



Kistormás Községi Önkormányzat

Kistormás, Dózsa út 2.

Tel:(74) 674-716

MEGHÍVÓ

Értesítem, hogy Kistormás Községi Önkormányzat Képviselő-testülete **rendkívüli ülését**

2017. december 15. napján (csütörtökön) **17:45 órai** kezdettel tartja.

Az ülés helye: Faluház tanácskozó terme

Napirendi javaslat:

1.) 2018. évi belső ellenőrzés megtárgyalása

Előterjesztő: Pintér Ferenc polgármester (írásbeli előterjesztés)

A testületi ülésre ezúton tisztelettel meghívom és kérem a feltétlen és pontos megjelenését.

Kistormás, 2017. december 11.

Pintér Ferenc sk.
polgármester

Előterjesztés

Kistormás Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2017. decemberi 15- ei ülése 1. számú napirendi pontja

Tisztelt Képviselő Testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény (továbbiakban: Möt.v.) 119.§ (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának biztosítása érdekében a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni.

A jogszabály szerint 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 önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15. § (7) bekezdése és 16.§ (2) bekezdése lehetőséget ad arra, hogy Kistormás Községi Önkormányzat belső ellenőrzésével kapcsolatos feladatok ellátására külső szolgáltatót vonjunk be. Ezzel a lehetőséggel élve 2018. évre vonatkozóan javasoljuk a belső ellenőrzésre az ALISCA COMP Kft-vel szerződést kötni, ahol a feladat elvégzésre megfelelő szakmai tapasztalattal rendelkező személyt biztosítanak. Az Alisca Comp Kft., - aki az elmúlt években már végzett az önkormányzatnál belső ellenőrzési feladatokat - által adott árajánlata alapján a munkát 180 000 Ft + ÁFA díj ellenében vállalja elvégezni.

A fentiek figyelembevételével elkészített 2018. évi éves tervet a melléklet szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Határozati javaslat:

- 1.) Kistormás Község Önkormányzata Képviselő-testülete Kistormás Község Önkormányzatának 2018. évi éves belső ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Kölesdi Közös Hivatal Jegyzője

- 2.) Kistormás Község Képviselő-testülete felhatalmazza Pintér Ferenc polgármestert, hogy a 2018. évi belső ellenőrzési feladatok ellátására az Alisca Comp Kft-vel a Kistormás Község Önkormányzata költségvetése terhére 180 000 Ft+Áfa, összesen 228 600 Ft összegben szerződést kössön.

Határidő: 2018. február 28.

Felelős: Pintér Ferenc polgármester

Kistormás Község Önkormányzatának 2018. évi belső ellenőrzési terve

A „Magyarország helyi önkormányzatairól” szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet határozza meg azokat a feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak és hivatalának a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése keretében el kell végeznie; továbbá a hivatkozott jogszabályok rendelkeznek arról is, hogy a belső kontrollok körében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is. Ennek érdekében éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet a képviselő-testületnek a tárgyévvel megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A 2018. évi belső ellenőrzési feladatokat – tekintettel arra, hogy közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrrel, illetve belső ellenőrzési szervezettel nem rendelkezünk – külső erőforrás igénybevételével, szolgáltatóval kötött megbízási szerződés útján kívánjuk ellátni.

Kistormás Község Önkormányzatának 2018. évi belső ellenőrzési tervét a Kistormás Község Önkormányzat Képviselő-testülete jogosult jóváhagyni.

Mindezek figyelembevételével Kistormás Község Önkormányzatának 2018. évi belső ellenőrzési terve a következőket tartalmazza.

I. A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közölt módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatokat ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszeres szemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a jogszabályok, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2018. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymutatásait, amely szerint megtörtént az önkormányzat tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok felmérése.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- jogszabályi változások hatása,
- kontrolltevékenységek működése,
- belső szabályozás komplexitása,
- bevételek realizálhatósági szintje,
- pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai,
- szervezeti változások hatásai,
- személyi változások hatásai.

Az éves terv összeállításánál számításba vett prioritások:

- belső kontrollok szabályozottsága és működése,
- a vagyongazdálkodás szabályozottsága, a vagyonyilvántartások, leltározási tevékenység szabályszerűsége,
- helyi adó adatok nyilvántartása, beszédése, hátralékok behajtása,
- az intézményi elemi költségvetések szabályossága, megvalósíthatósága,
- az előirányzatok felhasználásának tervszerűsége,
- a gazdálkodás és a könyvvizetés szabályszerűsége,
- a kötelezettségvállalások célszerűsége, ésszerű forrás és eszközfelhasználás,

- a korábbi években zajlott belső és külső ellenőrzések tapasztalatainak, megállapításainak realizálása,
- az államháztartáson kívülre céljelleggel adott támogatásokkal kapcsolatos jogszabályi előírások betartása,
- a személyi juttatások szabályozása, költségvetési tervezése, felhasználása és elszámolása.

II.A tervezett ellenőrzés bemutatása

Tervezett ellenőrzés tárgya:

Önkormányzati vagyongazdálkodás, vagyon nyilvántartás szabályszerűségének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyon értékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel alátámasztott-e, valamint hasznosultak-e (amennyiben történtek) az önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségére vonatkozó külső (és belső) ellenőrzések megállapításai.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

A vagyongazdálkodás szervezeti keretei és szabályozottsága.

Az eszközök analitikus és főkönyvi nyilvántartása, a vagyonnal kapcsolatos változások nyomon követése, dokumentálása.

Eszközök selejtezésének, leltározásának szabályossága.

A számviteli mérlegben szereplő összegek alátámasztottsága mérlegtételek értékelése.

Önkormányzati eszközökre vonatkozó üzemeltetési, használati jog és vagyonkezelői jog miatti számviteli előírások érvényesülése.

Ellenőrizendő időszak: 2017. év.

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: pénzügyi és szabályszerűségi

Ellenőrzés ütemezése: 2018. IV. negyedév

Megj: Az ellenőrzés ütemezése a jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.

Ellenőrzött szervezeti egység: Kistormás Községi Önkormányzat

Soron kívüli, nem tervezett ellenőrzésekre rendelkezésre tartott kapacitás:
5 ellenőri nap.

Tanácsadásra rendelkezésre álló kapacitás: igény szerint.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:

a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, a Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet előírásai alapján.

III. Kockázatelemzés

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT 2018. évi tervhez

Működési környezet kockázata

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	közepes	magas	közepes
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	alacsony	közepes	alacsony
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	alacsony	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	közepes	alacsony	alacsony
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

Folyamatban rejlő kockázat

Önkormányzati vagyongazdálkodás, vagyon nyilvántartás szabályszerűségének ellenőrzése.

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1	A vagyonrendelet és a vonatkozó belső szabályzatok megfelelése	magas	közepes	magas
2.	Szabályszerű dokumentált-ság hiánya	magas	közepes	magas
3.	A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai	közepes	közepes	közepes
4.	Az elszámolások szabályszerűsége	közepes	közepes	közepes
5.	Korábbi belső ellenőrzés	közepes	közepes	közepes

Számított kockázat:

A vagyonrendelet, illetve a belső szabályzatok nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak. A munkavégzés során nem tartják be a jogszabályokban és belső szabályzatban megfogalmazott előírásokat, nem működtetik kellőképpen a belső kontrollokat.

A vagyontárgyak nyilvántartása, hasznosítása, az eszközök selejtezése, a leltározás előkészítése, végrehajtása nem megfelelő.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:

Az önkormányzatok által ellátott feladatok sokrétűsége, valamint az önkormányzati vagyon aránya indokolja, hogy a vagyongazdálkodás területén a belső ellenőrzés a korábbiaknál sokkal intenzívebb ellenőrzéseket folytasson. Az ellenőrzések feltárhatják a vagyongazdálkodás területén a meglévő szabálytalanságokat, joghézagokat, a pazarló gazdálkodást, de a jó gyakorlatot is.

Az ellenőrzés várható eredménye az önkormányzat vagyongazdálkodási céljai elérésének, illetve az önkormányzati vagyon megőrzésének és gyarapításának megállapítása és értékelése.

KISTORMÁS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2017. december 15. napján megtartott rendkívüli nyilvános ülésének

J E G Y Z Ó K Ö N Y V E

Az ülésen hozott határozatok

<i>száma:</i>	<i>tárgya:</i>
68/2017. (XII.15.)	Az Önkormányzat 2018.évi belső ellenőrzési tervének elfogadása
69/2017. (XII.15.)	Óvodai létszámkeret bővítése

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Kistormás Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2017. december 15-én (pénteken) 17.45 órakor megtartott rendkívüli nyilvános üléséről.

Az ülés helye: Kistormás, Faluház tanácskozó terme

Jelen vannak: Pintér Ferenc polgármester
Lakatos József alpolgármester
Borza Ferenc képviselők

Távol maradt: Kovács József
Kovács József (1957) képviselők

Kölesdi Közös Önkormányzati Hivatal részéről:

Balogh Györgyi jegyzőt helyettesítő aljegyző
Vislőcki virág jegyzőkönyvvezető
Vislőcki Anita adóügyi ügyintéző

Pintér Ferenc polgármester köszönti a képviselő-testületi ülésen megjelenteket.

Megállapítja, hogy 3 képviselő jelent meg, így az ülés határozatképes, és azt megnyitja.

Elmondja, hogy ifj. Kovács József és Kovács József (1957) képviselő egyéb elfoglaltság miatt van távol, továbbá a belső ellenőrzés tárgyában mihamarabbi döntést szükséges hozni.

Javaslatot tesz a napirend megtárgyalására. Módosítási javaslat érkezik.

A polgármester kéri, hogy további két napirendi pontot vegyenek fel: Óvodai létszámkeret és az óvodai dolgozók ügyének megtárgyalását. Érkezett egy települési támogatási kérelem, így zárt ülést is tartanak.

A képviselő-testület a napirendet 3 igen, 0 nem szavazattal, tartózkodás nélkül a módosítás szerint fogadja el:

N a p i r e n d:

1.) A 2018. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása

Előterjesztő: Pintér Ferenc polgármester – (írásos előterjesztés)

2.) Óvodai létszámkeret bővítése

Előterjesztő: Pintér Ferenc polgármester – (szóbeli előterjesztés)

3.) Óvodai dolgozók munkaügyi helyzete

Előterjesztő: Pintér Ferenc polgármester – (szóbeli előterjesztés)

Zárt ülés:

1.) Egyedi hatósági ügyek: települési támogatás kérelmek

Előterjesztő: Pintér Ferenc polgármester – (helyben, írásos előterjesztés)

Ezután rátérnek a napirendek megtárgyalására.

1.) A 2018. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása

Előterjesztő: Pintér Ferenc polgármester – (írásos előterjesztés)

Pintér Ferenc polgármester: Átadnám a szót az aljegyző asszonynak.

Balogh Györgyi aljegyző: Egy 2017. december 31-éig jegyzői javaslatra kell találni egy olyan témát, amire a belső ellenőrzés témája kiterjed.

A kolléganők biztosan egyeztettek a belső ellenőrrel a témával kapcsolatban.

A téma: Az adózás rendjének szabályossága, törvényszerűsége stb.

Régebben egyeztetett téma, valószínű, hogy a jegyző úr révén. Most amúgy is változások lesznek.

Most arról kellene testületi döntést hozni, hogy 2018-ban az adóztatás feladatait, annak szabályszerűségét ellenőrzi a belső ellenőr. Az erre adott ajánlat 180 ezer forint plusz Áfa. Évek óta ennyi az összeg. Ehhez kell egy támogató határozat, amennyiben elfogadható. De, ha van más javaslat, természetesen megtárgyaljuk.

Lakatos József alpolgármester: Van más lehetőség?

Balogh Györgyi aljegyző: Van, lehet javasolni más témát. Csak azért adták jegyzői hatáskörbe, mert ez a belső szabályszerűség működésének vizsgálata tulajdonképpen. De a képviselő-testület tehet javaslatot bármilyen témára kiterjedően.

Borza Ferenc képviselő: Gondolom a jegyző úr nem véletlenül választotta.

További megjegyzés, javaslat nem érkezik.

A képviselő-testület 3 igen, 0 nem szavazattal és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:

68/2017. önkormányzati határozat

Az Önkormányzat 2018.évi belső ellenőrzési tervének elfogadása

1.) Kistormás Község Önkormányzata Képviselő-testülete Kistormás Község Önkormányzatának 2018. évi éves belső ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Kölesdi Közös Hivatal Jegyzője

2.) Kistormás Község Képviselő-testülete felhatalmazza Pintér Ferenc polgármestert, hogy a 2018. évi belső ellenőrzési feladatok ellátására az Alisca Comp Kft-vel a Kistormás Község Önkormányzata költségvetése terhére 180 000 Ft+Áfa, összesen 228 600 Ft összegben szerződést kössön.

Határidő: 2018. február 28.

Felelős: Pintér Ferenc polgármester

2.) Óvodai létszámkeret bővítése

Előterjesztő: Pintér Ferenc polgármester – (szóbeli előterjesztés)

Pintér Ferenc polgármester: Tudni kell, hogy bővítettük az óvodát, így az alapterület alapján a létszámot is tudtuk növelni. De annyi gyerek van, hogy ki kellene használnunk azt a plusz 20 %-ot, amit lehet. Ez négy további gyermeket jelent. Viszont testületi határozat szükséges, hogy hozzájárulunk a létszám-bővítéshez.

Lakatos József alpolgármester: Emiatt 1 gyereket el is kellett utasítani, ha jól tudom.

Borza Ferenc képviselő: Ez többletet jelent az óvodának?

Lakatos József alpolgármester: Azért bővítettük, hogy több gyermeket tudjunk foglalkoztatni.

Balogh Györgyi aljegyző: Mennyien vannak?

Pintér Ferenc polgármester: Kb. 20 fő, 1 csoport.

Borza Ferenc képviselő: Kérdés az, hogy mennyi lehet a csoportlétszám.

Balogh Györgyi aljegyző: A jogszabály azt írja, hogy 20 fő plusz engedélyezhet a képviselő-testület 5 %-os eltérést, és az alapító okiratban is úgy van megfogalmazva, hogy ehhez az alapító okiratot nem kell módosítani.

Pintér Ferenc polgármester: Plusz 20 % lehet.

Balogh Györgyi aljegyző: Tehát ennyi jöhet még a 20 főhöz, és nem kell új csoportot alakítani.

Pintér Ferenc polgármester: Ez többlet kiadást nem jelent nekünk, viszont több normatív támogatást kapunk.

Lakatos József alpolgármester: Használjuk ki a lehetőséget, viszont ne felejtsük el, hogy a faluban lesznek olyan gyerekek, akik kezdik az óvodát. Tehát a helyieket részesítsük előnyben.

Balogh Györgyi aljegyző: Ez így is van az alapító okiratban. A felvételi körzetet célszerű úgy meghatározni, hogy az Kistormás közigazgatási területe, és amennyiben a létszámkeret engedélyezi, akkor lehet másik településről is gyermeket felvenni,

Más kérdés, észrevétel nem érkezik, így szavaznak az óvodai létszámkeret bővítését illetően.

A képviselő-testület 3 igen, 0 nem szavazattal és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:

69/2017. önkormányzati határozat

Óvodai létszámkeret bővítése

Kistormás Község Önkormányzat képviselő-testülete megtárgyalta a Kistormási Katica Óvoda létszám bővítésével kapcsolatos előterjesztést.

Úgy dönt, hogy az óvodai létszámkeret túllépéséhez a jogszabályban meghatározottak szerint hozzájárul.

Határidő: jogszabály szerint

Felelős: Pintér Ferenc polgármester

3.) Óvodai dolgozók munkaügyi helyzete

Előterjesztő: Pintér Ferenc polgármester – (szóbeli előterjesztés)

Pintér Ferenc polgármester röviden felvázolja, hogy a gyesen lévő egyik óvónő hamarosan visszajön dolgozni, most a szabadságait veszi ki. De közben ő is és egy másik óvónő is tervezik a babát, illetve a következőt. Viszont a jelenlegi óvodavezetővel nagyon meg vannak elégedve. Sajnos az önkormányzat anyagi helyzete nem teszi lehetővé, hogy három dolgozót tudjanak foglalkoztatni. Azonban olyan helyzetbe sem szeretnének kerülni, hogy az újonnan felvett elküldik, közben a másik kettő várandós lesz, és óvónő nélkül maradnának. Nem egyszerű a helyzet. Ezzel az ügygel a jelenlegi óvodavezető kereste meg.

Balogh Györgyi aljegyző elmondja, hogy a visszatérő óvónőnek jó lenne írásban jeleznie a munkaadójának felé, hogy mi a szándéka a visszatérést illetően. Illetve a költségvetési helyzetet is meg kellene alaposan vizsgálni, továbbá az összes lehetőséget végig kellene gondolni a személyi kérdések terén.

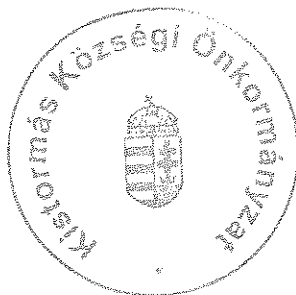
Rövid gondolkodás után úgy döntenek, hogy a költségvetési oldal áttekintéséig elnapolják az alkalmazotti létszámmal kapcsolatos döntést.


További megtárgyalni való nem lévén a polgármester berekeszti a nyilvános ülést.

A képviselő-testület az Möt. 46.§ (2) bekezdése szerint az egyedi hatósági ügyeket zárt ülésen tárgyalja.

kmft.


Pintér Ferenc
polgármester




Balogh Györgyi
jegyző helyettesítő aljegyző