

ELŐTERJESZTÉS
Ladánybene Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2017. november 13-i ülésére

Tárgy: Összefoglaló jelentés a 2017. évi belső ellenőrzésről

Előterjesztést készítette:

Szádvári Erika
aljegyző

Előterjesztő:

Kardos Attila
polgármester

Véleményezésre és tárgyalásra megkapta:

Ladánybene Község Polgármesterétől
6045 Ladánybene, Fő út 66.
Telefon: 76/457-600, polgarmester@ladanybene.hu

ELŐTERJESZTÉS
Ladánybene Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2017. november 13-i
képviselő-testületi ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2017-ben hatályos jogszabályi rendelkezések alapján a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet által bizonyosságot nyújtsanak az általa épített és működtetett pénzügyi és irányítási kontroll megfelelőségét illetően. Önkormányzatunk 2017-ben külső ellenőr igénybevételel látta el e feladatát.

Az éves belső ellenőri jelentés a belső ellenőrzés az adott évi tevékenységének bemutatását jelenti, illetve az ellenőrzés során feltárt tapasztalatok, megállapítások, javaslatok hasznosulását tartalmazza.

Az ellenőrzés típusa szabályszerűségi ellenőrzés volt, amely 4 ellenőrzési napot foglalt magába, s célja az intézményi térítési díjak megállapításának helyessége volt.

A belső ellenőr az előterjesztés mellékletét képező ellenőri jelentést készítette, s kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy e jelentést fogadja el.

HATÁROZATI-JAVASLAT

Ladánybene Község Önkormányzat Képviselő-testületének .../2017. (XI. 13.)
határozata
a 2017. évi belső ellenőri jelentés elfogadásáról

HATÁROZAT

Ladánybene Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017. évi belső ellenőrzésről szóló jelentést az előterjesztés szerint elfogadja.

Felelős: Szádvári Erika – belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2017. november 13

Ladánybene, 2017. november 8.

Kardos Attila
polgármester

Ladánybencei Közös Önkormányzati Hivatal
Iktatószám: 1108--3/2017.
Ellenőrzés azonosító száma: 1

Jóváhagyom

Név: Szádvári Erika B.E.V.

Aláírás:

Dátum: 2017. október 26.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Ladánybence Közös Önkormányzati Hivatal „Napközi Otthonos Óvoda éllemezésénél az állami normatíva igénylése, módosítása, elszámolása” című vizsgálathoz

2017. október 26.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	CASH-INFO Üzletviteli Tanácsadó Betéti Társaság
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása volt, hogy a Ladánybene Önkormányzati Hivatalnál a napközi otthonos óvoda állami <i>normatíva</i> igénylése, elszámolása szabályosan történt-e.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Ladánybene Közös Önkormányzati Hivatal
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentumok bekérése, átvizsgálása, kontrollálható pontok egybevetése.
Ellenőrzött időszak:	2016. év
Ellenőrzés helyszíni időtartama:	2017.10.14.– 2017. 10.26.
Időigény:	4 nap
Vizsgálatvezető:	Szűcs Tibor / megbízólevél száma: 1108-2/2017.
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőr(ök):	Szűcs Tibor
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Szadvári Erika aljegyző

II./

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során tételesen átvizsgáltam a Közös Önkormányzati Hivatalnál hivatal által megadott, a témához kapcsolódó bizonylatokat.

A 2016. évben keletkezett és megőrzött anyagok teljes körű átvizsgálása megfelelő mértékben lehetőséget adott az ellenőrzési lefedettségre vonatkozóan.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

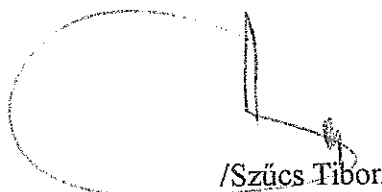
Főbb megállapításaim a következők:

Összességében a vizsgálati témára vonatkozóan megállapítottam, hogy a Közös Önkormányzati Hivatal Ladánybenei Kirendeltségénél a fenti témában a jogszabályokban foglaltak szerint jártak el.

Az ellenőrzési jelentést az önkormányzat aljegyzőjével szóban egyeztettem, amelyről – mivel vitás kérdés nem merült fel – jegyzőkönyvet nem volt szükséges készíteni. Az egyeztető (záró) megbeszélést követően nem maradt fenn vitás álláspont.

Az ellenőrzés nyomán kialakított részletes belső ellenőri megállapításaimat, véleményemet, javaslataimat a vizsgált területekről, illetve folyamatokról az ellenőrzési jelentés későbbi fejezetében (IV. fejezet) írom le.

Kecskemét, 2017. október 26.



/Szűcs Tibor/
belső ellenőr

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ladánybene Községi Önkormányzati Hivatal Ladánybenei Kirendeltségénél az „Napközi Otthonos Óvoda élelmezésénél az állami normatíva igénylése, módosítása, elszámolása” című ellenőrzéshez

Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
Az éves állami normatíva igényléséhez az előző évek adatait felmérték, figyelembe vették.	1.	Közepes/Hiányában a normatíva igénylése pontatlan lehet.	nincs	NEM
Az éves létszámalakulások alapján a szükséges módosításokat figyelembe vették, azokat időben jelezték a MÁK felé. Az éves elszámolásakor helyesen állapították meg a leigényelhető normatíva mutatószámát és összegét.	2.	Magas/Eltérés a jogszabálytól forráskieséshez, valamint kamatfizetéshez vezet.	nincs	NEM

IV./

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A 2017. évi tervezéshez az előző évek tényadatait felmérték, figyelembe vették.

A jogszabályban foglalt határidőkben az átlaglétszám mozgásokból eredő korrekciókat jelentették a MÁK felé. Az év során történt lemondás, illetve többletigénylés is. Az év végi élelmezési napokból a záró létszámot – igénylés alapja – helyesen számították ki. A normatíva összegét a tényszám alapján igényelték le.

Az ellenőrzés során a megadott dokumentumok tételes átvizsgálása után szabálytalanságot és hiányosságot nem állapítottam meg.

A fentiek miatt vezetői intézkedés kiadását nem tartom indokoltnak.

Keltezés: Kecskemét, 2017. 10. 26.

Aláírás:



Szűcs Tibor vizsgálatvezető

Keltezés: Kecskemét, 2017. 10. 26.

Aláírás:



Szűcs Tibor belső ellenőr

ELŐTERJESZTÉS
Ladánybene Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2017. november 13-i ülésére

Tárgy: Előterjesztés Ladánybene Község Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervére

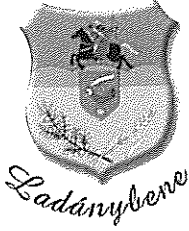
Előterjesztést készítette:

Szádvári Erika
aljegyző

Előterjesztő:

Szádvári Erika
belső ellenőrzési vezető

Véleményezésre és tárgyalásra megkapta:



**Ladánybenei
Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjétől
6045 Ladánybene, Fő út 66.**

Tel.: 06-76/555-065; Fax.:06-76/555-284

E-mail: jegyzo@ladanybene.hu

**ELŐTERJESZTÉS
Ladánybene Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2017. november 13-i ülésére**

Tárgy: Ladánybene Község Önkormányzatának 2018. évi belső ellenőrzési terve

Tisztelt Képviselő-testület!

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

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ber.) tartalmazza.

A belső ellenőrzési vezető feladata, hogy stratégiai tervet és kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készítsen. A tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló forrásokon kell alapulnia.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerülnek végrehajtásra.

Az éves ellenőrzési tervjavaslat – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz tartalmazza a következőket:

- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát és módszereit,
- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- a képzésekre tervezett kapacitást,
- az egyéb tevékenységeket.

Ladánybene Község Önkormányzata a belső ellenőrzési feladatokat az aljegyző irányításával a CASCH-INFO Ügyviteli Szolgáltató Bt. végzi – Szűcs Tibor belső ellenőr útján.

Az ellenőrzéshez szükséges anyagi forrást az önkormányzat saját forrásból biztosítja, ehhez állami normatívát nem kapunk – eltérően az előző évektől.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat megtárgyalni, s a 2018. évi belső ellenőrzési tervet elfogadni szíveskedjék.

HATÁROZATI-JAVASLAT

Ladánybene Község Önkormányzat Képviselő-testületének .../2017. (XI. 13.) határozata
a 2018. évi belső ellenőrzési tervről

HATÁROZAT

1. Ladánybene Község Önkormányzat Képviselő-testülete – jelen határozat 1. mellékletét képező – 2018. évi belső ellenőrzési tervet elfogadja.
2. A képviselő-testület felkéri Kardos Attila – polgármestert – hogy a belső ellenőrzés elvégzéséhez szükséges fedezetre az önkormányzat 2018. évi költségvetésében tegyen javaslatot, azt építse be a költségvetési rendelet tervezetébe.

Határidő: 2017. november 13.

Felelős: Kardos Attila – polgármester
Szádvári Erika – aljegyző

1. melléklet

Ladánybene Község Önkormányzatának 2018. évi belső ellenőrzési terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. §-a írja elő a tárgyévet követő évekre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A belső ellenőrzési feladatokat – tekintettel arra, hogy közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrrel, illetve belső ellenőrzési szervezettel nem rendelkezünk – megbízott vállalkozó útján kívánjuk ellátni.

1. **Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: a kockázati tényezők feltárása és értékelése**

Meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelenthetnek az önkormányzat működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- forráshiány,
- jogszabályi változások,
- szabályozottság,
- információáramlás,
- dokumentáltság,
- humánerőforrás.

A 2017. évi belső ellenőrzés feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- önkormányzati feladatok átrendeződése,
- a pénzkezelés és könyvvezetés szabályszerűsége,
- a belső kontrollok működése
- e témában ellenőrzésre még nem került sor.

A tervezett ellenőrzések felsorolása:

ssz	az ellenőrzés tárgya	az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	azonosított kockázati tényezők	az ellenőrzés típusa	az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	az ellenőrzés tervezett ütemezése	kapacitás (ellenőri nap)
1	élelmezéshez kapcsolódó szabályzatok megléte, szabályzatok jogszabályoknak való megfelelése	Célja: élelmezéshez kapcsolódó szabályozottság Ellenőrzés tárgya: óvoda konyhája Ellenőrizendő időszak: 2017. 01- 12. 31. Ellenőrzés módszere: dokumentumon alapuló ellenőrzés és helyszíni ellenőrzés	dokumentáltság, humán erőforrás	szabályszerűségi	KÖH, önkormányzat	II. félév	4

Ladánybene, 2017. november 8.

Tisztelettel:
jegyző nevében és távollétében

Szádvári Erika
aljegyző

Munkásszám: 2016 - 17 - 2

VÁLTOZÁSI VÁZRAJZ

a 0146/1, 0146/2, 0146/3 helyrajzi számú földterületek megszüntetéséről
 Mf=1:2000

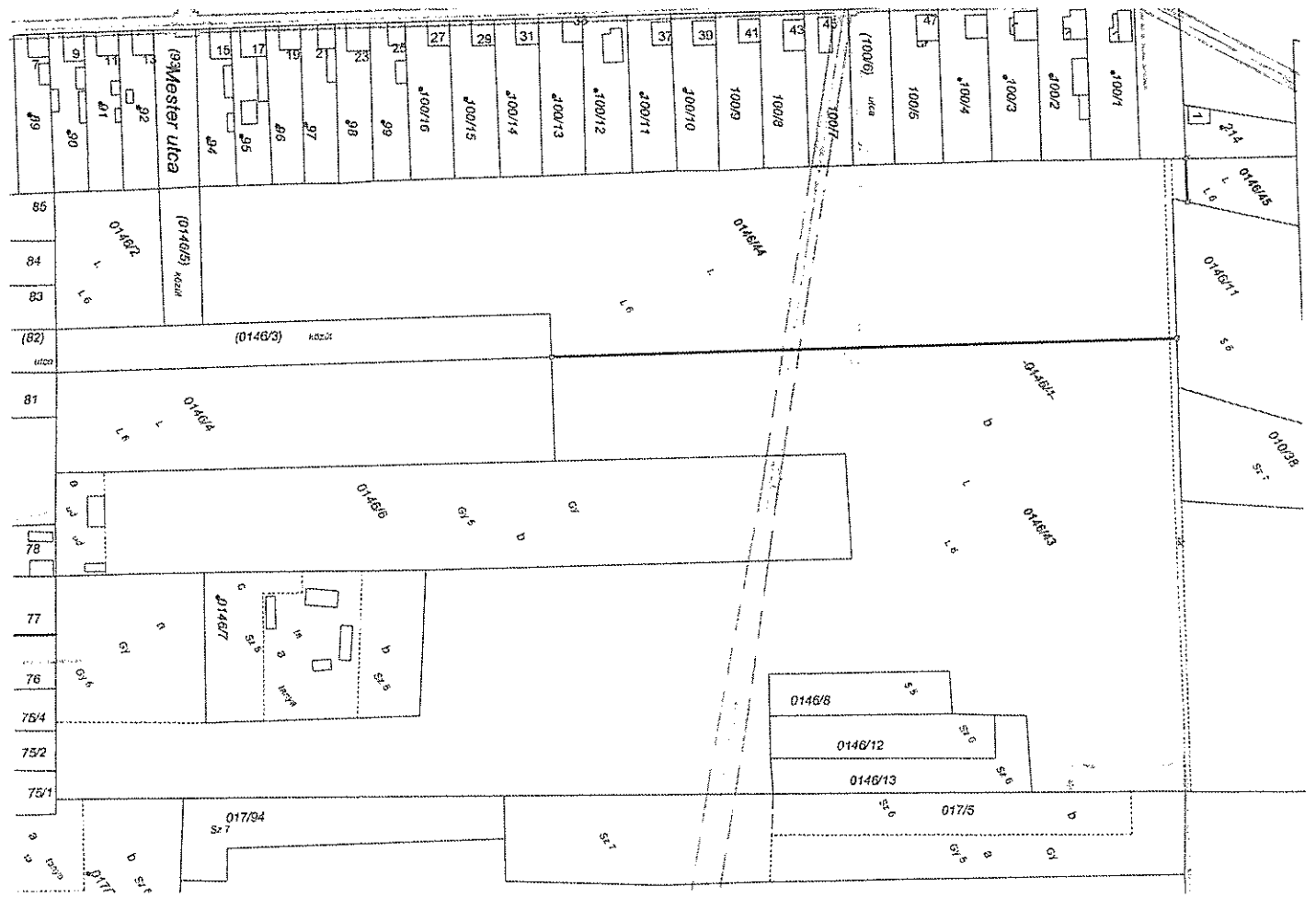
Változás előtti állapot						Változás utáni állapot							
Hrsz	Általános		Terület		AK	Hrsz	Általános		Terület		AK	Szolgalmi és egyéb jogok	Megjegyzés
	jel	mű.éiga	m.n.o.	ha m ²			jel	mű.éiga	m.n.o.	ha m ²			
0146/1	a	Szolgalmi és egyéb jogok	5	0,3600	11,27	0146/44	a	Szolgalmi és egyéb jogok	5	0,3600	11,27	13	14
	b	legelő és m. lé	6	8,8742	21,30		b	legelő és m. lé	6	8,8742	21,30		
					9,2342						32,57		
					9,2342						32,57		

4 változás előirányzatok megjelöléséről

Készítő: Bodri Boros
Kecskemét: 2017. november 7.
Állomány: 2017. november 7.
Megjegyzés: 2017. hó nap

Készítő: P.H.
Kecskemét: 2017. hó nap

Munkásszám: 2016 - 17 - 2
Munkásszám: 2016 - 17 - 2
Munkásszám: 2016 - 17 - 2



HATÁROZATI – JAVASLAT

Ladánybene Község Önkormányzat Képviselő-testületének .../2017. (XI. 13.) határozata a ladánybenei 0146/2, 0146/3, 0146/5., valamint a 0146/44. hrsz-ú ingatlanok belterületbe vonásáról

HATÁROZAT

1. Ladánybene Község Önkormányzat Képviselő-testülete dönt, hogy az új építési telkek kialakításához a ladánybenei 0146/2, 0146/3, 0146/5, valamint a 0146/44. hrsz-ú ingatlanok belterületbe vonását kezdeményezi.
2. A képviselő-testület felhatalmazza Kardos Attila – polgármestert – hogy a belterületbe vonási eljárást a Kecskeméti Járási Hivatal Földmérési és Földügyi Osztály, Kecskeméti Járási Hivatal Ingatlan-nyilvántartási Osztálynál megindítsa.
3. A képviselő-testület a belterületbe vonás után megfizetendő termőföldvédelmi járulék összegét, azaz 266.350 Ft-ot az önkormányzat 2017. évi költségvetésében, az általános tartalék terhére biztosítja.

Felelős: Kardos Attila – polgármester

Határidő: 2017. december 31.

