok pozitív visszajelzést kapok a polgármesterektől, lakosságtól, hogy érezhető egyfajta változás. Remélem ti is érzitek ezt a változást, a kulturált intézkedésben. Azt gondolom, hogy a kollégáim is megértették ennek a lényegét, és ezt meg is tudják a gyakorlatban valósítani. Az intézkedési kultúra váltáshoz hozzátartozik még egy lényeges dolog, hogy azok az emberek, akik a bűnözésből kívánnak megélni, őket a törvény adta teljes szigorral juttassuk a megfelelő helyre. Ezen kívül a közterületi jelenlét biztosítása, ami nagyon fontos. Ez egy 19 megyés program. A 2015. év, a harmadik megkezdett évünk, amikor ezt a programot elindították. Ez azt jelenti, hogy jelentősebb közterületi jelenlétet tudunk biztosítani. Többet vannak a kollégák közterületen, mint előtte. Ha az első induló évet nézzük, akkor, amikor bevezetésre került ez az intézkedés, akkor körülbelül 30 % - kal több órát tudtak járőrszolgálatban tölteni közterületen, mint a bázisévhez viszonyítva. Ezen belül pedig a gyalogos szolgálatoknak a preferálása, amit szeretnénk előtérbe helyezni. Ezek az intézkedések azt eredményezték, hogy a Balassagyarmati Rendőrkapitányság illetékességi területén – bár még nincs vége az évnek – az utóbbi tíz év legalacsonyabb számú bűncselekmény száma történt. Ezen belül is a vagyon elleni bűncselekmények domináltak. A lakosság támad bennünket azzal, hogy mindeni tudja, hogy ki árulja a drogot, csak a rendőrség nem tudja elfogni. A cselekmények elkövetését mindig bizonyítani kell. A jövő évi fő célkitűzés, hogy nagyon határozottan szeretnénk fellépni a kábítószer és más tudatmódosító szerek terjesztőivel szemben. A másik fő probléma ezzel, hogy vannak olyan

tudatmódosító szerek, amelyek nem minősülnek drognak, kábítószernek. Ebben az évben az országot soha nem látott migrációs nyomás érte. Nagyon büszkék vagyunk arra, hogy október hónapban, ahol az egyik újságban mindig meg van hirdetve a hónap embere, ott október hónapban a rendőrség volt. Nem az én tisztem megítélni a rendőrség munkáját, de ez őszrendőri feladat volt. Nógrád megye is kivette a részét ebből a munkájából, ezen belül természetesen a Balassagyarmati Rendőrkapitányság is. Kivettük a részünket, helyt álltak a kollégák ott is. Az itthon maradt lakosság nem érezte ennek a hiányát, hogy innen jelentős létszám került elvonásra. Ez több mindennek köszönhető, de szeretném kiemelni a polgárőrség munkáját, mert ezt nélkülük nem tudtuk volna megoldani. Egyébként a 2015. évi eredményeinek is, amiket sikerült elérni a Balassagyarmati Rendőrkapitányságnak, a polgárőrség nélkül ez nem ment volna. Ezen a településen a polgárőrség jó kezekben van, a polgármester az elnök. A polgárőrség munkájához minden segítséget megadunk, akár képzésben, akár felkészítésben. Mohora településen 2012. évben 32 bűncselekmény, ebben az évben pedig 14. Az a véleményem, hogy ebben a térségben az emberek biztonságban érezhetik magukat. Nyugalom van, ez egy élhető térség. Mindenhol vannak problémák. Arra kérnélek benneteket, hogy mondjátok el, miben láttok próbámat, miben tudnánk segíteni, miben kellene változtatunk. Azt gondolom, hogy a Balassagyarmati Rendőrkapitányság, ami erő és eszközzel rendelkezik, az elegendő az alapfeladatának ellátáshoz. Pozitív véleménnyel tudok lenni a polgármester úrról, minden hónapban részt vesz az egyeztetéseinket. Az a kérésem, hogy ha bármilyen információ felmerül, akkor ezt a rendőrség felé jelezzétek, jelezze a lakosság. Szeretném rajtatok keresztül a lakosság figyelmét felhívni, hogy az utóbbi időszakban nem volt olyan nap, amikor kollégáim nem intézkedtek ittas vezetővel szemben. Mindenkinek kellemetlen, nem beszélve arról, hogy milyen veszélyforrás. Tragédiák lehetnek ebből. A közbiztonság is egy termék, egy nagyon drága termék. A rendőrségnek kell ebben koordinálnia, illetve a vezető szerepet neki kell ebben végezni. Úgy gondolom, hogy ebből nem maradhat ki az önkormányzat, civil szervezetek. Ha élhető környezetet, térséget szeretnék, akkor széles körű összefogás szükséges ennek a megvalósítása érdekében. A vezérfonalat a rendőrségnek kell diktálnia, és erre a Balassagyarmati Rendőrkapitányság képes. Nektek is és a település összes lakójának szeretnék békés, nyugodta kellemes karácsonyt és boldog új évet kívánni. Várom a véleményeket, javaslatokat, kérdéseket, kéréseket. Köszönöm szépen a figyelmet.

**Siposné Velkovics Valéria képviselő:** Mi is köszönjük szépen.

**Gulyás Géza polgármester:** Köszönjük szépen és viszont kívánunk mi is. Nagy probléma, hogy a településen jelen van a kábítószer.

**Csik Csaba r. alezredes:** A háttérben dolgoznak a kollégáim.

**Kardos Kálmán képviselő:** Ez ellen lehet valamit tenni, hogy itt a településen felütötte a fejét a kábítószer? Tudjuk itt helyben mi is, hogy kik állna ez mögött.

**Csik Csaba r. alezredes:** Mindenhol felütötte a fejét. Hozzátok az információt. Az információt nem csak úgy lehet eljuttatni, hogy levelet írok vagy telefonálok, vagy bemegyek a rendőrségre. Nem ezt várjuk el. A polgármester urat meg lehet keresni és neki is el lehet mondani. A körzeti megbízottak a polgármestert a héten minimum egy alkalommal megkeresik. Az az elvárás a körzeti megbízottakkal szemben, hogy a polgármesterekkel hetente találkozzanak, beszéljenek. Jusson el a polgármesterhez az információ. Ebben fogunk tudni.

**Siposné Velkovics Valéria képviselő:** Az emberek nem nagyon szeretnek beszélni.

**Kardos Kámán képviselő:** Nem akarnak problémát, mert ezek gondot okozhat. Ez nagyon nehéz, egy ilyen zárt közösségben.

**Csík Csaba r. alezredes:** Ez valamilyen szinten bűnpártolás. Meggyőződésem, hogy egy jó közösség a „férges részét kitolja magából”. Össze kell fogni, másképp nem megy.

**Kardos Kámán képviselő:** Próbálkozunk. Tanúnak elmenni nyugós dolog, mert ilyen hírek mennek

**Gulyás Géza polgármester:** Nincs tapasztalatuk az embereknek, ez van elterjedve.

**Csík Csaba r. alezredes:** Bízbanak a rendőrségben.

**Kardos Kámán képviselő:** Nagyon tetszik az intézkedési kultúra váltásban a törvénytisztelő becsületes állampolgárokkal szembeni kulturált intézkedés.

**Csík Csaba r. alezredes:** A kollégáimnak is ez egy tanulási folyamat, amihez idő kell. Amennyiben a lakosság is úgy fogja érezni, hogy megbízhat a rendőrségben és bizalommal fordulhat a rendőrséghez, akkor más lesz a lakossággal is a viszony. Azt tudom mondani, hogy elenyésző a rendőri intézkedések elleni panasz.

**Gulyás Géza polgármester:** Sokat beszélgetünk a rendőrökkel, hogy az a baj, hogy nincs meg az emberek részéről a tisztelet a rendőr felé.

**Kardos Kámán képviselő:** Nincs probléma, az biztos, ezt tapasztalatom én is.

**Csík Csaba r. alezredes:** Köszönjük szépen. Ez a legnagyobb elismerés.

**Gulyás Géza polgármester:** Mohorán is jellemző, hogy Balassagyarmat felől, amikor a településre gépjárművel beérkeznek, akkor elég nagy sebességgel jönnek.

**Kardos Kámán képviselő:** Főleg Magyarnándor felől. Itt van az óvoda. Már ütöttek is el gyereket.

**Csík Csaba r. alezredes:** Új mérési helyeket fogunk kijelölni. Ezt meg lehet oldani.

**Déska Zsolt r. törzszakaszlós:** Változott a rendszer, ami ki lett építve, ami teljes mértékben, maximálisan jól működik.

**Csík Csaba r. alezredes:** Jelölünk ki új traffipaxos helyeket. Ezzel nem lesz gond.

**Gulyás Géza polgármester:** Közbiztonsághoz tartozik az is, hogy mások milyen autókkal járnak. Ezzel lehet valamit kezdeni?

**Déska Zsolt r. törzszakaszlós:** Lehet.

**Csík Csaba r. alezredes:** Hogyne. Ha a közúti közlekedésre nem alkalmas a jármű, akkor a kollégáim intézkednek ebben.

**Gulyás Géza polgármester:** Szerintem vannak itt olyan autók, amik nem teljesen felelnek meg ennek.

**Déska Zsolt r. törzszászlós:** Jól látod. Viszont amikor mi megjelenünk, akkor ezek az utók állnak.

**Csik Csaba r. alezredes:** Mondjátok a lakosságnak, hogy ha a 112, ingyenes számot hívják, akkor először nem a rendőrség jelentkezik be, hanem egy hívás fogadó centrum. Kettő van ilyen az országban: Miskolcon és Szombathelyen. Ők kapcsolják a megfelelő szervet. Azért mondom ezt, mert sokan azt mondják, hogy nem tudják, kinek kell szólni. Nagyon szívesen eljövök vagy eljönnek a kollégák is bűnmegelőzés céljából, hogy mire figyeljenek. Vigyázzatok, figyeljetek egymásra. Arra biztatok mindenkit, hogy minden információt jelezzenek a rendőrség felé. Köszönjük szépen.

**Gulyás Géza polgármester:** Kérem, aki a napirendi ponthoz tartozó beszámolót elfogadja, az kézfelemeléssel jelezze.

*Szavazás*

**Gulyás Géza polgármester:** Megállapítom, hogy a képviselő-testület nyílt szavazással, egyszerű többséggel, 3 szavazattal mellette, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatát:

**2019. évi költségvetési határozat**

Mohora Község Önkormányzata Képviselő-testülete megismerte a „*Beszámoló Mohora település közrendjéről és közbiztonsági helyzetéről*” című szóbeli előterjesztést.

Mohora Község Önkormányzata Képviselő-testület úgy határozott, hogy a beszámolót a szóbeli előterjesztés alapján elfogadja.

### **3. Mohora Község Önkormányzata 2016-2019. évi stratégiai ellenőrzési tervének elfogadása**

*- Írásbeli előterjesztés a testületi anyag 3. számú melléklete -*

**Petrás Judit jegyző:** A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendelet alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít. Vitézné Hugyec Zsuzsanna belső ellenőr a stratégiai tervet a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette.

**Gulyás Géza polgármester:** Kérem, aki az írásbeli előterjesztés szerinti tartalommal a határozati javaslatot elfogadja, az kézfelemeléssel jelezze.

*Szavazás*

**Gulyás Géza polgármester:** Megállapítom, hogy a képviselő-testület nyílt szavazással, egyszerű többséggel, 3 szavazattal mellette, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatát:

**HATÁROZATI ELŐTERJESZTÉS**

Mohora Község Önkormányzata Képviselő-testülete az előterjesztés szerinti tartalommal jóváhagyja Mohora Község Önkormányzatának 2016-2019. évi stratégiai ellenőrzési tervét.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a stratégiai tervben foglaltak végrehajtását folyamatosan kísérelje figyelemmel és szükség szerint tegyen javaslatot a módosításra vonatkozóan.

Felelős: Petrás Judit jegyző  
Határidő: 2019. december 31.

**4. Mohora Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása**

*– Írásbeli előterjesztés a testületi anyag 4. számú melléklete –*

**Petrás Judit jegyző:** A jegyző köteles a belső ellenőrzés működtetéséről gondoskodni. E jogszabályi kötelezettségre való tekintettel 17 település önkormányzata 2012 – ben létrehozta a Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulást. Vitéz né Hugyec Zsuzsanna belső ellenőrzési vezető előterjesztésében elkészült a 2016. évi ellenőrzési terv. A képviselő-testület az előző év december 31 – ig hagyja jóvá az éves ellenőrzési tervet. A 2016- évi ellenőrzési terv teljes terjedelmével az írásbeli előterjesztés részét képezi.

**Gulyás Géza polgármester:** Kérem, aki az előterjesztés szerinti határozati javaslatot elfogadja, az kézfelemeléssel jelezze.

*Szavazás*

**Gulyás Géza polgármester:** Megállapítom, hogy a képviselő-testület nyílt szavazással, egyszerű többséggel, 3 szavazattal mellette, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatát:

**HATÁROZATI ELŐTERJESZTÉS**

Mohora Község Önkormányzata Képviselő-testülete az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja az önkormányzat 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét

A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy az éves tervben foglaltak végrehajtását folyamatosan kísérelje figyelemmel és szükség szerint tegyen javaslatot a módosításra vonatkozóan.

Felelős: Petrás Judit jegyző  
Határidő: 2016. december 31.



## **5. Helyi Esélyegyenlőségi Program felülvizsgálata**

– Szóbeli előterjesztés –

**Gulyás Géza polgármester:** A törvény szerint a települési önkormányzat öt évente 5 évre szóló helyi esélyegyenlőségi programot fogad el, amelyet két évente át kell tekinteni és szükség esetén felülvizsgálni. Mohora Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 77/2013. (XI. 22.) számú önkormányzati határozatával fogadta el Helyi Esélyegyenlőségi Programját, amelynek felülvizsgálata szükséges.

**Gulyás Géza polgármester:** Kérem a képviselő-testületet a Helyi Esélyegyenlőségi Program áttekintésére.

**Gulyás Géza polgármester:** Aki egyetért a Helyi Esélyegyenlőségi Program felülvizsgálatának szükségességével, az kézfelemeléssel jelezze.

*Szavazás*

**Gulyás Géza polgármester:** Megállapítom, hogy a képviselő-testület nyílt szavazással, egyszerű többséggel, 3 szavazattal mellette, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatát:

**Mohora Község Önkormányzata Képviselő-testülete**

Mohora Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 35/2014. (IV. 30.) számú határozatával jóváhagyott Helyi Esélyegyenlőségi Programot áttekintette.

Mohora Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határozott, hogy a Helyi Esélyegyenlőségi Program felülvizsgálata érdekében a szükséges módosítások 2016. február 28. napjáig végrehajtja.

**Felelős:** Gulyás Géza polgármester

**Határidő:** 2016. február 28.

*A képviselő-testület részéről több hozzászólás, felvetés nem érkezett.*

**Gulyás Géza polgármester:** A képviselő-testület 2015. december 17 – ei ülését befejezettnek nyilvánítom és bezárom.



k.m.f.



Jegyzőkönyv hitelesítők:

*Hárdos Mária*

*Siposné Veltőci Veltő*

# J E L E N L É T I Í V

Mohora Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2015. december 17 – én 17. 00 órakor megtartott ülésén

---

## Képviselő-testület részéről jelen van:

1. Gulyás Géza polgármester

*Gulyás Géza*

2. Kakas Gábor alpolgármester

—

3. Gál Tibor képviselő

—

4. Kardos Kálmán képviselő

*Kardos Kálmán*

5. Siposné Velkovic Valéria képviselő

*Siposné Velkovic Valéria*

## Tanácskozási joggal jelen van:

1. Petrás Judit jegyző

*Petrás Judit*

2. Csík Csaba r. alezredes kapitányságvezető

*Csik Csaba*

3. Déska Zsolt r. törzsszázlós

*Déska Zsolt*

**MOHORA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  
POLGÁRMESTERÉTŐL**

---

**TESTÜLETI ANYAG**

# MEGHÍVÓ

Mohora Község Önkormányzata Képviselő-testületének rendkívüli ülését

**2015. december 17. (csütörtök) 17.00 órára**

összehívom, melyre Önt tisztelettel meghívom

**Az ülés helye:** Mohora Község Önkormányzata (2698 Mohora, Rákóczi út 8.)

**Napirendi javaslat:**

**I. Napirend előtt**

Javaslat új napirendi pont felvételére

**II. Napirend**

- Beszámoló a képviselő-testület lejárt határidejű döntéseinek végrehajtásáról, tájékoztató a két ülés között történt fontosabb eseményekről**  
Előterjesztő: Gulyás Géza polgármester
- Beszámoló Mohora település közrendjéről és közbiztonsági helyzetéről**  
Előterjesztő: Csík Csaba r. alezredes
- Mohora Község Önkormányzata 2016-2019. évi stratégiai ellenőrzési tervének elfogadása**  
Előterjesztő: Petrás Judit jegyző
- Mohora Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása**  
Előterjesztő: Petrás Judit jegyző
- Helyi Esélyegyenlőségi Program felülvizsgálata**  
Előterjesztő: Gulyás Géza polgármester

**III. Napirend után**

A képviselő-testület tagjainak hozzászólásai, bejelentései

**Mohora, 2015. december 14.**

**Gulyás Géza s. k.  
polgármester**

# MOHORA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

1. számú melléklet  
Az előterjesztés törvényes!  
Petrás Judit  
jegyző

## **Beszámoló a képviselő-testület lejárt határidejű döntéseinek végrehajtásáról, tájékoztató a két ülés között történt fontosabb eseményekről**

- Szóbeli előterjesztés -

Előterjesztő: Gulyás Géza polgármester

---

**Készült: Mohora Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2015. december 17 – ei ülésére**

# MOHORA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

**2. számú melléklet**  
**Az előterjesztés törvényes!**  
**Petrás Judit**  
**jegyző**

## **Beszámoló Mohora település közrendjéről és közbiztonsági helyzetéről**

**Előterjesztő: Csík Csaba r. alezredes**

---

**Készült: Mohora Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2015. december 17 – ei ülésére**

# MOHORA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

**3. számú melléklet**  
**Az előterjesztés törvényes!**  
**Petrás Judit**  
**jegyző**

## **Mohora Község Önkormányzata 2016-2019. évi stratégiai ellenőrzési tervének elfogadása**

**Előterjesztő: Petrás Judit jegyző**

---

**Készült: Mohora Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2015. december 17 – ei ülésére**



**Cserhátsurányi Közös Önkormányzati Hivatal  
Jegyzőjétől**

2676 Cserhátsurány, Petőfi út 3.  
Telefon: 06/35-549-022, E-mail: cssurany@nogradmail.hu

---

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 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. E rendelkezés alapján szükségessé vált a 2016-2019. évekre szóló ciklusra a belső ellenőrzési feladatellátás kereteinek hosszú távú meghatározása.

A stratégiai ellenőrzési terv alábbiakat tartalmazza:

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

A stratégiai tervet az éves kockázatelemzés alapján felállított ellenőrzési prioritásnak megfelelően évente felül kell vizsgálni és szükség esetén módosítani kell.

**Kérem a Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására!**



## HATÁROZATI JAVASLAT

---

.../2015. (XII. ...) önkormányzati határozat

Mohora Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja Mohora Község Önkormányzatának 2016-2019. évi stratégiai ellenőrzési tervét.

A Képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a stratégiai tervben foglaltak végrehajtását folyamatosan kísérje figyelemmel és szükség szerint tegyen javaslatot a módosításra vonatkozóan.

Felelős: Petrás Judit jegyző

Határidő: 2019. december 31.

**Mohora Község Önkormányzat**  
**és irányítása alá tartozó költségvetési szervek**  
**2016-2019. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 30. §-ban foglaltak 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, és tartalmazza:

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

***Az önkormányzat belső ellenőrzési rendszere***

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző 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 ellenőrzése keretében gondoskodni kell az irányított költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Önkormányzatunk a belső ellenőrzési feladatokat hosszú távon társulásban foglalkoztatott független belső ellenőr foglalkoztatásával, szükség esetén külső szolgáltató bevonásával kívánja ellátni.

**A tevékenység szervezeti kereteinek meghatározásánál lényeges szempontot képvisel a költségtakarékosság elve és a feladatellátás színvonalának megtartása. A belső ellenőr egyben ellátja a Bkr.-ben a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó feladatokat is.**

***A belső ellenőrzés hatóköre***

A belső ellenőrzés hatóköre kiterjed az önkormányzatra, az önkormányzat társulásaira, a nemzetiségi önkormányzatra, az általuk irányított költségvetési szervekre, az önkormányzat által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezetekre.

**A stratégiai terv nem konkrét programokat foglal magába, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira, és a belső ellenőrzés fejlesztési irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz.**

### **a.) A hosszú távú célkitűzések és azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok**

*Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései a belső ellenőrzési fókuszban az alábbiak szerint kerültek meghatározásra:*

- az önkormányzat tevékenységében a szabályosság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség szempontjainak szem előtt tartása;
- szolgáltató közigazgatás fejlesztése; lakossággal való kapcsolattartás;
- nevelő tevékenységbe való befektetés;
- a sport, mint az egészséges életmód és életminőséget meghatározó tényező biztosítása;
- közművelődési lehetőségek biztosítása elérhető minőséggel;
- a szociális ellátásoknál a rászorultság és az emberközpontság elvének érvényesítése;
- városüzemeltetési feladatok hatékony ellátása;
- településfejlesztési célok megvalósítása, beruházások élénkítése;
- intézményfejlesztési célok megvalósítása, optimális intézményrendszer kialakítása,
- EU-s, nemzeti és térségi források feltárása, a pályázati lehetőségek kihasználása;
- az önkormányzat céljait szolgáló adópolitika kialakítása;
- ésszerű vagyongazdálkodás, műemlékvédelem biztosítása;
- a költségvetési politika stabilitása, önerőképeség növelése; saját bevételi lehetőségek feltárása.
- civil szervezetekkel, pártokkal, egyházakkal történő együttműködés;
- kistérségi, regionális és nemzetközi együttműködés erősítése;

### *A belső ellenőrzés stratégiai céljai*

A Bkr. 2. § b) pontja szerint a „belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát”.

A belső ellenőrzés célja az önkormányzat egészére kiterjedő egységes ellenőrzési rendszer keretében a folyamatos és rendszeres ellenőrzés alapjainak megteremtése és továbbfejlesztése, a környezeti változásokra különböző módon reagáló rendszerek vizsgálata, értékelése.

Vizsgálni és értékelni kell

- a belső kontrolrendszer kiépítésének, működésének a jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését,

- a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- számviteli rend és fegyelem betartását,
- az előirányzott bevételek teljesítésnek, nyomon követésének, maximalizálásának megfelelését,
- a kiadások szabályszerű és racionális, az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel
- nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználását,
- vagyongazdálkodás szabályszerűségét, eredményességét, vagyonvédelem biztosítását,
- Hazai és Európai Unió pályázati források felhasználásának és a közbeszerzési
- tevékenység szabályszerűségét,
- a tulajdonosi érdekek érvényesülését,
- az intézmények feladatellátásának és gazdálkodásának színvonalát, szabályszerűségét, hatékonyságát, gazdaságosságát.

A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat kell tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a belső kontrollok javítása, továbbfejlesztése érdekében.

Ajánlásokat és javaslatokat kell megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.

Információt kell nyújtani a vezetői döntések végrehajtásáról, az akadályozó tényezők fennállásáról.

Nyomon kell követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket utóvizsgálat, illetve beszámoltatás formájában.

Az ellenőrzési terveknek kockázatelemzésen kell alapulnia és biztosítani kell a magasabb kockázatú rendszerek, folyamatok előbbi, illetve gyakoribb ellenőrzését.

A belső ellenőrzés a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenységet végezhet.

A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítményellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni a Bkr.-ben foglaltaknak megfelelően.

## **b.) A belső kontrollrendszer általános értékelése**

A **belső kontrollrendszer** a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított **folyamatrendszer**, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától (Áht. 69.§ (1) bek.).

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

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

### *Kontrollkörnyezet*

A költségvetési szerv vezetője / jegyző/ a működéssel és gazdálkodással kapcsolatos folyamatok és a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználására irányuló szabályozásáról, az ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjének kidolgozásáról gondoskodik.

A szabályzatok rendszeres aktualizálására azonban nem került sor.

### *Kockázatkezelési rendszer*

A költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni.

Az önkormányzatnál és szerveinél a kockázatkezelési rendszert nem működtetik.

### *Kontrolltevékenységek:*

A kontrolltevékenység részeként biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE), a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja tekintetében. A kontrolltevékenységek feladatköri elkülönítéséről gondoskodtak.

### *Információs és kommunikációs rendszer*

A kialakított információs és kommunikációs rendszer nem biztosítja maradéktalanul, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatva az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket

úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

### *Monitoring*

A célok megvalósításának nyomon követéséről, az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésről gondoskodtak. Az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést társult formában foglalkoztatott belső ellenőr alkalmazásával látják el.

### **c.) Kockázati tényezők és értékelésük**

Az ellenőrzési tervezési folyamat során a **tervezést folyamatokra és kockázatokra kell alapozni**. Az ellenőrzési feladatok prioritásainak kidolgozása során a belső ellenőrzési vezető a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit használja fel.

A magas kockázatú területek ellenőrzését minél korábbi időpontra kell tervezni.

A stratégiai terv készítésénél 10 főfolyamat került meghatározásra, e főfolyamatok alfolyamatokra bonthatók. A kockázat elemzésnél 7 kockázati tényező figyelembe vételével értékelt a belső ellenőrzés.

### ***Főfolyamatok***

1. Költségvetés tervezése
2. Bevételi előirányzatok teljesülése
3. Kiadási előirányzatok felhasználása
4. Beszámoló készítési kötelezettség
5. Vagyongazdálkodás
6. Pénzgazdálkodás
7. Szervezett szabályozottsága
8. Önkormányzati feladat ellátás
9. Támogatások
10. Közbeszerzési tevékenység

### ***Kockázati tényezők és értékelésük***

- 1./ Belső kontrollok minősége  
kiépített 1  
hiányos 2  
gyenge 3  
kritikus 4  
alkalmazott súly 6

2./ Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége

nem jellemző 1

kicsi 2

közepes 3

magas 4

alkalmazott súly 5

3./ Szakértelem hiányának, emberi mulasztásnak a valószínűsége

alacsony 1

közepes 2

magas 3

alkalmazott súly 5

4./ Gazdasági környezet hatása

alacsony 1

közepes 2

magas 3

alkalmazott súly 4

5./ Rendszer komplexitása

egyszerű 1

összetett 2

bonyolult 3

alkalmazott súly 4

6./ Gyakori változás (szervezeti, jogszabályi, személyi )

nem jellemző 1

ritka 2

gyakori 3

alkalmazott súly 3

7./ Vezetőség aggályai , ellenőrzés tapasztalat hiánya

csekély 1

közepes 2

jelentős 3

alkalmazott súly 3

### ***Értékelés módszere:***

Elérhető pontszám: 30 – 101 pont

75 -101 pont: A szervezetre a folyamat **magas kockázatot** jelent, ezért **évente** vizsgálat alá kell vonni a folyamatot, pénzügyi-gazdasági vagy szabályszerűségi ellenőrzés keretében. Az éves ellenőrzési tervbe valóbeépítésnél a magasabb bekövetkezési valószínűségű folyamat ellenőrzését előtérbe kell helyezni.

51 - 74 pont: A szervezetre a folyamat **közepes kockázatot** jelent, ezért elegendő **3 évenként** vizsgálni, illetve az éves kockázatelemzés alapján prioritást élvező területet a kapacitás függvényében meghatározni.

30 - 50 pont: A szervezetre a folyamat **alacsony kockázatot** jelent, ezért elegendő a folyamatot 4 évente vizsgálat alá vonni.

### **d.) A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztés irányai, tervei**

A Képviselő-testület az önkormányzat és irányított költségvetési szervei belső ellenőrzését - költségcsökkentési okok mérlegelésével –társulások formában vagy külső szolgáltató bevonásával kívánja biztosítani. A szükséges ellenőri kapacitás az éves ellenőrzési tervek végrehajthatóságának függvényében kerül meghatározásra.

A foglalkoztatási jogviszonyban lévő személynek, illetve a külső szolgáltatónak meg kell felelnie az Áht. és a Bkr. által a tevékenység végzésére vonatkozó előírásoknak.

#### ***A fejlesztés irányai:***

- a belső ellenőrzésnek folyamatosan az irányítási - vezetői rendszer részévé kell válni, elő kell segíteni a vezetői döntések meghozatalát, annak megalapozottságát,
- a vezetés egyik legfontosabb elemeként növelnie kell az önkormányzat és az általuk irányított költségvetési szervek eredményességét, hatékonyságát,
- az új típusú ellenőrzésre, ellenőrzési munkára vonatkozó általános követelmények elsajátítása, hatékony ellenőrzési eljárások és módszerek alkalmazása, folyamatos fejlesztése,
- az ellenőrzés megelőző szerepének erősítése, az ellenőrzések tapasztalatainak általánosítható, fontosabb eredményeinek kiértékelése és bemutatása.

#### ***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 vétele, valamint folyamatos fejlesztése,
- az ellenőrzési tapasztalatok alapján a szabályozás rendszeres felülvizsgálata, betartásának értékelése, támaszkodva más ellenőrzési rendszerek tapasztalataira,



- a szakmai szabályok betartásának rendszeres felülvizsgálata (ellenőrzési kézikönyv, alapszabály, etikai kódex, módszertani mellékletek, iratminták),
- az ellenőrzési irányelvek, ellenőrzési standardok, a szakmai útmutatók, módszertanok, útmutatók folyamatos figyelemmel kísérése, megismerése, alkalmazása, jobb ellenőrzési gyakorlatok átvétele,
- az ellenőrzési tapasztalatok, eredmények évenként történő közreadása, bemutatása, az ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása a szabálytalanságok megelőzése érdekében,
- az ellenőrzés tervezésének, az ellenőrzési feladatok végrehajtásának, nyilvántartási rendszerének módszertani támogatása,
- a belső ellenőrzés tanácsadási tevékenységének erősítése, az ellenőrzés minőségbiztosítási rendszerének kiépítése,
- az ellenőrzési rendszer informatikai támogatottságának kialakítása,
- az „elméleti” síkon megfogalmazott javaslatok gyakorlatba való alkalmazásának, átültetésének elősegítése.

### ***Belső ellenőrök képzési terve***

Saját független belső ellenőr foglalkoztatása esetén a jegyzővel egyeztetve kerül meghatározásra a továbbképzés iránya, melyet a jegyző által jóváhagyott továbbképzési terv tartalmaz.

A képzési és továbbképzési terv a belső ellenőr készség - tudás felmérésén, tudásszintjén alapul. A belső ellenőr képzéséről, továbbképzéséről külön nyilvántartást kell vezetni.

Külső szolgáltató bevonása esetén a Bkr.-ben előírt képzési és továbbképzési kötelezettségnek a szolgáltató saját költségének terhére tesz eleget.

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

## **e.) Szükséges erőforrások és értékelésük**

### ***Tárgyi feltételek***

Belső ellenőr foglalkoztatása esetén a szakmai feladatellátás háttéréül szolgáló munkafeltételeket (irodahelyiség, tárgyi berendezések, irodai gépek és kommunikációs eszközök) a jegyző biztosítja.

A helyszíni ellenőrzés során a belső ellenőr zavartalan munkájáról az ellenőrzött intézmények, szervezetek gondoskodnak.

### ***Személyi feltételek***

A 17 társult önkormányzat társulási tanácsa a belső ellenőri létszámot egy főben határozta meg, ebből adódóan a közösen foglalkoztatott belső végzi el a Bkr. által a vezetői felelősség körébe sorolt tevékenységeket is.

A **humánerőforrás szűk kapacitását** hatékonyabb szervezéssel próbáltuk ellensúlyozni, azonban az évről évre áthúzódó ellenőrzések végrehajtása miatt már eleve kevesebb ellenőrzési nap áll rendelkezésre, ami az éves tervek megvalósításánál problémát okoz. A humánerőforrás szűk kapacitása okán az Önkormányzat felügyelete alatt álló költségvetési szerveknél szűkítettük a belső ellenőrzés tevékenységét.

## **f.) Az ellenőrzés prioritásai és az ellenőrzések gyakorisága**

A belső ellenőrzésnek elsősorban a szabályszerűségi, valamint pénzügyi-gazdasági ellenőrzéseket kell előtérbe helyezni. Fel kell tárnai a költségvetésben rejlő tartalékokat, elő kell segíteni a szabályszerű gazdálkodást és elszámolási kötelezettségek teljesítését, mérsékelni kell a szervezetek kockázati kitettségét.

Rendszeres időközönként biztosítani kell az irányított költségvetési szervek ellenőrzését, mely a szervezet szakmai tevékenységének és gazdálkodásának együttes, egymásra ható vizsgálatát foglalja magába, középpontba helyezve a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség kontrollját.

Az ellenőrzések során folyamatosan értékelni kell a belső kontrollrendszer működését, fel kell tárnai a szervezet működésében rejlő kockázatokat.

Az ellenőrzött szervezetek szabályozottságának, szabályszerű működésének stabilitását követően lehet csak teljesítmény ellenőrzéseket beiktatni, mely magasabb szakmai felkészültséget, globális látásmódot és a szervezet mélyre ható megismerését feltételezi.

Informatikai ellenőrzéseket - speciális szaktudás szükségessége miatt – ezen ismeretekkel rendelkező külső erőforrás bevonásával indokolt biztosítani.

Az államháztartási törvényben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzésnek hozzá kell járulni a közpénzekkel, a közvagyonnal való gazdálkodás szabályszerűségének, eredményességének, hatékonyságának, továbbá átláthatóságának biztosításához, valamint elő kell segíteni az általános, a központi és helyi normák betartását.

### ***Rendszeres ellenőrzési területek:***

Operatív gazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlattal összhangban lévő működése az előirányzatok felhasználása során.

Az ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések nyomon követése utóvizsgálat során, illetve az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoltatás.

### **Törvényi kötelezettség, jogosultság teljesítése:**

- Közbeszerzési eljárások szabályozottságának, szabályszerűségének megállapítása.
- Hazai és Európai Unió források felhasználásának és elszámolásának megfelelése.
- Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával, átláthatóbbá tételével kapcsolatos vizsgálatok.
- A költségvetésből céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége.

## **Tevékenységek, folyamatok ellenőrzési lefedettsége**

- A szervezet szabályozottsága, a gazdálkodás szabályszerűsége.
- A feladat és a rendelkezésre álló erőforrások összhangja, az erőforrásokkal való gazdálkodás szabályszerűsége, hatékonysága, eredményessége.
- A költségvetés tervezésének eljárásrendje, rendeletalkotás.
- A költségvetés végrehajtása, költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása.
- A bevételek nyilvántartásának, számviteli elszámolásának, maximalizálásának megfelelése.
- A kiadási előirányzatok racionális felhasználásának, számviteli elszámolásának megfelelése.
- Költségvetési beszámolás eljárásrendje, a beszámoló főkönyvvel és leltárral való alátámasztottsága, a zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége.
- Vagyongazdálkodás, vagyonhasznosítás, leltározás és selejtezés szabályszerűsége.
- Bizonylati rend és fegyelem megfelelése, pénzkezelés szabályszerűsége.
- Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés dokumentáltsága, a folyamatba épített ellenőrzés működésének értékelése.
- Önkormányzati vagyon nyilvántartása, számba vétele.
- Külső és belső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.

### ***Az ellenőrzések gyakorisága***

#### ***Magas kockázatú folyamat (évente ellenőrizendő)***

Közbeszerzési tevékenység

Kiadási előirányzatok felhasználása

#### ***Közepes kockázatú terület (3 évente ellenőrizendő)***

Költségvetés tervezése

Bevételi előirányzatok teljesítése

Beszámoló készítés

Pénzgazdálkodás

Szabályozottság

Támogatás

#### ***Alacsony kockázatú terület (a ciklus ideje alatt egyszer)***

Vagyongazdálkodás

Önkormányzati feladatellátás

**Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez kell igazítani.**

# **MOHORA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**

---

**4. számú melléklet**  
**Az előterjesztés törvényes!**  
**Petrás Judit**  
**jegyző**

## **Mohora Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása**

**Előterjesztő: Petrás Judit jegyző**

---

**Készült: Mohora Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2015. december 17 – ei ülésére**



**Cserhátsurányi Közös Önkormányzati Hivatal  
Jegyzőjétől**

2676 Cserhátsurány, Petőfi út 3.

Telefon: 06/35-549-022, E-mail: [cssurany@nogradmail.hu](mailto:cssurany@nogradmail.hu)

---

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119-120. §-a rendelkezik a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszeréről. A 120. § a pénzügyi bizottság feladatait írja elő, míg a 119. § (3)-(4) bekezdése szabályozza a belső kontrollrendszer működtetését. Ezen belül kerül előírásra, hogy a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni továbbá – 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 önkormányzatnak a belső ellenőrzés keretében kell gondoskodni a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az új szabályozás szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az Áht. szerint a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza. E rendelkezéseket a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) határozza meg.

**Tekintettel a jogszabályi kötelezettségekre, 17 település önkormányzata még 2012-ben döntött arról, hogy 2013. január 1-jétől a belső ellenőrzési feladatok ellátására Érsekivádkert székhellyel Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulást (a továbbiakban: Társulás) alapít és a belső ellenőrzés működtetéséhez szükséges forrást biztosítja.**

Önkormányzatunk jogszabályban előírt kötelezettségének továbbra is társulások formában tesz eleget. A Társulásban foglalkoztatott 1 fő belső ellenőr - jogszabályi rendelkezés alapján - a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja.

**A 2016. évi ellenőrzési terv a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban került összeállításra, és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.**

Az ellenőrzési prioritások meghatározásánál, az ellenőrzésre kerülő szervezetek és folyamatok kiválasztásánál a következő szempontok érvényesültek:

- a Bkr. alapján vizsgálni és értékelni kell a belső kontrollrendszer működését
- vizsgálni kell a gazdálkodás során jelentős pénzügyi kihatással bíró, magas bevételi, ill. költségszintű folyamatok szabályszerűségét
- biztosítani kell az Önkormányzat felügyelete alatt álló önállóan működő és gazdálkodó-, az önállóan működő költségvetési szervek valamint a társulások és a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzését,
- az előző évek belső ellenőrzési tapasztalatait alapul véve a belső ellenőrzés által tett javaslatok realizálásának utóellenőrzéséről gondoskodni kell.

**Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására!**

## HATÁROZATI JAVASLAT

---

.../2015. (XII. ...) önkormányzati határozat

Mohora Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja az önkormányzat 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

A Képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy az éves tervben foglaltakat végrehajtását folyamatosan kísérelje figyelemmel és szükség szerint tegyen javaslatot a módosításra vonatkozóan.

Felelős: Petrás Judit jegyző

Határidő: 2019. december 31.

2016 évi belső ellenőrzési terv

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
<p><b>Mohora Önkormányzat</b></p> <p><b>Község</b></p>	<p><b>Cél:</b> A pénzgazdálkodás szabályszerűsége, Utóellenőrzés.</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumonkon alapuló, szűrőpróbaszerű és tétéles.</p> <p><b>Tárgya:</b> a pénzgazdálkodás folyamatának szabályozottsága, szabályszerűsége, kontrollja.</p> <p>Intézkedési terv végrehajtása</p> <p><b>Terjedelme:</b> képviselő-testületi jegyzőkönyvek, határozatok, rendeletek, szerződések, megállapodások, számviteli nyilvántartások</p> <p><b>Időszak:</b> 2015-2016. év</p>	<p>Belső kontroll megbízhatósága, Szabálytalanságok lehetőség</p> <p>Változások/jogszabályi, személyi/</p> <p>A vezetőség aggályai.</p>	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>2016. március</p> <p>Jelentés készítés határideje:</p> <p>2016. március 30.</p>	<p>7 nap</p> <p>1 ellenőr</p>

A belső ellenőrzés kapacitás-felmérését és munkaidő mérlegét a belső ellenőrzési terv függeléke tartalmazza.



**Kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása**

Sorszám	Kockázati tényező	Összes pontszám *	Kockázatok százalékos aránya	Bekövetkezés valószínűsége	Szervezetre gyakorolt hatása
1	2	3	4	5	6
1.	Belső kontrollok megbízhatósága	12	16,67%	magas	magas
2.	Változások	12	16,67%	magas	magas
3.	A rendszer komplexitása	12	16,67%	magas	magas
4.	Humán erőforrás rendelkezésre állása	6	8,33%	közepes	alacsony
5.	Szabálytalanságok valószínűsége	10	13,89%	közepes	magas
6.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2,77%	alacsony	alacsony
7.	Vezetőség aggályai	18	25,0%	magas	közepes
		<b>72</b>	<b>100%</b>		

<i>A bekövetkezés valószínűsége lehet:</i>	alacsony	közepes	magas
<i>A szervezetre gyakorolt hatása lehet:</i>	alacsony	közepes	magas

**A Belső Ellenőrzési Társulás munkaidő-mérlege**  
**és az Önkormányzat 2016. évi kapacitás szükséglete**

**I.**

**A munkaidő-mérleg meghatározásának és a kapacitás felosztásának szempontjai**

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) pontja alapján az önkormányzat, annak hivatala és a felügyelt költségvetési szervek belső ellenőrzését 2013. január 1-től az Érsekvadkert székhellyel létrehozott Belső Ellenőrzési Társulás által foglalkoztatott belső ellenőrrel látja el. A Társulás ellenőre ellátja továbbá a társult önkormányzatok és költségvetési szerveinek felügyeleti ellenőrzési tevékenységét.

A **kapacitás-felmérés** a belső ellenőrzést végző személyi állomány létszáma, az általa **ellenőrzött szervezetek**, valamint a személyi állomány **munkaidő-mérlegének** figyelembe vételével készült.

**A Belső Ellenőrzési Társulás által megvalósítandó feladatok:**

1. Az egyes önkormányzatok stratégiai terveiben foglalt gyakorisággal az ellenőrzött szervezeteknél rendszer-, szabályszerűségi, pénzügyi, teljesítmény-, megbízhatósági, valamint informatikai rendszerek ellenőrzésének lefolytatása.
2. Az ellenőrzések eredményeként az ellenőrzött részére megállapítások, ajánlások és javaslatok megfogalmazása a vizsgált szerv működésének eredményességének növelése, a belső kontrollok javítása és továbbfejlesztése érdekében.
3. A lefolytatott ellenőrzésekre tett intézkedések nyomon követése, az ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása és utóvizsgálata.
4. A nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint tanácsadási tevékenység ellátása.
5. Kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a belső ellenőr folyamatos továbbképzésének biztosítása, összefoglaló ellenőrzési jelentések elkészítése és a belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása.

**A Belső Ellenőrzési Társulás ellenőrzési hatáskörébe tartozó szervezetek:**

Önkormányzatok száma:	17
Közös Önkormányzati Hivatalok száma:	4
Polgármesteri Hivatalok száma:	1
Önállóan működő és gazdálkodó önkormányzati intézmények száma:	1
Önállóan működő önkormányzati intézmények száma:	21
Önkormányzati társulások száma:	4
Nemzetiségi önkormányzat	9

**A Belső Ellenőrzési Társulás létszám ellátottsága:**

Belső ellenőr /belső ellenőrzési vezető

1 fő

**Belső Ellenőrzési Társulás kapacitásának felosztása:**

A Belső Ellenőrzési Társulás hatáskörébe tartozó szervezetek közötti elvi kapacitás felosztás súlyozás alkalmazásával történt. A súlyszámok a szervezet nagyságának, a feladatellátás összetettségének figyelembe vételével lettek meghatározva. Az éves ellenőrzési tervek végrehajtása során a belső ellenőrzési vezető dönt a szervezet közötti kapacitás átcsoportosításáról.

<b>Ellenőrzési napok felosztása 2016. évre</b>			
Sorszám	Település	Súly	Terv.ell. nap
1	Cserháthaláp	3	7
2	Cserhátsurány	5	12
3	Debercsény	3	7
4	Dejtár	3	7
5	Drégelypalánk	5	12
6	Érsekvadkert	6	16
7	Herencsény	3	7
8	Hont	3	7
9	Horpács	3	7
10	Ipolyvece	3	7
11	Magyarnándor	5	12
12	Mohora	3	7
13	Nagyoroszi	5	12
14	Patak	3	7
15	Pusztaberki	3	7
16	Szanda	3	7
17	Terény	3	7
18	Társulás	2	6
	<b>Összesen</b>	<b>64</b>	<b>154</b>

II.

**Belső Ellenőrzési Társulás munkaidő-mérlege  
és Mohora Község Önkormányzat  
2016. évi kapacitás szükséglete**

Tevékenység	Előirányzott kapacitás (óra)	Előirányzott kapacitás (fő)	Előirányzott kapacitás (fő)
Bruttó munkaidő (Naplóba napok száma)	366	1	366
Külső munkaidő összesen (ca)	14	1	14
Pihenőnap, munkaszüneti nap (Szombat, Vasárnap)	104	1	104
Fizetett ünnepek	7	1	7
Fizetett szabadság	36	1	36
Előirányzott kapacitás (óra)	209	1	209
Tervezett ellenőrzési végrehajtás (70%)	146	1	146
Tanácsadói tevékenység ( 5 %)	11	1	11
Egyéb tevékenység kapacitásigénye: kockázatelemzés, tervezés, összefoglaló ellenőrzési jelentés, nyilvántartás, nyomon követés teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (5%)	11	1	11
Képzés ( 5 %)	11	1	11
Soron kívüli ellenőrzés ( 15 % )	32	1	32
Egyéb feladatok összesen ( 30 %)	65	1	65
Előirányzott kapacitás (óra)	210	1	210
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges	0	0	0
<b>Tartalékidő</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Külső szakértők (speciális szakértelem igénybevétele )</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\*A belső ellenőrzésben várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás

# **MOHORA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**

---

**5. számú melléklet**  
**Az előterjesztés törvényes!**  
**Petrás Judit**  
**jegyző**

## **Helyi Esélyegyenlőségi Program felülvizsgálata** *- Szóbeli előterjesztés -*

**Előterjesztő: Gulyás Géza polgármester**

---

**Készült: Mohora Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2015. december 17 – ei ülésére**