

Előterjesztés
Ludas Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2018. november 28-i rendkívüli ülésére ülésére.

Tárgy: A képviselő-testület 2019. évi munkaterve
Előterjesztést készítette: dr. Pető László helyettes jegyző
Előterjesztő: Vargáné Csengeri Mónika polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól 44. § -a rögzíti, hogy „A képviselő-testület szükség szerint, a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott számú, de évente legalább hat ülést tart.”

Önkormányzatunk Szervezeti és Működési Szabályzatának 11. §-a a következők szerint rendelkezik:

„ (2) A képviselő-testület a munkatervet minden tárgyév január 1. napját megelőzően fogadja el.

(3) A munkaterv tervezetét a jegyző állítja össze, jóváhagyás céljából a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé.

(4) A munkaterv tartalmazza a rendes ülések várható időpontját és a tárgyalni tervezett fontosabb napirendi pontokat.

(5) A munkatervet a képviselő-testület év közben határozatával módosíthatja.

Egyéb megszorításokat a vonatkozó jogszabályok nem írnak elő. Ezen előterjesztés részét képezi a mellékletként csatolt munkaterv. Kérem a tisztelt képviselő-testületet a munkaterv megvitatására és a határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat

Ludas Község Önkormányzatának képviselő-testülete megtárgyalta az előterjesztést, és úgy dönt, hogy a mellékelt 2019. évi munkatervet elfogadja. A testületi ülések helye a polgármesteri hivatal tanácskozó terme. A polgármester az ülés helyét jogszabályváltozás miatt vagy célszerűségi okból módosíthatja, időpontjának megváltoztatása azonban csak testületi határozattal történhet.

Melléklet:

Ludas Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2019. évi munkaterve

2019. február 07.

1. Jelentés a lejárt határidejű határozatokról.
2. Beszámoló az átruházott hatáskörben 2018-ban hozott polgármesteri döntésekről.
3. A Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetése.
4. Ludas Község Önkormányzatának 2019. évi költségvetése.
5. A pénzügyi és természetbeni szociális ellátásokról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata.
6. A szociális ellátásokért fizetendő intézményi térítési díjakról szóló rendelet módosítása
7. Beszámoló a könyvtár működéséről.

2019. március 28.

1. Javaslat az önkormányzati ingatlanok funkciójának módosítására, hasznosítására.
2. A civil szervezetek támogatása.
3. 2019. évi közbeszerzési terv.

2019. április 25.

1. Beszámoló a KÖH 2018. évi gazdálkodásáról (zárszámadás).
2. Beszámoló az önkormányzat 2018. évi gazdálkodásáról (zárszámadás).
3. Javaslat a 2018. évi költségvetési rendelet módosítására.
4. Beszámoló az éves belső ellenőrzési jelentésről.
5. Beszámoló az adóigazgatási feladatok végrehajtásáról.

2019. május 30.

1. Beszámoló a közrend és közbiztonság helyzetéről.
2. Beszámoló a gyermekvédelmi és gyámügyi feladatok ellátásáról.
3. Beszámoló a gyermekjóléti és családsegítő szolgálat tevékenységéről.
4. Beszámoló a Detki Petőfi Sándor Általános Iskola Ludasi Tagintézményének működéséről.
5. Beszámoló az óvoda 2018/2019. oktatási-nevelési évének munkájáról.
6. Beszámoló a Ludason végzett folyékony kommunális hulladékszállítási feladat ellátásáról.
7. Beszámoló a települési szilárd hulladékszállítási feladat ellátásáról.

2019. szeptember 12.

1. Beszámoló a Ludas Napokról.
2. A 2019. évi gazdálkodás I. félévi beszámolója.
2. A 2019. évi költségvetési rendelet módosítása.
3. Bursa Hungarica Felsőoktatási Ösztöndíjpályázat kiírása.
4. Háziorvosi és Védőnői beszámolók.
5. Polgármesteri beszámoló a Gyöngyös Kistérség Többcélú Társulásban végzett munkáról.
6. Döntés a kitüntető címek adományozásáról.

2019. november 21.

1. Beszámoló Ludas Község Önkormányzatának 2019. évi tevékenységéről.
2. Költségvetést megalapozó rendeletek módosítása.
3. Beszámoló a Nagyfűgedi Közös Önkormányzati Hivatal működéséről.
4. Döntés a Bursa Hungarica Felsőoktatási Ösztöndíj-pályázatokról.
5. A 2019. évi belső ellenőrzési terv elfogadása.
6. A 2020. évi munkaterv elfogadása.

KÖZMEGHALLGATÁS

Felelős: Jegyző

Határidő: folyamatos

Ludas, 2018. november 21.

Vargáné Csengeri Mónika
polgármester

ELŐTERJESZTÉS

Ludas Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

2018. november 28-án tartandó testületi ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Fenti jogszabályhely kimondja, hogy az Önkormányzat, mint irányító szerv belső ellenőrzést végezhet:

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

Belső ellenőrzési tevékenységet költségvetési szervnél csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. E tevékenységek folytatását az államháztartásért felelős miniszter annak engedélyezi, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, és nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal.

Az Önkormányzat belső ellenőrzési kötelezettségének a Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulás (a továbbiakban: Társulás) belső ellenőrei által tesz eleget, mely személyek végzettsége és gyakorlata fenti jogszabályi előírásnak megfelel.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési, kontroll és szervezeten irányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az önkormányzat gazdasági programjában meghatározott célkitűzések eléréséhez.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) szabályozza a belső ellenőrzést.

Jelen előterjesztés a Bkr.-ben előírt éves ellenőrzési terv elfogadására tesz javaslatot az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek, valamint a 100%-ban önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok vonatkozásában.

Az ellenőrzési terv tartalma megfelel a Bkr. 31. § (4) bekezdés szerinti előírásoknak.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése, valamint a Bkr. 32. § (4) bekezdése kimondja, hogy a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésen, humán- és pénzügyi erőforrás felmérésen alapszik, melynek összefoglalóját a mellékelt tervezet tartalmaz.

Az adatszolgáltatás, a kockázatelemzés alapján és a felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló várható pénzügyi és humán erőforrásokon alapuló éves ellenőrzési terv tervezetét a Társulás belső ellenőrzési vezetője készítette el.

A tervjavaslatban szerepeltetett tartalékidő egyrészt biztosítja a tervezett ellenőrzéskor felmerülő, folyamatban rejlő kockázat miatti vizsgálati idő kiterjesztését, másrészt a soron kívüli ellenőrzés idősükségletét szolgálja.

A 2019. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Ludas, 2018. november 21.

Vargáné Csengeri Mónika
polgármester

Határozati javaslat:

Ludas Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a „Javaslat a 2019. évi belső ellenőrzési terv elfogadására” című előterjesztést megtárgyalta és az alábbi döntést hozta:

1. A Képviselő-testület az Önkormányzat irányítása és felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2019. évi belső ellenőrzési tervét az 1. melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja.
- 2.
3. A Képviselő-testület felkéri a Jegyzőt, hogy jelen döntéséről, a határozat megküldésével tájékoztassa Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulását.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

**LUDAS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZATNAK,
ILLETVE ANNAK IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ
KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKNEK
2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

**Jóváhagyta: Ludas Községi Önkormányzat Képviselő-testülete
..... /2018. () határozatával**

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések

Az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

Az Áht. 61. § (4) bekezdés szerint az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere – beleértve a belső ellenőrzést – keretében valósul meg.

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

- a költségvetési szerv a működése és gazdálkodása során a tevékenységeket szabályszerűen hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, és
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el a stratégiai ellenőrzési tervet és az éves ellenőrzési tervet.

A Bkr. 31. §-a kimondja, hogy a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv készítéséhez szükséges adatszolgáltatás kitért a költségvetési szervek jogi státuszára, a foglalkoztatottak számára, a költségvetési szerv költségvetési főösszegére, valamint a kockázatelemzés során azon pénzügyi folyamatokra, melyek az adott szervezet jellemzők. Továbbá lehetőséget biztosított arra, hogy az adatszolgáltatásért felelős egyéb általa kockázatosnak és ellenőrzésre szoruló területet is megjelöljön.

A kockázatelemzést a Belső Ellenőrzési Kézikönyv útmutatása alapján készítette el a Társulás belső ellenőrzési vezetője.

A kockázatelemzés objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására, mely meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A kockázatelemzés célja az egyes folyamatok kockázatának mértékét megállapítani, a magas prioritású rendszereket beazonosítani. A rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők súlya alapján végeztük el.

Kockázati tényezőként került meghatározásra a folyamatokban:

- a) Szabályok/működés összetettsége/változása
- b) Szervezeti változás

- c) Közvetlenül pénzben mérhető hatás
- d) A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzés
- e) Kontrollok megbízhatósága

A kockázatok értékelése a Belső ellenőrzési kézikönyvben leírtak alapján történik, a magas kockázati tényezőjű tevékenységek kerülnek ellenőrzésre.

A fentiek figyelembe vételével készült a 2018. évi belső ellenőrzési terv.

Nagyfüged Községi Önkormányzat, illetve annak felügyelete, irányítása alá tartozó költségvetési szervekre jutó ellenőrzési napok száma 2019. évben:

Ellenőrzési napok szám:	10 nap
Tanácsadói napok száma:	0 nap

A soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás és a képzésekre tervezett kapacitás a 2019. évi kistérségi munkaterv összeállításakor kerül meghatározásra.

2019. évi belső ellenőrzési terv

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Ludas Község Óvodája
Az ellenőrzés tárgya:	Az főzőkonyha gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a konyha gazdálkodási tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2019. január 1-től június 30-ig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása

Az egyes ellenőrzési típusok tartalma:

Rendszerellenőrzés: Rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre

Szabályszerűségi ellenőrzés: annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Pénzügyi ellenőrzés: Az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

Teljesítmény-ellenőrzés: Az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének a vizsgálata.