VÖRS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
NYILVÁNOS ÜLÉSE

12.sz. jegyzőkönyv

RENDKÍVÜLI NYILVÁNOS
2013. október 21.

HATÁROZATAI

77/2013./X.21./kt.határozat:	*- 2013. október 21.-i rendkívüli nyilvános ülés napirendjének jóváhagyása*
78/2013./X.21./kt.határozat:	*- Vörs község közvilágítás korszerűsítés közbeszerzési eljárása eredményhirdetése*
79/2013./X.21./kt.határozat:	*- Keszthelyi Városi Orvosi Ügyelethez való csatlakozási szándék kinyilvánítása*
80/2013./X.21./kt.határozat:	*- 2014.évi belső ellenőrzsé ütemterv jóváhagyása*

Vörs Község Polgármesterétől
8711 Vörs, Alkotmány u. 29.

MEGHÍVÓ

Értesítem, hogy

2013. év október hó hó 21.napján (hétfő) 17,00 órakor
rendkívüli nyilvános *képviselő-testületi ülést hívok össze*
a Községháza tanácskozó termében, melyre tisztelettel meghívom

Napirend:

1.) *Vörs község közvilágítás korszerűsítés közbeszerzési eljárása eredményhirdetése*
Előadó: Farkas László polgármester

2.) *Keszthelyi Városi Orvosi Ügyelethez való csatlakozási szándék kinyilvánítása*
Előadó: Farkas László polgármester

3.) *2014.évi belső ellenőrzsé ütemterv jóváhagyása*
Előadó: Farkas László polgármester

Vörs, 2013. soktóber 18.

Farkas László sk.
polgármester

JELENLÉTI ÍV

VÖRS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2013.év október hó 21. napján tartandó rendkívüli nyilvános ülésére

FARKAS LÁSZLÓ polgármester	
Kálmán Zoltán képviselő	
Péter Szabolcs képviselő	
Szekeres Zoltán képviselő	
Varga Árpád alpolgármester	

Tanácskozási joggal jelen van:

TÖRÖK CSILLA jegyző	

12.sz.

JEGYZŐKÖNYV

Készült a Vörs Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2013.év október hó 21.napján 17,00 órakor a Községháza tanácstermében (8711. Vörs, Alkotmány u.29.) megtartott **rendkívüli nyilvános** üléséről.

Jelen vannak: Farkas László polgármester
Kálmán Zoltán képviselő
Péter Szabolcs képviselő
Szekeres Zoltán képviselő
Varga Árpád alpolgármester

Tanácskozási joggal jelen van: Török Csilla jegyző

Farkas László polgármester megállapítja, hogy a képviselő-testület határozatképes, mert a megválasztott 5 fő képviselőből 5 fő jelen van. A képviselő-testület rendkívüli nyilvános testületi ülését megnyitja.
Javaslatot tesz a tárgyalandó napirendi pontokra.

A szavazásban 5 fő képviselő vesz részt.

A képviselő-testület 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatát:

77/2013./X.21./kt.határozat:

Vörs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2013. október 21-i rendkívüli nyilvános ülésén az alábbi napirendet tárgyalja:

Napirend:

1.) Vörs község közvilágítás korszerűsítés közbeszerzési eljárása eredményhirdetése
Előadó: Farkas László polgármester

2.) Keszthelyi Városi Orvosi Ügyelethez való csatlakozási szándék kinyilvánítása
Előadó: Farkas László polgármester

3.) 2014.évi belső ellenőrzsé ütemterv jóváhagyása
Előadó: Farkas László polgármester

Határidő: azonnal
Felelős: Farkas László polgármester

1.)Napirend tárgyalása
Vörs község közvilágítás korszerűsítés közbeszerzési eljárása eredményhirdetése

Előadó: Farkas László polgármester

(Az 1.sz. írásos előterjesztés jelenj jkv. mellékletét képezi.)

A képviselő-testület tagjai az írásos előterjesztésben foglaltakat megismerték, megtárgyalták.

A szavazásban 5 fő képviselő vesz részt.
A képviselő-testület 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatát:

78/2013./X.21./kt.határozat:

Vörs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a „Vörs község közvilágítás korszerűsítése című " pályázattal kapcsolatos tárgyalásos közbeszerzési eljárásában beérkezett ajánlatok –a Deák Ügyvédi Iroda 7100. Szekszárd, Jókai u. 22. fsz. 1-2. által készített – tárgyalást követő értékelési javaslatát jóváhagyja.

A közbeszerzési eljárásában 2 db érvényes, tartalmilag értékelhető ajánlat érkezett, a Vilkor Kft. (8840. Csurgó, József A. u. 2/A.) és az Enerin EPC Kft. (1134. Budapest, Klapka u. 11.) részéről.
A közbeszerzési eljárás eredményes.
Nyertes Ajánlattevő: Vilkor Kft. (8840 Csurgó, József A u. 2/A.)
Nyertest követő ajánlattevő nem kerül kihirdetésre.

Felelős: Farkas László polgármester
Határidő: folyamatos

2.)Napirend tárgyalása
Keszthelyi Városi Orvosi Ügyelethez való csatlakozási szándék kinyilvánítása

Előadó: Farkas László polgármester

(A 2.sz. írásos előterjesztés jelen jkv. mellékletét képezi.)

A képviselő-testület tagjai az írásos előterjesztésben foglaltakat megismerték, megtárgyalták.

A szavazásban 5 fő képviselő vesz részt.
A képviselő-testület 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatát:

79/2013./X.21./kt.határozat:

a.) Vörs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete elhatározza, hogy a jövőben Vörs község lakossága részére a háziorvosi ügyeleti ellátást a Keszthely Város Önkormányzat Alapellátási Intézete keretein belül működő Keszthelyi Városi Orvosi Ügyeleti ellátás keretében kívánja biztosítani.

b.) Vörs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete vállalja az előzetes számítások szerinti kb. 60 Ft/lakos/hónap ügyeleti szolgálati hozzájárulás megfizetését a költségvetési kiadásai terhére.
c.) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a csatlakozással kapcsolatos további tárgyalások folytatására.

Határidő: azonnal
Felelős: Farkas László polgármester

3.)Napirend tárgyalása
2014.évi belső ellenőrzsé ütemterv jóváhagyása

Előadó: Farkas László polgármester

(A 3.sz. írásos előterjesztés jelen jkv. mellékletét képezi.)

A képviselő-testület tagjai az írásos előterjesztésben foglaltakat megismerték, megtárgyalták.

A képviselő-testület 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatát:

80/2013./X.21./kt.határozat:

Vörs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2014.évi belső ellenőrzési ütemtervében – a Marcali Kistérség Többcélú Társulás – belső ellenőrzési ütemtervével összhangban ellenőrzési szempontokat a jegyzőkönyv mellékletét képező "Ellenőrzési szempontok a 2014.évre" szerint határoz meg.

Határidő: azonnal
Felelős: Farkas László polgármester

Egyéb napirend és hozzászólás nem lévén Farkas László polgármester a képviselő-testület rendkívüli nyilvános ülését berekeszti.

k.m.f.t.

Farkas László
polgármester

Török Csilla
jegyző

Vörs község Polgármesterétől

1. számú
Előterjesztés !

a vörsi Önkormányzat Képviselő-testületének 2013. október 21-én tartandó ülésére

Tárgy: Vörs község közvilágítás korszerűsítés közbeszerzési eljárása
Készítette: Cziráki Zoltán igazgatási főtanácsos

Tisztelt Képviselő-testület !

A Közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvényben foglaltak figyelembevételével az ajánlatkérőnek meg kell állapítani az ajánlatok érvényességét, alkalmasságát, el kell végezni az ajánlatok tartalmi értékelését és ennek megfelelően dönteni az eljárás eredményéről és a nyertes ajánlattevő személyéről.
A vörsi közvilágítás korszerűsítés közbeszerzési eljárásában 2 db érvényes, tartalmilag értékelhető ajánlat érkezett, a Vilkor Kft. (8840. Csurgó, József A. u. 2/A.) és az Enerin EPC Kft. (1134. Budapest, Klapka u. 11.) részéről.
Az ajánlatokat a közbeszerzési eljárást lefolytató Deák Ügyvédi Iroda 7100. Szekszárd, Jókai u. 22. fsz. 1-2. áttanulmányozta és azokról tárgyalást követően értékelési javaslatot készített (mellékelve). A javaslat szerint mindkét ajánlattevő érvényes, tartalmilag értékelhető ajánlatot nyújtott be.
Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a javaslat jóváhagyására!

Határozati javaslat.

Vörs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a „Vörs község közvilágítás korszerűsítése című " pályázattal kapcsolatos tárgyalásos közbeszerzési eljárásában beérkezett ajánlatok –a Deák Ügyvédi Iroda 7100. Szekszárd, Jókai u. 22. fsz. 1-2. által készített – tárgyalást követő értékelési javaslatát jóváhagyja.

A közbeszerzési eljárásában 2 db érvényes, tartalmilag értékelhető ajánlat érkezett, a Vilkor Kft. (8840. Csurgó, József A. u. 2/A.) és az Enerin EPC Kft. (1134. Budapest, Klapka u. 11.) részéről.
A közbeszerzési eljárás eredményes.
Nyertes Ajánlattevő: Vilkor Kft. (8840 Csurgó, József A u. 2/A.)
Nyertest követő ajánlattevő nem kerül kihirdetésre.

Felelős: A polgármester
Határidő: folyamatos

Vörs, 2013. október 21.

Farkas László
polgármester

2.sz.
előterjesztés

Vörs Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2013.év október hó 21.napján tartandó rendkívüli nyilvános ülésére

Tárgy: keszthelyi városi orvosi ügyelethez való csatlakozás

Tisztelt Képviselő-testület!

2013.év január hó 1.napjától kezdődően a Hollád település lakossága részére a képviselő-testület döntése alapján a kórházi ellátás a Keszthelyi Városi Kórházban biztosított.
A délutáni, illetve hétvégi orvosi ügyeleti ellátás azonban még mindig a Marcali Kistérségi Társulás keretein működő háziorvosi ügyeleten Marcaliban biztosított. Ez mind a mai napig visszás helyzetet teremt, ugyanis amennyiben valaki be kell, hogy menjen ellátás végett Marcali és utána mégis kórházi kezelésre szorulna, Marcaliból tovább kell, hogy utazzon Keszthelyre. A gyógyszertári ellátás vonatkozásában szintén ez a helyzet, ugyanis ha Marcaliban gyógyszert írnak fel, azt csak szombaton délig lehet kiváltani, mivel addig van nyitvatartó gyógyszertár majd legközelebb hétfőn reggel 8 órától. Gyógyszertári ügyelet nincs. Gyógyszert kiváltani ha sürgős volt akkor vagy Kaposvárra, vagy Keszthelyre kellett elmenni.
Balatonszentgyörgy, Balatonberény, Hollád és Tikos települések vonatkozásában ugyanez a helyzet. Az ügyeleti ellátást tehát mindenképpen Keszthelyen kellene biztosítani, illetve Keszthelyről jönne ki házhoz hívás esetén az ügyeletes orvos.
Balatonszentgyörgy polgármestere mind az 5 község nevében Dr. Darabont Ferenc háziorvossal együtt tárgyalásokat folytatott mind a Keszthely Város Környéki, mind a Keszthelyi Városi Orvosi Ügyelettel. A Város Környéki Ügyelet mereven elzárkózott attól, hogy az 5 település oda csatlakozzon.
Dr. Pápai Bernadett intézetvezető, a Keszthelyi Városi Ügyelet vezetője (az ügyelet helyileg a Városi Rendelőintézetben található) pozitívan állt a kérdéshez és különböző adatok bekérése után (Marcali orvosi ügyeletet háznál, illetve bent a központban igénybe vevők száma, OEP finanszírozás stb.) számításokat végzett, konzultálva Keszthely Város Polgármesterével is.
Az alábbi tájékoztatást adta a megkeresésre: az 5 település háziorvosi ügyeleti társuláshoz való csatlakozásának elvi akadálya nincsen. Az ügyelet fenntartásához fizetendő hozzájárulás mértéke 60 Ft/lakos/hónap lenne, ami Vörs esetében mintegy 342.000.- Ft-ot jelentene. Eddig a Marcalinak fizetett hozzájárulás 160.000.- Ft volt. Ennek ellenére fentiekben említett okok miatt javasolom a képviselő-testületnek, hogy hozzon döntést arról, hogy háziorvosi ügyeleti szolgálat biztosítását a jövőben a Keszthelyi Városi Orvosi Ügyelet keretében kívánja biztosítani és az ügyelethez való pénzbeni hozzájárulást a költségvetési kiadásai terhére biztosítja.

Határozati javaslat:

a.) Vörs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete elhatározza, hogy a jövőben Vörs község lakossága részére a háziorvosi ügyeleti ellátást a Keszthely Város Önkormányzat Alapellátási Intézete keretein belül működő Keszthelyi Városi Orvosi Ügyeleti ellátás keretében kívánja biztosítani.
b.) Vörs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete vállalja az előzetes számítások szerinti kb. 60 Ft/lakos/hónap ügyeleti szolgálati hozzájárulás megfizetését a költségvetési kiadásai terhére.
c.) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a csatlakozással kapcsolatos további tárgyalások folytatására.

Kérem az előterjesztésem megtárgyalását.

Vörs, 2013. október 18.

Farkas László sk.
polgármester

3.sz. előterjesztés

Vörs Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2013.év október hó 21.napján tartandó ülésére

Tárgy: 2014.évi belső ellenőrzési ütemterv
Melléklet: Marcali Többcélú Kistérségi Társulás, mint belső ellenőrzést végző szerv ütemterve

Tisztelt Képviselő-testület!

Vörs önkormányzata részére társulási megállapodás alapján a Marcali Többcélú Kistérségi Társulás végzi a belső ellenőrzést. A jogszabály szerint az önkormányzatnak jóvá kell hagynia a következő évi belső ellenőrzési tervet. Javasolja a testületnek, hogy mivel Vörs önkormányzata szerepel a 2014.évi ellenőrzések között, így az ellenőrzési szempontokat az előterjesztés mellékletét képező „Ellenőrzési szempontok a 2014.évre" szerint határozza meg.

Határozati javaslat:

Vörs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2014.évi belső ellenőrzési ütemtervében – a Marcali Kistérség Többcélú Társulás – belső ellenőrzési ütemtervével összhangban ellenőrzési szempontokat a jegyzőkönyv mellékletét képező "Ellenőrzési szempontok a 2014.évre" szerint határoz meg.

Kérem az előterjesztésem megtárgyalását.

Vörs, 2013. október 21.

Farkas László sk.
polgármester

Sorszám	Település	Ellenőrzött szerv	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December
1	Marcali	Marcali Városi Kulturális Központ	Forró B.											
2	Csömend	Csömend Község Önkormányzat	Lakics H.											
3	Balatonberény	Balatonberény Község Önkormányzata		Forró B.										
4	Hollád	Hollád Község Önkormányzata		Lakics H.										
5	Somogysámson	Somogysámsoni Bernáth Aurél ÁMK		Forró B.										
6	Nemesdéd	Nemesdéd Község Önkormányzata		Lakics H.										
7	Gadány	Gadány Község Önkormányzata			Lakics H.									
8	Pusztakovácsi	Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal			Forró B.									
9	Somogyszentpál	Somogyszentpál Község Önkormányzata				Forró B.								
10	Somogyzsitfa	Somogyzsitfai Közös Önkormányzati Hivatal				Lakics H.								
11	Táska	Táska Község Önkormányzata					Forró B.							
12	Balatonkeresztúr	Balatonkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal					Lakics H.							
13	Tapsony	Tapsony Községi Önkormányzat Óvodája						Forró B.						
14	Balatonkeresztúr	Balatonkeresztúri Alapszolgáltatási Központ						Lakics H.						
15	Mesztegnyő	Mesztegnyő Község Óvodája							Lakics H.					
16	Tikos	Tikos Község Önkormányzata							Forró B.					
17	Böhönye	Böhönyei Közös Önkormányzati Hivatal								Forró B.				
18	Pusztakovácsi	Pusztakovácsi - Pipitér Óvoda								Lakics H.				
19	Nemeskisfalud	Nemeskisfalud Község Önkormányzata									Forró B.			
20	Kelevíz	Kelevíz Község Önkormányzata									Lakics H.			
21	Balatonszentgyörgy	Balatonszentgyörgy Község Óvodája										Lakics H.		
22	Vörs	Vörs Község Önkormányzata										Forró B.		
23	Marcali	Marcali GAMESZSZ			Forró B.									

Munkaidő mérleg		
	Belső ellenőrök	
	Forró Barbara	Lakics Hajnalka
Naptári napok száma	365	
Munkaszüneti napok és pihenőnapok száma	112	
Munkanapok száma	253	
2013. évi fizetett szabadságok száma	38	30
Továbbképzésre tervezett napok száma	10	10
Tervezett revizori napok száma	**205**	**213**
Összesen:	418	
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett napok száma (utóellenőrzés, rendkívüli, soronkivüli ellenőrzések) november, december hónapokra.	84	
	40	44
Rendes ellenőrzésekre felhasználható	**334**	
	165	**169**
Egyéb adminisztrációs feladatokra (jelentés készítés, egyeztetések lebonyolítása, felkészülés a következő ellenőrzésre, stb.) tervezett napok száma	176	

Megjegyzés
= naptárinapok - munkaszüneti és pihenő
revizori napok ~ 20% a
revizori napok - soronkívüli ellenőrzésre tervezett napok
22 db ellenőrzés * 8 nap

Ellenőrzési szempontok a 2014. évre

Ellenőrizendő folyamatok	Ellenőrzés célja	Kockázati tényező	Ellenőrzés típusa
1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. (Kérdőív: 4,8)	A szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljeskörűsége.	A szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljeskörűsége és időbeni elkészítése, a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok elkészítése, aktualizálása, a szabályzatokban megjelenített feladatkör teljeskörűsége, a feladatok ellátásával kapcsolatos változások megjelenítése, a gazdálkodási jogkörök és ellenőrzési jogkörök gyakorlásának szabályai, belső rendjének kialakítása, a gazdálkodást biztosító belső kontrollrendszerek kialakítása, a szabályzatoknak a jogszabályi változásokkal történő összehangolása, aktualizálása, a szabályzatok hatályának kierjesztése és időbeni alkalmazása	szabályszerűségi ellenőrzés

2. Az éves költségvetés tervezésének ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7)	A tervezéshez kapcsolódó központi jogszabályok, helyi szabályozásokban foglaltak betartása, a kapcsolódó dokumentumok vizsgálata (a költségvetési szerv elemi költségvetésének tervezési folyamata, számításokkal való megalapozása)	A gazdálkodási rendszer szabályozása, a központi jogszabályok, szabályozások betartása, alkalmazása, a szükséges adatszolgáltatás, a tervezés megalapozottsága, az előirányzatok számszaki adatainak valós alátámasztása, biztosítása, a tervezési határidő betartása, a pénzügyi folyamatokhoz kapcsolódó iratok, dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások vezetése, az előirányzat nagysága, személyi és tárgyi feltételeinek biztosítása, belső kontrollrendszer kialakítása Kockázatot jelenthet: - a költségtúllépés év közben - ha időszakosan működési elégtelenség fellépése - az erőforrás gazdálkodás eltérítése pénzügyi okból a valós arányok igényétől	rendszerellenőrzés
3. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának,	A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek	A megtervezett és jóváhagyott éves előirányzat nagysága lefedi-e a költségvetési szerv működési kiadásait, az éves előirányzat felhasználása és	rendszerellenőrzés

	nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7)	pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosítottsága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelősége	időarányos teljesítése, előirányzat módosítások indokoltsága, saját hatáskörben teendő előirányzat módosítás rendjének betartása, végrehajtásának szabályozottsága, dokumentumok, nyilvántartások vezetése, belső kontrollrendszer kialakítása Kockázatot jelenthet: - ha a pénzügyi, számviteli, gazdálkodási bizonylati alátámasztottság sérül (a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok) - ha az analitikus nyilvántartások rendje nem teljesen megfelelő - nem minden esetben biztosított zárt rendszerben a főkönyvben tételesen nem könyvelt adatok esetében az állományváltozásokat kimutató összesítő feladások gazdasági eseményenkénti pontos követése - a jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	

4. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8)	A bizonylati rend, a bizonylati fegyelem, a bizonylatok feldolgozási rendjének szabályozottsága és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata	A bizonylati elv, bizonylati rend szervezettsége, szabályozottsága, a bizonylatok alaki és tartalmi követelményeinek megfelelősége, a szigorú számadás alá vont bizonylatok nyilvántartása, bejövő, kimenő számlák kezelésének szabályozása, gyakorlati módszerek alkalmazása, belső bizonylatok kiállításának, használatának szabályozottsága, bizonylatok feldolgozási rendje, őrzésének szabályozottsága, belső kontrollrendszer biztosítása	szabályszerűségi ellenőrzés
5. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. (Kérdőív: 5,10,14,15)	A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfelelősége, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások,	Az előirányzat tervezésének megalapozottsága, a főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartások naprakész vezetése, a belső kontrollrendszer biztosítása, a megállapított, engedélyezett létszám alkalmazása, a Pénzügyminisztérium által kiadott Útmutató, valamint a számviteli előírások betartása, a pénzügyi keret időarányos felhasználása, az adatszolgáltatások	rendszerellenőrzés

	kinevezések jogszerűségének áttekintése.)	megalapozottsága, a határidő betartása, a pénzügyi folyamatokhoz kapcsolódó iratok, dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások vezetése, az előirányzat nagysága, személyi és tárgyi feltételeinek biztosítása, a fluktuáció hatása Kockázatot jelenthet: - ha az erőforrás gazdálkodás humán oldala az optimálistól eltér - ha a továbbképzések nem az igényekhez igazodnak - ha a munkahelyi morál nem éri el a kívánt színvonalat - személyzeti költségkorlátok miatt a minőségi munkaerő elvándorol	
6. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8,15)	A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása	A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök belső rendjének kialakítása, jogszabályoknak megfelelő szabályozása, a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés funkcionálása, az Áht.-ben rögzítettek szerint a költségvetési gazdálkodás vertikális folyamatainak betartása, kötelezettségvállalás,	szabályszerűségi ellenőrzés

		utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szabályozottsága, a belső kontrollrendszer biztosítása	
7. A tárgyi eszközök értékelésére, nyilvántartására vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése. (Kérdőív: 6,8)	A tárgyi eszközök értékelésének, analitikus nyilvántartási rendszere szabályszerűségének ellenőrzése	A tárgyi eszközök nyilvántartásakor és értékelésekor a számviteli törvény, a vonatkozó kormányrendelet, a számviteli rend, illetve annak analitikus nyilvántartási rendszerére vonatkozó szabályozásának megfelelősége, a számviteli rend vonatkozó részeinek a központi előírásoknak való megfelelősége, az értékcsökkenés elszámolásának helyessége, az eszközök nyilvántartásának rendje, a belső kontrollrendszer biztosítása	rendszerellenőrzés
Ellenőrizendő folyamatok	**Ellenőrzés célja**	**Kockázati tényező**	**Ellenőrzés típusa**
8. Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése. (Kérdőív: 6,8)	A leltározási szabályzatban, a leltározási utasítás és ütemtervben foglaltak végrehajtásának és a selejtezés ellenőrzése	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása (Számviteli Politika, Leltározási szabályzat), a leltárak megfelelő módon történő elkészítése, teljeskörűsége, az eltérések okainak megállapítása, felelősség megállapítása, a	rendszerellenőrzés

		selejtezés rendjének szabályozása, a számviteli törvény előírásainak megfelelően történő leltáreltérések elszámolása, a felesleges vagyontárgyak folyamatos feltárásának rendje, a selejtezés lebonyolítása, a selejtezés dokumentálása, kiselejtezett eszközöknek a könyvekből történő szabályos kivezetése, a belső kontrollrendszer biztosítása	
9. A gépjárművek üzemanyag felhasználására vonatkozó intézményi szabályozások ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,8)	A gépjárművek üzemanyag felhasználására vonatkozó intézményi szabályozások rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése	Eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
10. Pótlékok körének és mértékének meghatározása. (Kérdőív: 3,4,14,15)	A pótlékok köre és mértéke szabályszerű meghatározásának ellenőrzése	A jogszabályi előírások be nem tartása, illetve figyelmen kívül hagyása	szabályszerűségi ellenőrzés
11. Szociális ellátások vizsgálata. (Kérdőív: 3,5)	Szociális ellátások folyamatának szabályszerű vizsgálata	A szociális ellátást igénybe vevő bejelentési kötelezettségének elmulasztása; jogszabályban foglalt	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés

		előírások be nem tartása	
12. A saját bevételek – térítési díjak ellenőrzése. (kérdőív:3,6)	A térítési díjak megállapításának, kezelésének, beszedésének és nyilvántartásának ellenőrzése	A saját bevételek jogszabályi előírásai, a belső szabályzatok rendjének kialakítása, a tervezett valamint a teljesített bevételek aránya, elszámolási, számadási kötelezettség rendje, a belső kontrollrendszer biztosítása, az analitikus nyilvántartások kialakításának rendje, a bevételek beszedésének szabályszerűsége, a pénzügyi folyamatokhoz kapcsolódó iratok, dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások vezetése	rendszerellenőrzés
13. Normatív támogatások igénylése, elszámolása. (Kérdőív: 3,6,)	A normatívák igénylésének, elszámolásának, dokumentáltságának a törvényi előírásoknak való megfelelése. Az előirányzat módosítások engedélyokirati megléte	- A normatívák jogszabályi előírás szerinti igénylésében, ill. annak nem pontosan megfelelő igénylési módjában rejlő kockázatok - A normatívák felhasználásában és elszámolásában a jogszabályi előírások nem pontos értelmezéséből fakadó kockázatok	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
14. Uniós forrásokkal kapcsolatos feladatok. (Kérdőív: 11)	A támogatás alapján finanszírozott feladat dokumentáltsága, tájékoztatás, és a nyilvánossági	A közbeszerzési törvény helyes alkalmazása, támogatások szabályszerű lehívása	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

	kötelezettségek betartása,		
15. Közbeszerzési eljárással kapcsolatos feladatok. (Kérdőív: 12.)	A közbeszerzési szabályok alkalmazása	A közbeszerzési törvény, helyi közbeszerzési szabályzat betartása	szabályszerűségi ellenőrzés
16. Többségi irányítást biztosító befolyás alatt működő gazdasági társaságok. (Kérdőív: 9.)	Rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást	Vagyonvesztés	szabályszerűségi ellenőrzés