

Magyardombegyház Községi Önkormányzat

5838 Magyardombegyház, Nagy u. 61.

## MEGHÍVÓ

képviselő-testületi ülésre

**Magyardombegyház Község Önkormányzatának Képviselő-testületi ülését 2017. június 29- én (csütörtök) 14.00 órára összehívom a Magyardombegyházi Községháza Tanácskozó Termébe ,amelyre Önt tisztelettel meghívom.**

**Az ülés napirendjének javaslom:**

- 1. Magyardombegyház Község Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzési éves jelentés előadó: Dús Ildikó polgármester**
- 2. Tájékoztató a Támogató Szolgálat jövő évi alakulásáról előadó: Dús Ildikó polgármester**
- 3. Bejelentések**

Magyardombegyház, 2017.06.27.

Tisztelettel:

Dús Ildikó

polgármester

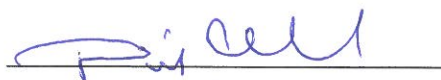


# Jelenléti ív

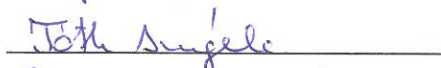
Magyardombegyház Község Képviselő-testületének

2017. június 29. napján megtartott üléséről

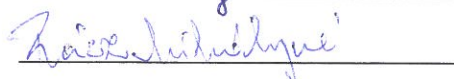
**Dús Ildikó** polgármester



**Tóth Angéla** alpolgármester



**Rácz Mihályné** képviselő



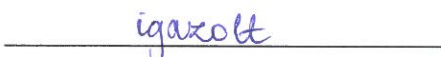
**DohornéSzilasi Anikó** képviselő



**Mladonyiczkiné KirályTimea** képviselő



**Gácsér Béla** jegyző



**Pál Andrea** aljegyző



---

---

---

## Előterjesztés

a 2016. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentés tárgyalására Magyardombegyház Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2017. június 29-én tartandó soros ülésére.

### Tisztelt Képviselő-testület!

A 2016. évi belső ellenőrzési éves jelentést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján terjesztem elő.

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

Magyardombegyház Község Önkormányzata a belső ellenőrzést 2016. évben is a Dél-BékésiTöbbcélú Kistérségi Társulás által belső ellenőrrel kötött szerződés keretei között látta el. A belső ellenőr mind az Önkormányzat, mind annak felügyelete alatt álló költségvetési szervek belső ellenőrzését is ellátta.

Az éves munkáról a Bkr. 48. §-ban meghatározott tartalommal Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést kell készíteni, az erre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem az előterjesztés mellékletét képező Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalni, a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

### Határozati javaslat:

Magyardombegyház Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2016. évre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Dús Ildikó polgármester

Magyardombegyház, 2017.június 21.



  
Dús Ildikó  
polgármester

Iktatószám: 47/2016

## ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### MAGYARDOMBEGYHÁZ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2016. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

#### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

##### *Az ellenőrzési terv*

A belső ellenőrzést a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2016. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

##### *A belső ellenőrzés célja*

Magyardombegyház Község Önkormányzata 2016. évi ellenőrzési tervében egy terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra, melynek célja a közfoglalkoztatási program keretében vásárolt anyagok nyilvántartásának, késztermékek nyilvántartásának, készletértékesítés bevételeinek valamint önköltségszámításának vizsgálata volt.

##### *Végrehajtott ellenőrzések*

A 2016. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzés végrehajtásra került, az ellenőrzési tervben szereplő kapacitásnak és időbeli ütemezésnek megfelelően.

##### *Az ellenőrzések eredménye*

Az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatokra az intézkedési terv 2017.02.02-i keltezéssel elkészült, az intézkedések végrehajtásának határideje 2017.02.28.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzés végrehajtása terv szerint történt. Az elvégzett ellenőrzés megállapítása és javaslatai az Önkormányzat szabályozottságát és szabályszerű tevékenységét pozitívan alakították.

##### *Végre nem hajtott intézkedések*

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő javaslatokra az intézkedési terv a beszámolási időszakban elkészült.

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)</b>	<b>3</b>
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. aa) pont)	3
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	4
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)	4
I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága	4
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján)	4
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)	5
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	5
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	5
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)	5
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)</b>	<b>5</b>
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont)	5
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	6
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b>	<b>6</b>

### Mellékletek:

- 1.sz. melléklet: Létszám és erőforrás
- 2.sz. melléklet: Ellenőrzések
- 3.sz. melléklet: Tevékenységek
- 4.sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása

**I. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48.§ a) pont)**

A belső ellenőrzés 2016. évi munkájának tervezésekor a terv szerinti ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározásra került.

2016. évben soron kívüli ellenőrzés, terven felüli ellenőrzés, tanácsadói tevékenység nem került meghatározásra az éves tervben.

**Magyardombegyház Község Önkormányzata 2016. évi ellenőrzési terve**

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek:	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők:	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés és ütemezése	Erőforrás szükségletek:
Önkormányzat	Cél: Közfoglalkoztatási program keretében vásárolt anyagok nyilvántartásának, késztermékek nyilvántartásának, készletértékesítés bevételeinek valamint önköltségszámításának vizsgálata. Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata részben tétéles, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat. Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata Időszak: 2015. év	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése,	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2016. december	5 revizori nap

**I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. aa) pont)**

**I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

**Magyardombegyház Község Önkormányzata 2016. évi ellenőrzési tervének megvalósulása**

Ellenőrzött szerv.egység	Ellenőrzés célja	Ell.ütemezése		Eltérés indoka	Erőforrás szüks. (revizori nap)		Eltérés
		Terv	Tény		Terv	Tény	
Önkormányzat	Közfoglalkoztatási program keretében vásárolt anyagok nyilvántartásának, késztermékek nyilvántartásának, készletértékesítés bevételeinek valamint önköltségszámításának vizsgálata.	2016. 12. hó	2016. 12. hó	nincs	5 nap	5 nap	nincs

**A 2016. évi tervezett és megvalósult adatok összevetése:**

Megnevezés	Tervezett kapacitás (ellenőrzési nap)	Tény adatok: (ellenőrzési nap)	Teljesítés %
Terv szerinti ellenőrzés	5	5	100%

Soron kívüli ellenőrzés	0	0	0
Terven felüli ellenőrzés	0	0	0
Tanácsadói tevékenység	0	0	0
Összesen:	5	5	100%

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2016. évi lezárt ellenőrzési jelentés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett megállapítás nem volt.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)

A belső ellenőrzést a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény, Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv., a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figyelembevételével, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2016. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 39. §-ában megfogalmazott követelményeknek.

Az éves ellenőrzési jelentés készítési kötelezettséget a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg, melynek 28. pontja tartalmazza az önkormányzatok társulásaival kapcsolatos különös szabályokat.

Az ellenőrzés ideje alatt a hivatalban lévő vezetők és az ellenőrzést segítő személyek a belső ellenőrzésben segítőkészen közreműködtek.

A személyi kapacitás a beszámolási időszakban rendelkezésre állt. A tárgyi feltételek (számítógép, internet, iroda) rendelkezésre álltak.

Egyéb az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

Az Önkormányzat a jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága

A Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás külső szolgáltatót, a King Controll Kft (adószám:23188462-1-02, székhely: 7623. Pécs, Rákóczi út 24-26.) társaságot bízta meg a 2016. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásával. A jogszabályi előírásoknak megfelelően megállapodásban rögzítették a feladatok ellátásának módját.

A belső ellenőrzési vezető a King Controll Kft ügyvezetője, Királyné Demcsák Ágnes, aki megfelel a Bkr. 24.§-ban meghatározott képzetiségi követelményeknek, mivel okleveles könyvvizsgáló és regisztrált költségvetési belső ellenőr.

A 2016. évi helyszíni ellenőrzésekben, mint megbízott belső ellenőri asszisztens részt vett Jozóné Gyuris Mária.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges létszám, képzettség és gyakorlati tapasztalata rendelkezésre állt.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján)

Az ellenőrzési időszakban a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó King Controll Kft a költségvetési szervek vezetőinek nincs közvetlenül alárendelve, így a szervezeti függetlenség biztosított volt.

A funkcionális függetlenség:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása,
- az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- az ellenőrzési jelentés elkészítése

során biztosított volt.

1/2/c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során összeférhetlenségi esetek nem voltak.

1/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzési tevékenység során a belső ellenőrök jogai érvényesültek.

A tervezett ellenőrzési tevékenység végrehajtása érdekében a kért adatszolgáltatások teljesítésre kerültek, így ezek az ellenőrzési munka végzését nem nehezítették, illetve korlátozták.

1/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az belső ellenőrzés feladatainak végrehajtásához a belső ellenőri létszám külső cég által biztosított volt, a tárgyi feltételek számítógép, internet, iroda rendelkezésre álltak.

1/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. 22. § (2) bekezdés b) és 50. § előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési dokumentációk biztonságos őrzése biztosított.

1/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési feladatok minőségi ellátása érdekében feltétlenül szükséges a belső ellenőrök továbbképzése. A beszámolási időszakban több képzésen vettek részt a belső ellenőrök, amelyek az ismereteik fejlesztését segítették elő.

1/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A beszámolási időszakban írásbeli felkérés tanácsadói tevékenységre nem történt.

**II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)**

**II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18. § ba) pont)**

Sorsz.	Ellenőrzés célja	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel (Igen / nem)
1	Közfoglalkoztatási program keretében vásárolt anyagok nyilvántartásának, késztermékek nyilvántartásának	A felhasználásra kiadott anyagokról és az üzemanyagról nem vezetnek részletező nyilvántartást	Magas / magas	Javasoljuk, hogy készítsenek részletező nyilvántartásokat a pontos és átlátható elszámolás érdekében	Igen
		Kiadási, bevételi bizonylatokon és utalványrendeleteken aláírások több estben is	Magas / magas	Javasoljuk a hiányzó aláírások pótlását	Igen



	készletértékesítés bevételeinek valamint önköltségszámításának vizsgálata.	hiányoznak Leltározási és leltárkészítési szabályzat nem tér ki külön a programok során beszerzett eszközök leltározására	Magas / magas	Javasoljuk a szabályzat kiegészítését	Igen
--	--	--	---------------	---------------------------------------	------

## II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)

### I. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat illetve a folyamatok szabályozottságát a belső ellenőrzés az elvégzett ellenőrzési tevékenység során vizsgálta.

A kontrollkörnyezet a szabályozottság terén fejlesztést igényel.

### II. Kockázatkezelés

Az éves ellenőrzési terv kialakítása során az Önkormányzat folyamatainak meghatározása, a kockázati tényezők azonosítása megtörtént.

A kockázatkezelés működtetésének folyamatos biztosítása szükséges.

### III. Kontrolltevékenységek

A tárgyévi és az előző évi ellenőrzések tapasztalata alapján a vezetői ellenőrzés nem minden esetben működött megfelelően.

A kontrolltevékenység fejlesztése szükséges.

### IV. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatika háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felületek nincsenek teljes mértékben kihasználva.

Az információ és kommunikáció további fejlesztése szükséges.

### V. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az intézkedési terv elkészült, amely arra utal, hogy a nyomon követés megfelelően működött.

## III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Ellenőrzés azonosító száma	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés időszaka	Ell. nap	Javasí. Száma	Intézk. tervet igényel-e	Intézk. terv elkészült-e
36/2016	közfoglalkoztatási program	2016.12.12-2016.12.16	5	3	igen	igen

Az Önkormányzatnál az intézkedési terv a 2017.02.02-i keltezéssel elkészült. Az intézkedési tervben szereplő intézkedések 2017. évi határidővel rendelkeznek.

Pécs, 2017.02.10.

Készítette: Királyné Demcsák Ágnes	Jóváhagyta:
Dátum: 2017-02-10	Dátum:
Aláírás: Királyné Demcsák Ágnes sk.	Aláírás:



Előterjesztés

Magyardombegyház Község Önkormányzat 2017. június 29-i ülésére

Tárgy: Támogató Szolgálat jövő évi alakulása

előadó: Dús Ildikó polgármester

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Mezőkovácsháza és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa 2017. május 31. napján megtartott ülésén döntöttek az ott lévő tagok, hogy ilyen formában nem működtetik a Társulási Tanács intézményét, szakfeladaton megállapodás formájában lehetséges a további feladatellátás.

Mint ismeretes a Tisztelt képviselő-testület előtt, Magyardombegyház Község településről a Támogató Szolgálat igénybevétele csekély, jelenleg a Falugondnoki Szolgálat is el tudja látni ezen feladatokat.

A Támogató Szolgálat megléte nem kötelező feladat, tehát amennyiben nincs rá igény, nem ismert olyan jellegű probléma, melyet ilyen intézményi formában kellene ellátni, úgy nem szükséges megállapodást kötni más településsel.

Kérem, hogy a Társulás megszüntetéséről szóló határozati javaslatot szíveskedjenek megvitatni és elfogadni.

határozati javaslat:

Magyardombegyház Község Önkormányzat Képviselő-testülete jelen határozatával dönt arról, hogy a Mezőkovácsháza és térsége Önkormányzati Társulást 2017. december 31. napjával a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX tv. 88.§. (2) bekezdése alapján megszünteti.

Határidő: Társulás értesítése azonnal

Felelős: Dús Ildikó polgármester

Magyardombegyház, 2017.június 27.



Dús Ildikó  
Polgármester