

ELŐTERJESZTÉSEK

Előterjesztés

A Képviselő-testület munkaterv szerinti ülésére

Tárgy: Javaslat a Képviselő-testület 2020. évi munkatervére

Előterjesztő és előadó: polgármester

Az előterjesztést készítette: jegyző

Döntési típusa: határozati javaslat

Az elfogadáshoz szükséges határozati többség: egyszerű szótöbbség

Tisztelt Képviselő- testület !

A Képviselő-testület üléseit az Mötv-ben és SZMSZ-ben meghatározottak szerint, illetve szükség szerint tartja.

Az elfogadott munkaterv iránymutatásul szolgál, annak módosítására, kiegészítésére is lehetőség, sőt, szükség van az évközi teendők felbukkanásával, csak úgy, mint a témák okafogyottá válása esetén azok elhagyására. Az elmúlt években sok esetben előfordult, hogy a munkatervtől eltérően kellett sokszor nagyon gyors határidővel döntést hozni, emiatt lényegesen többször ülésezett a testület. Ezek egytől egyig olyan „kívülről érkező”, mégis a település életét jelentős mértékben befolyásoló témák voltak, melyeket mi magunk nem igazán tudunk ütemezni, tervezni.

Ehhez hasonlóakra 2020. évben még fokozottabban lehet számítani elsősorban a 2020. évben befejezni vélt pályázati pénzek elosztása miatt. Éppen ezért igyekeztünk összevontan kezelni az évről-évre ismétlődő és előre ismert témákat, hogy minél tervezhetőbb legyen mindannyiunk számára a munka.

Kérem a Képviselőket, hogy a munkatervre vonatkozó további érdemi javaslataikat előterjeszteni szíveskedjenek, valamint az előterjesztést megtárgyalni, a kérdésben döntést hozni szíveskedjen!

2020. november 22.

Dr. Tóth István
polgármester

Határozati javaslat:

.....Község Önkormányzata Képviselő-testülete/2020 (...) határozata a képviselő-testület 2020. évi munkatervéről

.....Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a Képviselő-testület 2020. évre vonatkozó munkatervéről szóló javaslatot és a melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a munkaterv közzétételéről és végrehajtásáról gondoskodni szíveskedjen.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a határozat végrehajtásához szükséges egyéb intézkedéseket megtegye.

Felelős: polgármester

Határidő: 2020. évben folyamatos

A testületi ülések helye: Szalaszend, Közös Önkormányzati Hivatal Székhelye (3863, Szalaszend, Jókai út 91/b.)

Az ülésre szóló meghívót és az előterjesztéseket úgy kell kiküldeni, hogy a képviselők legalább az ülés előtt 3 munkanappal megkapják.

Minden ülés első napirendi pontja: Tájékoztatás a két ülés között tett intézkedésekről és a lejárt határidejű határozatokról, amennyiben szükséges

Utolsó napirend: Egyéb javaslatok, indítványok, mindig részletezve kerül felsorolásra az aktuális résznapirend, kiemelten a pályázati lehetőségekről a folyamatos tájékoztatás.

Zárt ülés: szükség szerint a nyílt ülést követően.

Rendkívüli ülés: az SZMSZ-ben szabályozottak szerint.

EGYÜTTES KÉPVISELŐ – TESTÜLETI ÜLÉS

1. 2020. Január- február

Tájékoztatás a Szalaszendi Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi feladatellátásáról, 2020.évi költségvetés módosítása, és 2020. évi terveiről

SZALASZEND KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLET

2020. évi MUNKATERVE

Január:

1. Az Önkormányzat 2020. évi költségvetésének megalapozása (I. Költségvetési forduló)
2. Az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítása, ha szükséges
3. Polgármester 2020. évi szabadság felhasználási tervének jóváhagyása
4. Tájékoztatás lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról
5. Roma Nemzetiségi önkormányzattal kötött megállapodás jogszabály szerinti felülvizsgálata
6. Óvodai tanrend meghatározása fokozott figyelemmel a szünidei gyermekétkeztetésre.
7. Tájékoztatás Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségről

Február: (hónap elején tartandó figyelemmel a költségvetést érintő határidőkre)

1. Javaslat az önkormányzat 2019. évi költségvetésének módosítására
2. A 2020. évi költségvetést megalapozó döntések /köztük: 2019.évi önköltség és Étkezési térítési díjról szóló rendelet módosítása vagy helyben hagyása figyelemmel az Sztv április 1-i határidejére, intézményi költségvetések, társulási költségvetések, tiszteletdíjak, szociális rendelet felülvizsgálata és ha szükséges módosítása/
3. Az önkormányzat 2020. évi költségvetése / ha szükséges átmeneti gazdálkodással kapcsolatos szabályok meghozatala/
4. Fejlesztési, beruházási elképzeléseink, pályázati lehetőségeink, megkezdett beruházásaink áttekintése

5. Közfoglalkoztatás és a közterületen elvégzendő feladatok ismertetése, azok megvalósításához kapcsolódó önkormányzati döntések meghozatala.
6. Közbeszerzésekkel kapcsolatos döntések meghozatala / Közbeszerzési Szabályzat felülvizsgálata és módosítása ha szükséges, 2020. évi közbeszerzési terv elfogadása, 2019. évi Közbeszerzési beszámoló/
7. Tájékoztatás a képviselők vagyonynyilatkozattételi kötelezettségének teljesítéséről

Március:

1. Óvodai beíratások időpontjának meghatározása
2. Óvodai körzethatárok megállapítása
3. Beszámoló Védőnői Szolgálat 2019.évi munkájáról
4. Tájékoztató a 2019. évi közművelődési feladatellátásról
5. Javaslat 2019. évi önkormányzati rendezvényekre, közművelődési feladatok ellátására

Május:

1. 2019. évi feladatellátással kapcsolatban
 - a. Beszámoló a Rendőrség 2019. évi munkájáról
 - b. Beszámoló a Katasztrófavédelem 2019. évi munkájáról
 - c. Beszámoló a helyi gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok 2019.évi ellátásáról
 - d. Beszámoló a szociális alapszolgáltatások 2019. évi ellátásáról (HSG, Szoc. Étkezés, falugondnoki szolgáltatás)
 - e. Beszámoló a 2019. évi adóhatósági tevékenységről
 - f. Beszámoló a belső ellenőrzésről- 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés
 - g. Tájékoztatás az ETKT Társulási Tanácsában végzett 2019. évi munkájáról
2. Az önkormányzat 2019. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadása
3. Az önkormányzati intézmények Alapdokumentumainak felülvizsgálata, módosítása

Június:

1. Beszámoló a 2019/2020-es nevelési évről, az óvodában folyó nevelési munkáról
2. Óvodai létszámkeretek meghatározása, keret-átlépés engedélyezése
3. Tájékoztatás a 2020. évi költségvetés alapelveiről, a szabályozás irányairól

Szeptember:

1. Tájékoztatás az önkormányzat és intézményei 2020. évi költségvetésének I. félévi végrehajtásáról és ha szükséges a 2020. évi költségvetés módosítása
2. Bursa Hungarica Ösztöndíjpályázati rendszerhez való csatlakozás megtárgyalása

November:

1. Tájékoztatás az önkormányzat 2020. évi költségvetés háromnegyed éves végrehajtásáról és ha szükséges a 2020. évi költségvetés módosítása
2. Adórendeletek felülvizsgálata
3. Javaslat a 2021. évi belső ellenőrzési tervre
4. Javaslat a 2021. évi ETKT feladatellátásra
5. Javaslat a Képviselő-testület 2021. évi munkatervére
6. Javaslat a 2021. évi költségvetés előkészítésére
7. Intézményi térítési díjak, étkezési térítési díjak, közterület használati díjak felülvizsgálatára
8. Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjrendszer 2020 – pályázatok elbírálása
9. **Helyi Esélyegyenlőségi Program felülvizsgálata (2018as)**
10. Év végi aktuális feladatok

Közmeghallgatás: összehívására a testület döntése alapján kerül sor.

Várható időpontja: november hó

Egyéb szervezési feladatok

A polgármester fogadónapja: szerdán munkaidőben.

A jegyző/aljegyző fogadónapja :minden hónap első hétfője: Előre egyeztetett időpontban,
munkaidőben

Szalaszend Község Önkormányzata: állami normatíva bevétele/ kiadás egyenlege- 2019_1031

Sorszám	Megnevezés	Bevétel 2019	időarányos bevételek (ft) 2019. 10.31-ig	2019. 10.31-ig időarányos kiadás (ft)	Kiadás és bevétel aktuális különbsége 10.31-ig	Kiadás és az éves bevétel különbsége	Felhasználás az éves előirányzathoz képest %	1 havi bruttó finansz (ft)
1	Közös Hivatal (61.188.800 normatíva+10.688.000 bérrendezési alap+4.042.000 bérminimum kompenzáció)	75 918 800	63 265 667	67 555 835	4 289 968	-8 363 165	89	6 326 567
2	Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátása	2 747 360	2 289 467	1 065 433	-1 224 034	-1 681 927	39	228 947
3	Közvilágítás fenntartásának támogatása	2 848 000	2 373 333	1 464 510	-908 823	-1 383 490	51	237 333
4	Köztemető fenntartásának támogatása	100 000	83 333	0	-83 333	-100 000	-	8 333
5	Közü fenntartás támogatása	2 306 320	1 921 933	637 451	-1 284 482		28	
6	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	41 857 106	34 880 922	43 358 195	8 477 273	1 501 089	104	3 488 092
7	Polgármesteri illetmény támogatása	1 120 500	933 750	933 750	0	-186 750	83	93 375
8	A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (Kiadás Óvoda, 12.20. központi irányító szervi támogatás)	34 457 933	28 714 944	25 691 706	-3 023 238	-8 766 227	75	2 871 494
9	ebből bértámogatás	29 100 933	24 250 778	23 836 843	-413 935	-5 264 090	82	2 425 078
10	ebből üzemeltetés	5 357 000	4 464 167	1 854 863	-2 609 304	-3 502 137	35	446 417
11	Települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	18 297 000	15 247 500	8 906 496	-6 341 004	-9 390 504	49	1 524 750
12	Család és Gyermekjóléti Szolgálat	5 100 000	4 250 000	4 958 406	708 406	-141 594	97	425 000
13	Szociális és gyermekj. Feladatok: Szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás, időskorúak nappali intézményi ellátása, gyermekétkeztetés (Kiadás: Óvodánál, központi irányító szervi támogatás)	36 106 014	30 088 345	27 469 225	-2 619 120	-8 636 789	76	3 008 835
14	ebből gyermekétkeztetés bértámogatás	10 317 000	8 597 500	11 940 711	3 343 211	1 623 711	116	859 750
15	ebből gyermekétkeztetés nyersanyag	14 160 564	11 800 470	11 034 002	-766 468	-3 126 562	78	1 180 047
16	ebből gyermekétkeztetés egyéb dologj	11 628 450	9 690 375	4 494 512	-5 195 863	-7 133 938	39	969 038
17	Rászoruló gyermekek intézményen kívüli szüneti étkeztetésének támogatása ***	4 881 480	4 067 900	4 032 750	-35 150	-848 730	83	406 790
18	Könyvtári, közművelődési feladatok támogatása	1 800 000	1 500 000	1 190 805	-309 195	-809 195	66	150 000
19	Összesen:	209 243 513	174 369 594	178 957 866	3 988 272	-30 885 647	85	17 436 959

Közművelődés	1 190 805
megbízási díj	465 605
könyvbesherezés	33 845
papír írószer	4 724

Szociális	8 906 496
hsg	1 412 963
szoc.gondozás	456 033
települési tám.	180 000

gyűjt

gyűjt

gyűjt

Határozat tervezet

..... Község Önkormányzat Képviselő-testületének .../2019 (XI.) sz. határozata az önkormányzat 2020. évi költségvetésének összeállításának elveiről, költségvetési koncepciójáról

..... Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta az Önkormányzat 2020. évi költségvetésének összeállításának elveiről, költségvetéskoncepciójáról szóló javaslatot és támogatja azt.

A Képviselő-testület az önkormányzat 2020.évi költségvetés tervezetének összeállításakor a következőket kéri figyelembe venni:

- feladatfinanszírozást végez a központi költségvetés, az önkormányzatok pénzellátása nettó finanszírozás keretében történik,
- elsődleges fontosságú a működés biztonsága, tehát a működési költségek biztosítása,
- kötelező személyi kifizetések biztosítása,
- nem kötelező önkormányzati feladatok finanszírozásának felülvizsgálata, nem kötelező személyi jellegű kifizetések felülvizsgálata, ha szükséges megszüntetése,
- a beruházások, nagyobb összeget igénylő rendezvények lebonyolítása – a nettó finanszírozásra tekintettel- inkább az év második felében finanszírozhatók,
- a pályázati önrészeket és járulékos költségeket –amennyiben azok a költségvetés elkészítésekor ismeretesek –be kell tervezni a költségvetésbe.
- A költségvetésbe, annak elkészítését megelőzően felmerült , de tárgyévre vonatkozó kiadásokat, be kell tervezni.

A Képviselő-testület felhívja a polgármestert a határozat végrehajtásához szükséges intézkedések megtételére, az önkormányzat 2020. évi költségvetési tervezetének határidőben való előterjesztésére.

Felelős: polgármester

Határidő: 2020. február 15.

ETKT KÖZÖS FELADATOK IGÉNYLÉSE 2020. ÉVRE

SOR SZÁM	TELEPÜLÉS NEVE	KSZH	BKH	Lakosságszám	2019. adatszám	VÁRHATÓ VÁLTOZÁSHII ÜGYELET ÖSSZESEN 80 Ft/16/hó	2020	SZÓBAN JELEZTE A VÁLTOZÁSTHII GORVOSI ÜGYELET 15 Ft/16/hó	2020	BELSŐ ELLENŐRZÉS ÉVES minimum 47 000 Ft/év, de költségvetési szervek számától függ	2020	ÖVODAI IGAZGATÁS ÉVES 59 000 Ft/évoda/év 25 000 Ft/ tagóvoda/év	2020	NEM KIEMELT ÉRTÉKSÜGÉY ÉVES 210 Ft/16/év	2020	KÖZTRÜLET FELŐGYELŐ 24 500 Ft/ kamera/év	2020	IGAZGATÁS 5000 Ft/hó
1	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
2	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
3	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
4	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
5	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
6	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
7	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
8	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
9	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
10	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
11	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
12	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
13	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
14	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
15	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
16	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
17	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
18	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
19	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
20	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
21	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
22	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
23	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
24	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
25	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
26	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
27	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
28	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
29	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
30	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
31	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
32	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
33	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	
34	Albajna	0	0	0	0		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés		igénylés	

* Kérjük a MAK által kiküldött adatszolgáltató lap másolatát becsatolni!

3 4



Encsi Többcélú Kistérségi Társulás

3860 ENCS, Petőfi út 75.

Telefon:(46) 385-511/109 mellék

Fax: (46) 587-230;

E-mail: ahkt@skylan.hu vagy b_ellenorzes@encs.hu

Szalaszendi Közös Önkormányzati Hivatal	
Szalaszend	
Érkeztetés idő: 2019. NOV 26.	Érkeztetés száma:
Iktatószám: Kt / 966 - 1 / 2019	
Ügyintéző: M. A. - 1.	Iktatási tétel szám:
Mell.: db	

AZ ENCSI TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS BELSŐ ELLENŐRZÉSI FELADATELLÁTÁSÁBAN RÉSZT VEVŐ NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK, ÖNKORMÁNYZATOK ÉS KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEIK 2020-2023. ÉVEKRE SZÓLÓ STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

BEVEZETÉS

A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

Az Encsi Többcélú Kistérségi Társulás (továbbiakban: ETKT) által szervezett belső ellenőrzési feladatellátást az alábbi önkormányzatok veszik igénybe: Abaújalpár, Abaújkér, Alsógagy, Arka, Baktakék, Beret, Boldogkőújfalu, Boldogkővára, Büttös, Csenyéte, Csobád, Detek, Encs, Fancsal, Felsőgagy, Forró, Fulókércs, Gagyapáti, Garadna, Gibárt, Hernádbúd, Hernádcéce, Hernádpetri, Hernádszentandrás, Hernádvécse, Ináncs, Kány, Keresztéte, Korlát, Krasznokvajda, Litka, Méra, Novajdrány, Pere, Percse, Pusztaradvány, Szalaszend, Szemere, Vizsoly.

A 2020-2023. évekre szóló Stratégiai ellenőrzési terv hatálya kiterjed az Encsi Többcélú Kistérségi Társulástól belső ellenőrzési szolgáltatást igénybevevő önkormányzatokra, a társulásokra, az önkormányzatok irányítása alá tartozó költségvetési szervekre, valamint a településeken működő nemzetiségi önkormányzatokra is.

Az Encsi Többcélú Kistérségi Társulás (a továbbiakban ETKT) társulási megállapodása tartalmazza a társulás feladatait a belső ellenőrzési tevékenység vonatkozásában, mely szerint ellátja a társult önkormányzatok és költségvetési szervek belső ellenőrzését, azzal a kikötéssel, hogy az ellenőrizendő szervezetek listáját minden egyes évben az éves ellenőrzési munkaterv készítésekor a belső ellenőrzés a társult települések jegyzőivel egyeztetni. A belső ellenőrzési tevékenységet a vonatkozó hatályos jogszabályok alapján, a belső ellenőrzésre vonatkozó magyarországi és nemzetközi standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alapján, valamint az ETKT Belső Ellenőrzési Kézikönyve Alapján kell végezni. Ezen dokumentum célja, hogy a 2020-2023 közötti időszakra vonatkozóan a feladatellátásban érintett önkormányzatok hosszú távú céljaival összhangban, kockázatelemzésre alapozva meghatározza a belső ellenőrzés számára követendő hosszú távú ellenőrzési stratégiát.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 30. §-a szerint a belső ellenőrzési vezetőnek kockázatelemzés alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie. A stratégiai ellenőrzési terv - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;

- b) a 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 ellenőrzési tervet szükség szerint, illetve évente az éves ellenőrzési tervek elkészítésekor felül kell vizsgálni és aktualizálni.

A belső ellenőrzési feladat társulás keretében történő ellátása esetében a Bkr. 56 §-a szabályozza a stratégiai, illetve az éves ellenőrzési terv készítésével, jóváhagyásával kapcsolatos feladatokat.

A társult önkormányzatok stratégiai ellenőrzési tervének és éves ellenőrzési tervének összeállítása – a belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összehangolása érdekében – az érintett helyi önkormányzatok jegyzői írásos véleményének figyelembevételével történik.

Az ellenőrzés terveket az érintett önkormányzatok vonatkozásában a társulásban résztvevő önkormányzatok képviselő-testülete hagyja jóvá a tárgyévet megelőző év december 31-ig.

A stratégiai terv összhangban áll a költségvetési szervek hosszú távú céljaival. A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz.

A belső ellenőrzési rendszer működése

A 2/2013. (II.06.) számú TT határozatában az ETKT Tanácsa döntött arról, hogy 2013. január 1-ét követően az önkormányzati feladatellátásra vonatkozó szabályozás jelentős változásainak megfelelően, annak keretein belül, továbbra is a Társulás keretei között kívánja biztosítani az általa eddig ellátott közszolgáltatásokat, többek között a belső ellenőrzési feladatokat.

Az előző stratégiai időszakhoz képest változást jelent, hogy 2017. augusztus 1-től nem 1 fő főállású belső ellenőr látja el a feladatot, hanem külső szolgáltatóval kötött szerződést a társulás.

Az együttműködés célja, hogy a Társulás hatékonyabban, szakszerűbben és költségtakarékosabban biztosítsa a belső ellenőrzési feladat ellátásában résztvevő nemzetiségi önkormányzatok, települési önkormányzatok, illetve azok felügyelete alá tartozó költségvetési szervek, illetve a települési önkormányzatok által létrehozott közös önkormányzati hivatalok belső ellenőrzését. Ezzel kistérségi szinten egységes belső ellenőrzési rendszer kialakításáról, működtetéséről, a szükséges források társulás keretében történő biztosításáról, a belső ellenőrzési feladat közös ellátásáról gondoskodtak.

STRATÉGIA ELLENŐRZÉSI TERVEZÉS

Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzatok által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

Ennek érdekében a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok előírásainak betartása mellett fontos a tulajdonosi szemléletű gazdálkodás érvényesülése. A belső ellenőrzés ezen célkitűzések teljesítéséhez kíván hozzájárulni az alábbi, az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok megfogalmazásával:

- Az önkormányzatok kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának ellenőrzése, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata
- az önkormányzati gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtésében, megőrzésében való közreműködés
- a belső kontrollrendszerek kialakításában és hatékony működtetésében való közreműködés az ellenőrzéseken keresztül
- a normatívák, mint fő bevételi források igénylésének és elszámolásának ellenőrzéseit rendszeressé tenni
- a bevételek előírásának, beszédésének nyomon követése, így járulva hozzá a bevételek maximalizálásához
- a korábbi külső és belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése

- a szervezet működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárásának elősegítése a racionálisabb működés biztosítása érdekében
- az Európai uniós pályázati források felhasználásának szabályszerűsége
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében
- elemző és összefüggéseket feltáró munkával, megfelelő információ nyújtásával elősegíteni a helyes, megalapozott és racionális döntések meghozatalát
- a jogszabályoknak való megfelelés speciális gazdálkodási területeken való ellenőrzése (pl. munkaügyi tárgyú ellenőrzések)
- felkérés esetén tanácsadói tevékenység elvégzése a függetlenség és az objektivitás elveinek sérülése nélkül

A fentiekkel összhangban az éves ellenőrzési tervek összeállítása során ezek lesznek a hangsúlyos elemek, figyelembe véve a kockázatelemzések által feltárt további vizsgálandó ellenőrzési területeket is.

Megfogalmazásra kerülnek még a belső ellenőrzési tevékenységgel kapcsolatos stratégiai célok, melyek célja az ellenőrzések hatékonyságának, eredményességének emelése:

- A vizsgálandó területek, témák kockázatelemzésen alapuló kiválasztása
- A belső ellenőrzési rendszer olyan kialakítása, amely elősegíti a közpénzek és a közvagyon felhasználásának átláthatóságát és elszámoltathatóságát
- A belső ellenőrzésekre vonatkozó jogszabályi előírások és a nemzetközi standardok alkalmazása az ellenőrzések lefolytatása során
- Az ellenőrzésre, a gazdálkodásra, az önkormányzati működésre vonatkozó jogszabályok, előírások folyamatos figyelemmel kísérése
- Részvétel a kötelező továbbképzéseken és a vizsgák teljesítése, részvétel az ellenőrzéssel kapcsolatos tanfolyamokon, konzultációkon
- A rendelkezésre álló technikai eszközök ismerete, az általuk nyújtott lehetőségek teljeskörű kihasználása

Belső kontrollrendszer értékelése

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Tv.-ben (továbbiakban: Áht.) foglaltaknak megfelelően az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

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

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásának a vizsgálatára.

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

A konkrét ellenőrzések, valamint az éves ellenőrzési jelentések összegző megállapításai, tapasztalatai alapján elő kell segíteni a helyi intézmények belső kontrollrendszerének felülvizsgálata során tapasztal hiányosságok, mulasztások, hibák korrigálását.

A belső kontrollrendszerek kiépítésére, szabályozottságára vonatkozó vizsgálatokat követően a vizsgálati eljárások előterébe kell helyezni a belső kontrollrendszer elemzését, értékelését.

A szervezeti integritást sértő események kezelésével, az integrált kockázatkezeléssel kapcsolatos rendszer működésének, a kockázatelemzésnek a felülvizsgálatát nyomon kell követni, folyamatosan a vizsgálat tárgyává kell tenni.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát

Kockázati tényezők és értékelésük

A belső ellenőrzés stratégiai szemléletű megközelítésének kulcsa a kockázati tényezők beazonosítása az intézmények fő célkitűzéseinek tükrében. A beazonosított egyes kockázati tényezők nem függetlenek egymástól. A kockázatok forrása lehet az intézményekre nézve külső eredetű kockázat, vagy az intézmények saját tevékenysége (vagy annak hiánya) hatására kialakuló kockázat. Az önkormányzat költségvetési szervei szempontjából releváns kockázatok a következők:

- Belső kontrollok értékelése
- Változás/ Átszervezés
- A rendszer komplexitása
- Kölcsönhatás más rendszerekkel
- Bevétel/Költségszint
- Előző ellenőrzés óta eltelt idő
- Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően
- Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
- Munkatársak tapasztalata és képzettsége

Az ellenőrzések tekintetében a magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázat elemzést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. vezetőség kérései).

Bizonyos típusú kockázatok számszerűsíthetők, számszakilag értékelhetők (pénzügyi kockázatok). Más kockázatok értékelésére csak szubjektívebb értékmérés áll rendelkezésre. A kockázati kategóriák besorolási kereteinek kialakításánál biztosítani kell, hogy az értékelés folyamata mind a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, mind azok hatását figyelembe vegye. A kockázatelemzés eredményeit olyan módon célszerű rögzíteni, hogy az megkönnyítse a kockázati prioritások meghatározását és a kockázatok folyamatos nyomon követését.

Egy kockázat minden esetben két összetevőből áll: az egyik a bekövetkezés valószínűsége, a másik a bekövetkezése esetén kiváltott hatás, amely további súlyozásra kerül. A kockázatelemzés megfelelő módszert ad az ellenőrizendő terület kiválasztásához.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A belső ellenőrzés által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell a tevékenység minőségének javítása érdekében. Ennek keretében a Bkr. 17. § (4) bekezdésének előírásaival összhangban a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felül kell vizsgálni, és szükség szerint módosítani kell egyrészt a jogszabályok, módszertani útmutatók változásai miatt, másrészt a belső ellenőrzést ellátók tapasztalatainak, javaslatainak figyelembevételével.

A belső ellenőrzésnek törekednie kell a hatékony és eredményes működésre, mely az önkormányzatok és a hozzá tartozó szervezetek számára értéket ad és javítja a működésüket.

A belső ellenőrzési egység törekszik a jogszabályokban előírt követelményeknek való minél teljesebb megfelelésre, az eljárások egységesítésére. A belső ellenőrzésre vonatkozó hosszú távú elképzelés a tanácsadói tevékenység bővítése –az önkormányzati igények figyelembe vétele mellett.

A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése

A belső ellenőrzési feladatokat külső szakértő cég látja el (Barbaranna Bt.) a jogszabályi követelményeknek megfelelő felsőfokú iskolai végzettséggel, szakmai képzettséggel, belső ellenőri regisztrációval és több éves költségvetési gyakorlati tapasztalattal rendelkező ellenőr biztosításával.

Költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásért felelős miniszter engedélye szükséges. A vállalkozás által biztosított belső ellenőr a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 1/A §-ban megfogalmazott követelményeknek megfelel, valamint jogosult a Bkr. 22. §-ban megfogalmazott belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátni.

Az ellenőri kapacitás lefedi az önkormányzatok ellenőrzési igényeit.

A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve

A belső ellenőr folyamatosan nyomon követi a jogszabályokat, a megjelenő szakirodalmat. A lehetőségekhez képest részt vesz a szakmai konferenciákon, továbbképzéseken. A belső ellenőr továbbképzése során törekedni kell a speciális szakmai ismereteinek bővítésére is.

A belső ellenőrnek eleget kell tennie a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendeletben foglaltaknak. Ezen kötelező szakmai továbbképzést a belső ellenőr 2019. őszén a kötelező egy témakör helyett két témában (Uniós támogatások ellenőrzése, illetve Közbeszerzések ellenőrzése) is teljesítette.

A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye.

Tárgyi igények biztosítása:

A belső ellenőrzést jelenleg külső szolgáltató útján látja el a társulás, így a tárgyi eszköz igény kielégítése a külső szolgáltató feladata.

Információs igények biztosítása:

Az ellenőrzött intézmények belső adatait, az ellenőrzések során szükséges információkat a vezetőkkel, dolgozókkal való konzultációkból, az általuk biztosított dokumentumokból ismerik meg az ellenőrök.

Az ellenőrzés által vizsgált területek, ellenőrzési prioritások és gyakoriság

A költségvetési szervezetek ellenőrzésekor vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzési egység elsősorban az alábbi területeken végez ellenőrzéseket:

- A költségvetés tervezése
- A gazdálkodás szabályszerűsége
- Beszámoló leltárakkal történő alátámasztása
- Működés, erőforrás gazdálkodás a költségvetési szerveknél
- Belső kontrollrendszer működése
- Helyi adók kivetése és beszedése

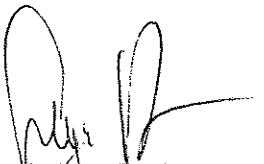
- Állami támogatások igénylése és elszámolása
- Humán erőforrás gazdálkodás és munkaügyi dokumentumok kezelése
- Közbeszerzések lefolytatása
- Pénzkezelés szabályszerűsége
- Önkormányzati vagyongazdálkodás
- Mezőgazdasági közmunkaprogram működése
- Az élelmezési tevékenység vizsgálata
- Civil szervezetek támogatása és a támogatások elszámolása
- A gépjárművek használatának szabályozottsága és az üzemanyag elszámolás
- Település fenntartási, beruházási feladatok
- Európai Uniós és hazai pályázatok lebonyolítása
- Az önkormányzat segélyezési rendszere

Az ellenőrzési jelentésekben a megállapítások mellett, fontos a segítő, javító szándékú ajánlások, javaslatok, tanácsok megfogalmazása.

Kiemelt szempontként kezelendő a jelentős pénzbeli kockázatokkal járó területek gyakoribb ellenőrzése. Az ellenőrzési gyakoriság tekintetében pedig az eddigi gyakorlat folytatására törekszünk, vagyis lehetőség szerint minden ellenőrizendő szervnél legalább évi 1 vizsgálatot készülünk végrehajtani.

Miskolc, 2019. november 20.

Készítette:



Szűcs Barbara
belső ellenőr