

Jegyzőkönyv

Készült Érsekvadkert Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2015. december 15-én közmeghallgatás keretében megtartott üléséről.

Jelen vannak: Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester
Dr. Kovács János képviselő
Antal Jánosné képviselő
Molnár János képviselő
Valent József alpolgármester

Távoll: Suth Edvin képviselő
Szabó János képviselő

Tanácskozási joggal meghívott: Hugyeczné Anna Mária jegyző
Jegyzőkönyvvezető: Zárhorszki Noémi

Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester köszönti a képviselőket, és a megjelent lakosokat.

Megállapítja, hogy a választott képviselő-testületnek több, mint a fele jelen van, így az ülés határozatképes, az ülést megnyitja.

A Polgármester Asszony ismerteti a napirendi pontokat és kéri, hogy az első napirendi pontban az adórendelet módosítása legyen, mellyel törvényi kötelezettségünknek teszünk eleget. Az utolsó napirendi pont pedig a Kajos József által beérkezett kifogás megtárgyalása zárt ülés keretében.

A napirendi pontokat és azok sorrendiségét a képviselők kézfeltartással egyhangúlag elfogadták.

NAPIRENDI PONTOK:

- 1./ **A helyi iparüzési rendelet módosítása**
/előterjesztő: Hugyeczné Anna Mária jegyző/
- 2./ **Belsőellenőrzés 2016-2019 évi stratégiai ellenőrzési terv elfogadása**
/előterjesztő: Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester/
- 3./ **Érsekvadkert Község Önkormányzat és intézményeinek 2016. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása**
/előterjesztő: Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester/
- 3./ **A Rózsa Büfé szolgáltatásának kibővítése**
/előterjesztő: Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester/
- 4./ **Háziorvosok feladat ellátási szerződésének módosítása**
/előterjesztő: Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester/

5./ Egyéb ügyek, tájékoztatók
/előterjesztő: Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester/

1.napirandi pont: A helyi iparűzési rendelet módosítása
/előterjesztő: Hugyecz Anna Mária jegyző/

Dr. Kovácsné Nagy Mária felkéri a Jegyzőt hogy tájékoztassa a képviselő-testülete a tv. előírásoknak megfelelően.

Tisztelt Képviselő-testület !

A Nógrád Megyei Kormányhivatal felülvizsgálta a helyi adórendeletünket.
Törvényességi felhívással élt az alábbiak miatt:

- A magánszemélyek kommunális adójáról és a helyi iparűzési adóról szóló 9/2014. (VI.01.) rendeletében a 2.§ (1) bekezdés b./ és c./ pontja tartalmát módosítsa, a „belterületi földrészlet” helyett „belterületi telek” kell hogy szerepeljen.

Tekintettel arra, hogy az 1990. évi C. tv. 17.§-ában a belterületi földrészlet 2011. november 29-ig volt hatályos, ezt követően telek megnevezés lett.

A fentiekre tekintettel készült el ez a rövid adórendelet-tervezet – amelyben már kívánt elemek módosítva lettek.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy fogadja el az új adórendeletünket.

Érsekvadkert Község Önkormányzat Képviselő-testületének
9/2014.(VI.01.) rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról és a helyi iparűzési
adóról szóló rendelet 9/2015.(XII.15.) rendelet

A magánszemélyek kommunális adójáról és a helyi iparűzési adóról szóló rendelet elfogadása
/A rendelet szövege, az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékletét képezik/

2./ Belsőellenőrzés 2016-2019 évi stratégiai ellenőrzési terv elfogadása
/előterjesztő: Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester/

Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester elmondja, hogy tv. kötelezettségnek teszünk ismét eleget a tekintetben, hogy belsőellenőrzés stratégiai tervét illetve a 2016. évi belső ellenőrzési tervet megismerték, elolvashatták kéri a képviselők véleményét hozzászólását.

Molnár János képviselő részletesen megismertem javaslom elfogadásra.
A testület egyhangúlag elfogadja a stratégia tervet.
Az elhangzottakat követően a Polgármester Asszony szavazást kér a testülettől.

A Képviselő-testület 6 egyhangú igen szavazattal a következő határozatot hozta:

Érsekvadkert Község Önkormányzat Képviselő-testületének
92/2015.(XII.15.) határozata
Belsőellenőrzés 2016-2019 évi stratégiai ellenőrzési terv elfogadása

Érsekvadkert Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja Érsekvadkert 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.

Határidő: 2019. december 31.

Felelős: Jegyző

3./ Érsekvadkert Község Önkormányzat és intézményeinek 2016. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása

/előterjesztő: Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester/

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

Érsekvadkert székhellyel Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulást (a továbbiakban: Társulás) alapít és a belső ellenőrzés működtetéséhez szükséges forrást biztosítja.

Önkormányzatunk jogszabályban előírt kötelezettségének továbbra is társuláson 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. költségintéző 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!

A Képviselő-testület 6 egyhangú igen szavazattal a következő határozatot hozta:

Érsekvadkert Község Önkormányzat Képviselő-testületének
93/2015. (XII.15.) határozata
Érsekvadkert Község Önkormányzatának
2016. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

1. Érsekvadkert Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja az önkormányzat 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.
2. A Képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy az éves tervben foglaltakat végrehajtását folyamatosan kísérelje figyelemmel és szükség szerint tegyen javaslatot a módosításra vonatkozóan.

Felelős: jegyző

Határidő: 2015. december 31.

- 4./ **A Rózsa Büfé szolgáltatásának kibővítése**
/előterjesztő: Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester/

Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester elmondja, hogy Rózsa büfé működésével kapcsolatban már több alkalommal arra a megállapításra jutottunk, hogy a működési engedély kibővítése fontos volna, annak érdekében, hogy a működése biztonságos legyen. Fontos volna abban is állást foglalni, hogy az önk. által szervezett rendezvényeken a saját szolgáltatásunkat vegyünk igénybe.

Molnár János képviselő: ez evidens dolog, hogy a saját szolgáltatásunkat kell hogy igénybe vegyék rendezvényeink. „Ez nem a községünk vállalkozói ellen van hanem a mi vállalkozásunk mellett.” Ezt a döntés már régen meg kellett volna hoznunk.

Szabó János képviselő: egyetérték az előttem szólóval, más vendéglátó egységek úgy oldják, hogy dugódíjat fizettetnek azokkal akik nem a helyi szolgáltatást akarják igénybe venni.

A képviselő társak egyhangúlag elfogadták Molnár János képviselő véleményét és a következő határ hozták.

Érsekvadkert Község Önkormányzat Képviselő-testületének
94/2015. (XII.15.) határozata
Érsekvadkert Község Önkormányzatának
a Rózsa Büfé működési engedélyének bővítéséről

Érsekvadkert Község Képviselő Testülete úgy határoz, hogy az önk. és az önkormányzat intézményei által szervezett rendezvényeken a konyha által működtetett Rózsa büfé szolgáltatásait kell igénybe venni.

Az önkormányzat intézmény vezetőinek e határozat alapján kel eljárásiuk.

A Rózsa Büfé működési engedélyének bővítését, módosítását kezdeményezi az önkormányzat érintett hatóságnál.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: Jegyző

4./ Háziorvosok feladat ellátási szerződésének egységes szerkezetbe foglalása
/előterjesztő: Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester/

Dr. Kovácsné emlékezteti a Tisztelt Képviselő társakat, hogy háziorvosok és a fogorvosok feladat ellátási szerződése több alkalommal módosításra került ezért szükséges volt egységes szerkezetbe foglalni. Tájékoztatja a Testületet, hogy mindez megtörtént.

A képviselő társak részletesen átbeszélték a szerződés minden egyes pontját.

6./ Egyéb ügyek, tájékoztatók
/előterjesztő: Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester/

Dr. Kovácsné Nagy Mária Polgármester: elmondja, hogy a Református egyházközség kérelemmel fordult képviselő testületünk felé, segítséget anyagi támogatást kérnek. konkrétan 500 ezer forintot melyet új autó vásárlására szeretnének fordítani. Indokuk az, hogy csak úgy tudják a szórvány közösségek lelki vezetését ellátni, ha autóval járnak ki a településekre. Autójuk elhasználódott régi veszélybe forog a kijárás lehetősége.

Valent József képviselő: több száz ezer forint nagyon sok pénz.

Molnár János képviselő: egyetértek képviselő társammal. Ekkora támogatást nem tudunk adni, kevesebbel nem sokra mennek. Ettől függetlenül személyesen tájékoztatom a lelkesznőt a testület döntéséről.

Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester: Továbbra is lehetőséget tudunk biztosítani arra, hogy megtartsák az istentiszteletet községünkben. Február végén esetleg visszatérhetünk rá, hogy költségvetésünk tükrében milyen lehetőségünk lesz.

Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester: tájékoztatást adott a pályázatokról, elmondta, hogy a kamera rendszer elszámolása megtörtént, az épületek energetikai fejlesztése befejeződött ünnepélyes átadása Január 15-én lesz amelyre mindenki szeretettel meghív. A megjelent iskola igazgatónak megköszönte a Polgármester Asszony a pedagógusok karácsonyi hangversenyen nyújtott közreműködésüket.

Közmeghallgatással folytattuk a testületi ülést.

Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester:

Ezek után átadom a szót a tisztelt jelenlévőknek, hogy tegyék fel kérdéseiket, hozzászólásaikat, mondjanak véleményt , észrevételt munkánkkal és községünket érintő problémákkal kapcsolatosan.

Sándor János észrevételezte a járda és az átereszek minőségét, és kérte, hogy az átereszeknél újítsuk fel a korlátokat.

Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester: elmondja, 2016 évre járda felújítási munkálatokba kezdünk azokkal a járdalapokkal fogjuk a járdáinkat felújítani amelyeket a STAR-t közmunka program keretében készítenek közmunkásaink.

Sándor János: a csapadék víz elvezetését is fel kell újítani.

Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester: elmondja elkészült Érsekivadkert község vízelvezetési terve, jelenleg engedélyeztetés alatt van. Pályázati forrás segítségével fogjuk felújítani. Természetesen ehhez nyertes pályázatra lesz szükség, önerőből Önkormányzatunk megoldani nem tudja.

Sándor János: hívják fel a település lakóinak a figyelmét, hogy a háza előtti részen mindenki köteles tisztán tartani az árkot.

Dr. Kovács János képviselő: elmondja, hogy több mint egy éven keresztül a képűségban folyamatosan olvasható volt a jegyző felhívása az árkok kötelező tisztításáról. Olvasható volt az Érsekivadkerti Hírek hasábjain is. Elég szomorú, hogy egyesek minden felhívás ellenére semmit sem tesznek a környezetük rendbetételére, mindent a Gamesz-tól és a hivataltól várnak.

Fábián Attila iskolaigazgató: elmondja mióta iskolájukat a KLIK üzemelteti azóta elég szűkösen élnek. Megköszöni hogy önkormányzatnak, hogy ” nagyvonalúan „ támogatja az iskolát mai napig is még az önkormányzat által biztosított nyomtatványokból eszközökből gazdálkodnak. Ez most már elfogyott a KLIK pedig nem pótolja. 2014-től szinte semmit sem

tudtak költeni az épület karbantartására. Időnként a Gamesz vezetőjét kérte meg arra, hogy segítsen a karbantartási munkálatokban, ezért fizetni nem tudott. Nagyon nagy gond a bürokrácia és a pénztelenség.

Kérése az, hogy a költségvetés készítésénél gondoljunk az iskolára és támogassuk annak működését. Kérése továbbra is az, hogy a Gamesz végezze el a szükséges karbantartási munkálatokat, mert a karbantartója nem bírja a KLIK-től pedig hiába várja.

Hangsúlyozza nem pénzbeli támogatást kér hanem engedélyt arra, hogy a Gamesz elvégezze a szükséges munkálatokat. Tájékoztatja továbbra a testületet arról is hogy szüksége lesz az UFC támogatására továbbra is hiszen az utaztatás nagyon sokba kerül.

Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester: elmondja, hogy 2015-ben is az előző évekhez hasonlóan 300 ezer forint támogatást adott Érsekivadkert Község Önkormányzata az UFC-nek. Továbbá elmondja, hogy a Gamesz sok munkaórával támogatta segítette az iskolát. A képviselők testület szívügyének tartja az iskola segítségét hiszen ebbe az iskolába a mi gyerekeink járnak és az iskola az önkormányzat tulajdona.

Sándor János: javasolja az igazgató úrnak, hogy fogja össze a szülőket és segítsenek be az iskola karbantartásában. Elmondja hogy régen ez nem volt kérdés a szülők részéről. Mert amikor a pedagógus kért valamit akkor a szülők azt teljesítették. Javasolja, hogy ne az önkormányzattól kérjen pénzt támogatást hanem más szponzoroktól vállalkozásoktól. úgy mint Felcsúton.

Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester: elmondja, hogy a lehetőségek függvényében figyelembe fogják venni igazgató úr kérését a költségvetés tervezésekor.

Dr. Kovács János képviselő: elmondja, hogy amit támogatásként az önkormányzat ad azt a bevételekből tudja csak adni, ha kevés a saját bevétel, akkor sajnos támogatásra sem jut! Ez nem a mi szándékunktól hanem a pénzügyi lehetőségeinktől függ.

Tisztelt Önkormányzat!

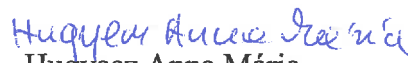
2015. évben ez az utolsó testületi ülésünk.

Szeretném megköszönni a képviselő-testületi tagoknak és mindenkinek a munkáját. Továbbá szeretném kérni a képviselőktől, hogy továbbra is együttműködve, aktívan vegyenek részt a munkában.

Kívánok mindenkinek békés, boldog karácsonyi ünnepeket és sikerekben gazdag új esztendőt.

kmf.


Dr. Kovácsné Nagy Mária
polgármester


Hugyecz Anna Mária
jegyző



ÉRSEKIVÁDKERT KÖZSÉG POLGÁRMESTERE
2659 Érsekivádkert Rákóczi út 91. szám, Pf.18.
Telefon: (35) 340-001 Telefax: (35) 340-200
E-mail: ersekivadkert@ersekivadkert.hu

MEGHÍVÓ

Értesítem, hogy Érsekivádkert Község Képviselő-testülete soron következő ülését
Közmeghallgatással egybekötött ülést
2015. december hó 15.-én (kedd) 18.00 órai kezdettel az

IFJÚSÁGI HÁZBAN
tartja, amelyre tisztelettel

m e g h í v o m

NAPIRENDI PONTOK:

- 1./ **A helyi iparűzési rendelet módosítása**
/előterjesztő: Hugyecz Anna Mária jegyző/
- 2./ **Belsőellenőrzés 2016-2019 évi stratégiai ellenőrzési terv elfogadása**
/előterjesztő: Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester/
- 3./ **Érsekivádkert Község Önkormányzat és intézményeinek 2016. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása**
/előterjesztő: Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester/
- 4./ **A Rózsa Büfé szolgáltatásának kibővítése**
/előterjesztő: Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester/
- 5./ **Háziorvosok feladat ellátási szerződésének módosítása**
/előterjesztő: Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester/
- 6./ **Egyéb ügyek, tájékoztatók**
/előterjesztő: Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester/

Érsekivádkert, 2015. december 09.

Dr. Kovácsné Nagy Mária
polgármester sk.



ÉRSEKVADKERT KÖZSÉG POLGÁRMESTERE
2659 Érsekvadkert Rákóczi út 91. szám, Pf.18.
Telefon: (35) 340-001 Telefax: (35) 340-200
E-mail: ersekvadkert@ersekvadkert.hu

M E G H Í V Ó

Érsekvadkert Község Képviselő-testülete
KÖZMEGHALLGATÁSSAL EGYBEKÖTÖTT ÜLÉSÉT

2015. DECEMBER 15-ÉN /KEDDEN/ 18,00 órai kezdettel
az IFJÚSÁGI HÁZBAN tartja,

amelyre tisztelettel

m e g h í v o k minden érdeklődőt.

Dr. Kovácsné Nagy Mária
polgármester sk.

Jelenléti ív

Készült Érsekvadkert Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2015. december 15-én közmeghallgatással megtartott ülésén

Jelen vannak:

Dr. Kovácsné Nagy Mária polgármester.....*Dr. Kovácsné Nagy Mária*
Valent József alpolgármester.....*Valent József*
Antal Jánosné képviselő.....*Antal Jánosné*
Dr. Kovács János képviselő.....*Dr. Kovács János*
Molnár János képviselő.....*Molnár János*
Szabó János képviselő.....
Suth Edvin képviselő.....

Meghívottak:

Hugyecz Anna Mária jegyző.....*Hugyecz Anna Mária*

Előterjesztés az új adórendelet megalkotásához

(1. napirendi pont)

Tisztelt Képviselő-testület !

A Nógrád Megyei Kormányhivatal felülvizsgálta a helyi adórendeletünket. Törvényességi felhívással élt az alábbiak miatt:

- A magánszemélyek kommunális adójáról és a helyi iparüzési adóról szóló 9/2014. (VI.01.) rendeletében a 2.§ (1) bekezdés b./ és c./ pontja tartalmát módosítsa, a „belterületi földrészlet” helyett „belterületi telek” kell hogy szerepeljen.

Tekintettel arra, hogy az 1990. évi C. tv. 17.§-ában a belterületi földrészlet 2011. november 29-ig volt hatályos, ezt követően telek megnevezés lett.

A fentiekre tekintettel készült el ez a rövid adórendelet-tervezet – amelyben már kívánt elemek módosítva lettek.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy fogadja el az új adórendeletünket.

Érsekvadkert, 2015. december 15.

Dr. Kovácsné Nagy Mária
polgármester sk.

Érsekvadkert Község Önkormányzat Képviselő-testületének
9/2014.(VI.01.) rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról és a helyi iparüzési
adóról szóló rendelet /2015.(XII.15.) rendelet

Érsekvadkert község Önkormányzatának Képviselő-testülete a magánszemélyek kommunális adójáról és a helyi iparüzési adóról szóló 9/2014.(VI.01.) számú rendeletét (továbbiakban: Rendelet) az alábbiak szerint módosítja:

1.§

A Rendelet 2.§. (1) bekezdése **b. és c pontja** a következőkre változik:

b/ olyan *belterületi telek*, amely a rendelet hatályának időszakában az építésügyi szabályok, illetve a helyi rendezési terv szerint nem beépíthető,

c/ építési tilalom alatt álló beépítetlen *belterületi telek* a tilalom ideje alatt.

2.§.

A Rendelet egyéb rendelkezései változatlanul hatályban maradnak.

3.§.

- (1) E rendelet kihirdetése napján lép hatályba.
- (2) A rendelet kihirdetése a helyben szokásos módon történik.
- (3) A kihirdetés módját az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának 50.§.(2) bekezdése határozza meg.

Érsekvadkert, 2015. december 15.

Dr.Kovácsné Nagy Mária
polgármester sk.

Hugyecz Anna Mária
jegyző sk.

E L Ő T E R J E S Z T É S

Érsekvadkert Község Önkormányzatának 2016-2019. évi stratégiai ellenőrzési tervéhez

Készült: Érsekvadkert Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2015. 12. 15.-i ülésére

Előterjesztő: Hugyecz Anna Mária jegyző

Készítette: Vitézné Hugyecz Zsuzsanna belső ellenőrzési vezető

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

Érsekvadkert Község Önkormányzat Képviselő-testületének/2015..... határozata

Érsekvadkert Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja Érsekvadkert 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.

Határidő: 2019. december 31.

Felelős: Jegyző

**Érsekvadkert Község Önkormányzat
és irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2014-2017. 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 kontrollrendszer 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 emberközpontúság 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 megfeleltetését,
- 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 gondoskodott.

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 hatású 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 eljuttatnak 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 estén 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 betartatását.

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 megfeleltetése.
- 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 megfeleltetése.
- A kiadási előirányzatok racionális felhasználásának, számviteli elszámolásának megfeleltetése.
- 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 megfeleltetése, 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.

Érsekvadkert, 2015. november 16.

Vitézné Hugyecz Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

ÉRSEKVADKERT JEGYZŐJE

Ikt.szám.: _____/2015.

napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

**Érsekvadkert Község Önkormányzat és felügyelete alá tartozó intézmények
2016. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásához**

Készült:

Képviselő-testület 2015. december 15. -i ülésére

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 Érsekivadkert 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

Érsekvadkert Község Önkormányzat Képviselő-testületének

...../2015. (.....) határozata

Érsekvadkert Község Önkormányzatának

2016. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

1. Érsekvadkert Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja az önkormányzat 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.
2. A Képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy az éves tervben foglaltakat végrehajtását folyamatosan kísérje figyelemmel és szükség szerint tegyen javaslatot a módosításra vonatkozóan.

Felelős: jegyző

Határidő: 2016. december 31.

Érsekvadkert, 2015. december 15.

Hugyecz Anna Mária

jegyző

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
Érsekvadkert Község Önkormányzat	Cél: A pénzgazdálkodás szabályszerűsége. A közérkeztetés szabályozottsága és szabályszerűsége. Utóellenőrzés. Módszere: dokumentumon alapuló, szűrőpróbaszerű és tételes. Tárgya: a pénzgazdálkodás folyamatának szabályozottsága, szabályszerűsége, kontrollja. Intézkedési terv végrehajtása Terjedelme: képviselő-testületi jegyzőkönyvek, határozatok, rendeletek, szerződések, megállapodások, számviteli nyilvántartások Időszak: 2015-2016. év	Belső kontrollok megbízhatósága, Szabálytalanságok lehetősége Változások/jogszabályi, személyi/ A vezetőség aggályai.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2016. november Jelentés készítés határideje: 2016. december 20.	16 nap 1 ellenőr

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

Kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

1.sz. táblázat

Sor-szám	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
		72	100%		

<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 Érsekivadkert 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.

Ellenőrzési napok felosztása 2016. évre			
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
	Összesen	64	154

II.

Belső Ellenőrzési társulás munkaidő-mérlege és Község Önkormányzat 2016. évi kapacitás szükséglete

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő (Naptári napok száma)	366	1	366
Kieső munkaidő összesen (-)	147	1	147
Pihenőnap, munkaszüneti nap (Szombat, Vasárnap)	104	1	104
Fizetett ünnepek	7	1	7
Fizetett szabadság	36	1	36
Ellenőrzésre rendelkezésre álló nap (=bruttó - kieső össz. kerekített)	219	1	219
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (70 %)	154	1	154
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 feladatra összesen (30 %)	65	1	65
Önkormányzat kapacitásigénye			16
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			16
Tartalékidő	0	0	0
Külső szakértők (speciális szakértelem igénybevétele)	0	0	0
Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	0	0	0

*A belső ellenőrzésben várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás

Előterjesztés

Tisztelt Testület Önök előtt már ismert és több alkalommal is szóba került a Rózsa büfé gazdaságos üzemeltetése, ahhoz, hogy nyereséges legyen szükséges a szolgáltatási tevékenységének a kibővítése. A kibővítés módja csak az lehet, ha az Önkormányzat és a Mikszáth Kálmán Közművelődési Intézmény által szervezett rendezvényeken a Rózsa büfé szolgáltatásait veszik igénybe a vendégek. Ezért is fontos a Rózsa büfé tevékenységi körének a kibővítése.

Előterjesztésem képviselő testület tagjainak korábbi annak alapján készült amely, kérem a Tisztelt Önkormányzati Képviselő-testületet, hogy a Rózsa büfé tevékenységi körét bővítsük ki, a fent említett okok miatt és a saját rendezvényeinken csak és kizárólag a Rózsa büfé szolgáltatásait vehessék igénybe a vendégek.

Kérem vitassuk meg a javaslatot.

Érsekvadkert, 2015. december 23.

Dr. Kovácsné Nagy Mária
polgármester