



Magyardombegyház Község Önkormányzata
5838 Magyardombegyház, Nagy u. 61.

E-mail: magyardombegyhaz@gmail.com
Telefon: 06-68-448-000

11/2023. szám

Jegyzőkönyv

Magyardombegyház Község Képviselő-testületének
2023. december 14-i soron kívüli nyílt üléséről

Rendeletek: -

Határozatok: 39/2023.(XII.14.) – 41/2023.(XI.30.)

Magyardombegyház Községi Önkormányzat Képviselő-testülete
5838 Magyardombegyház, Nagy u. 61.szám

J e g y z ő k ö n y v

Amely készült Magyardombegyház Község Képviselő-testületének 2023. december 14. napján 12³⁰ órakor megtartott soron kívüli nyílt üléséről.

J e l e n v a n n a k :

	Dinyés Ildikó	polgármester
	Mladonyiczkiné Király Tímea	képviselő
	Tóth Angéla	képviselő
	Recskiné Molnár Éva	jegyző
	Gácsér Béla	jegyzőkönyvvezető
Igazoltan távol:	Dohorné Szilasi Anikó	alpolgármester
Igazolatlanul távol:	Lénárdt Gabriella	képviselő

Dinyés Ildikó polgármester: Köszöntöm a képviselő-testület tagjait, Recskiné Molnár Éva jegyző asszonyt, Gácsér Bélát.

A jelenléti ív alapján megállapítom, hogy a testület határozatképes, 5 főből 3 fő jelen van. Dohorné Szilasi Anikó alpolgármester igazoltan van távol, míg Lénárdt Gabriella képviselő igazolatlanul.

A jegyzőkönyv vezetésére felkérem Gácsér Bélát.

Dinyés Ildikó polgármester a képviselő-testületi ülést 12.30 órakor megnyitotta.

A soron kívüli ülést több, halaszthatatlan döntés meghozatala indokolja, az ülés napirendjének javaslom a meghívóban szereplő napirendeket:

Napirendi javaslat:

- 1./ A Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Megállapodás módosítása**
Előadó: Dinyés Ildikó polgármester
- 2./ Négyéves stratégiai ellenőrzési terv és a 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadása**
Előadó: Dinyés Ildikó polgármester
- 3./ Bejelentések**

Dinyés Ildikó polgármester: Aki elfogadja a napirendet az szavazzon.

A napirendi javaslatot - a döntésben 3 képviselő vesz részt - a képviselő-testület - 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül - elfogadta.

1. Napirend

A Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Megállapodás módosítása

Dinyés Ildikó polgármester: Az első napirend anyagát írásban megkapta mindenki, van kérdés vagy észrevétel?

Mint ahogyan az a képviselő-testület előtt már ismeretes, 2023. június 30. napjáig három tagtelepülés képviselő-testülete hozott minősített többséggel döntést arról, hogy 2023. december 31. napjával megszünteti tagságát a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulásban. A három tagönkormányzat a következő: Végegyháza Község Önkormányzata, Nagybánhegyes Község Önkormányzata, Magyarbánhegyes Község Önkormányzata. Mindhárom tagtelepülés a törvényben meghatározott módon járt el, így a kiválásuknak nincs törvényes akadálya.

A kiváláshoz a tagönkormányzat képviselő-testületének egyoldalú döntése elégséges, a Társulási Megállapodás módosítása csak a kiválás ténye miatt módosul, ezért kérem a tisztelt képviselő-testületet, hogy fogadja el a Társulási Megállapodás módosítását.

Kérdés, észrevétel?

Mladonyiczkiné Király Tímea képviselő: Lesz még valami szerepe a társulásnak?

Dinyés Ildikó polgármester: A kistérség juthat még külön fejlesztési forrásokhoz, amiből a tag önkormányzatok profitálhatnak. Ha a bebukott pályázat miatt minden leinkasszálnak, akkor nem. Ha további kérdés, hozzászólás nincs, szavazásra teszem fel az előterjesztés szerinti határozati javaslatot.

A döntésben 3 képviselő vesz részt -, amelyet a képviselő-testület 3 igen szavazattal - ellenszavazat és tartózkodás nélkül – elfogadott és meghozta az alábbi határozatot:

Magyardombegyház Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
39/2023. (XII.14.)
határozata

Magyardombegyház Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási megállapodásának módosítását a határozat mellékletét képező tartalommal elfogadja

Felhatalmazást kap a polgármester a megállapodás módosítás aláírására.

Határidő: 2023. december 20.

Felelős: Dinyés Ildikó polgármester

2. Napirend

Négyéves stratégiai ellenőrzési terv és a 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Dinyés Ildikó polgármester: A 2024-es belső ellenőrzési tervünket még szeptemberben elfogadtuk, a belső ellenőr személye azonban változott. Az új ellenőr szerint még ebben az

évben el kell fogadnunk a négyéves stratégiai ellenőrzési tervet. Az erről szóló részletes előterjesztést írásban mindenki megkapta. Kérdés, vélemény ezzel kapcsolatban?
Amennyiben nincs, szavazásra bocsájtom az előterjesztésben szereplő határozati javaslatot.
A döntésben 3 képviselő vesz részt -, amelyet a képviselő-testület 3 igen szavazattal - ellenszavazat és tartózkodás nélkül – elfogadott és meghozta az alábbi határozatot:

Magyardombegyház Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
40/2023. (XII.14.)
határozata

Magyardombegyház Község Önkormányzati Képviselő-testülete

1. Magyardombegyház Község Önkormányzatának 2024-2027. évi stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerint elfogadja.

Felelős: Dinyés Ildikó polgármester

Határidő: értelem szerint

3./ Napirend
Bejelentések

3.1 Tájékoztatás a napelemes pályázatról

Dinyés Ildikó polgármester: Megérkezett a támogatási szerződés a napelemes pályázat kapcsán, a Startmunka mintaprogramban módosították a mezőgazdasági programunkat 10.025.662 forinttal, ezt 2024. március 31-ig kell megvalósítani, majd a beruházás megvalósulása után azt az önkormányzat haszon-kölcsön szerződéssel a Sajtfalu Szociális Szövetkezet használatába adja.

Tóth Angéla képviselő: Ez addig meglesz?

Dinyés Ildikó polgármester: Igen. Tárgyaltam kivitelezőkkel, a teljes beruházás addig megvalósítható.

Tóth Angéla képviselő: A rákötés is? Mert az előző bővítés után majd egy év telt el, mire lett belőle valami.

Dinyés Ildikó polgármester: A pályázat szempontjából ez nem releváns, mert ez már rajtunk kívülálló ok, de az MVM is rajta lesz a dolgon. A beruházásnak és az elszámolásnak kell eddig meglennie.

3.2 Települési támogatás nyújtása

Dinyés Ildikó polgármester: A könyvelőnkkel egyeztetettünk, 600.000 forint ami a szociális keretünkben még nincs elkölthetve, ezért javaslom, hogy 65 rászoruló lakossal számolva, összesen 350.000 Ft értékben tartós ételkészletet adjunk a szociálisan rászorulóknak. A kijuttatás, kiosztás módjáról majd később döntünk, ebben kérem a képviselők segítségét, közreműködését. Aki ezzel egyetért, kézfelnújtással jelezze.

A döntésben 3 képviselő vesz részt -, amelyet a képviselő-testület 3 igen szavazattal - ellenszavazat és tartózkodás nélkül – elfogadott és meghozta az alábbi határozatot:

Magyardombegyház Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
41/2023. (XII.14.)
határozata

Magyardombegyház Község Önkormányzati Képviselő-testülete 350.000 Ft összegben tartós élelmiszert vásárol a szociálisan rászorulóknak részére. Megbízta a polgármestert a beszerzéssel és az élelmiszer kiosztásával az arra jogosultak részére.

Felelős: Dinyés Ildikó polgármester

Határidő: 2023.12.31.

Fedezet: 2023.évi szociális keret

3.3 Tájékoztatás a szociális étkeztetésről

Dinyés Ildikó polgármester: Az elmúlt ülésen kérdés hangzott el arról, hogy nálunk miért mi látjuk el a szociális étkeztetést, miért nincs ingyenes étkeztetés? Jegyző asszony utána járt a dolognak.

Recskiné Molnár Éva jegyző: Beszéltem a Humán Szolgáltató vezetőjével, aki tájékoztatott, hogy Magyardombegyházon az étel kiszállítását nem tudták vállalni, ezért nem vették át ezt a feladatot. Ez lenne a feltétele a népkonyhai ingyenes étkeztetésnek is.

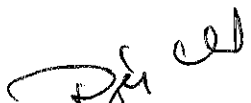
Dinyés Ildikó polgármester: Jövőre visszatérünk erre a kérdésre, hátha változtak a lehetőségek és be tudják vállalni itt is a szociális étkeztetést, illetve a népkonyhai szolgáltatást.

Dinyés Ildikó polgármester: Kinek van további közérdekű bejelentése, vagy észrevétele, kérdése?

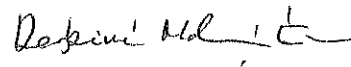
Amennyiben nincs a mai ülést bezárom.

A nyilvános ülést Dinyés Ildikó polgármester 13 óra 15 perckor bezárta.

Kmf.


Dinyés Ildikó
polgármester



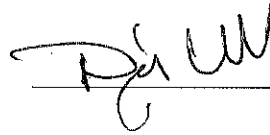

Recskiné Molnár Éva
jegyző

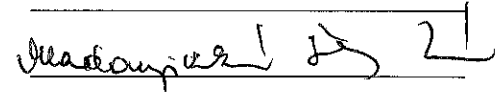
Jelenléti ív

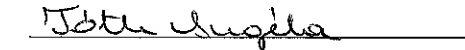
Magyardombegyház Község Képviselő-testületének

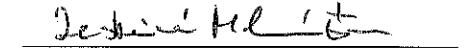
2023. december 14-én megtartott, soron kívüli nyílt üléséről

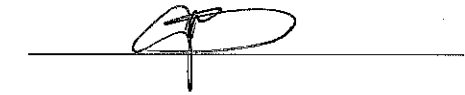
Dinyés Ildikó	polgármester
Dohorné Szilasi Anikó	alpolgármester
Lénárdt Gabriella	képviselő
Mladonyiczkiné Király Timeaképviselő	
Tóth Angéla	képviselő
Recskiné Molnár Éva	jegyző
Gácsér Béla	jegyzőkönyvvezető

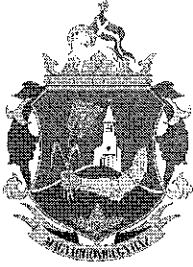












Magyardombegyház Község Önkormányzata
5838 Magyardombegyház, Nagy u. 61.

MEGHÍVÓ

Magyardombegyház Község Önkormányzat Képviselő-testületi ülését **2023. december 14-én (csütörtök) 12.30 órára** összehívom Magyardombegyház Községháza Tanácskozó Termébe, melyre Önt tisztelettel meghívom.


Az ülés napirendjének javaslom:

- 1./ A Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Megállapodás módosítása**
Előadó: Dinyés Ildikó polgármester
- 2./ Négyéves stratégiai ellenőrzési terv és a 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadása**
Előadó: Dinyés Ildikó polgármester
- 3./ Bejelentések**

Magyardombegyház, 2023. december 7.

Tisztelettel:




Dinyés Ildikó
polgármester

ELŐTERJESZTÉS

Magyardombegyház Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. december 14-én tartandó ülésére a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Megállapodás módosítása tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

Mint ahogyan az a Képviselő-testület előtt már ismeretes, 2023. június 30. napjáig három tagtelepülés képviselő-testülete hozott minősített többséggel döntést arról, hogy 2023. december 31. napjával megszünteti tagságát a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulásban. A három tagönkormányzat a következő: Végegyháza Község Önkormányzata, Nagybánhegyes Község Önkormányzata, Magyarbánhegyes Község Önkormányzata. A Képviselő-testületek által hozott döntésről a határozat kivonatokat az előterjesztés mellékletét képezik Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 89. § (1) és (2) bekezdése tartalmaz szabályozást a társulásból történő kiválásról:

89. § (1) A társuláshoz csatlakozni naptári év első, abból kiválni naptári év utolsó napjával lehet, ha törvény vagy a társulási megállapodás másként nem rendelkezik.

(2) A társuláshoz való csatlakozásról és a kiválásról, ha törvény eltérően nem rendelkezik, legalább hat hónappal korábban, minősített többséggel kell dönteni. Erről a társulási tanácsot értesíteni kell.

Mindhárom tagtelepülés a törvényben meghatározott módon járt el, így a kiválásuknak nincs törvényes akadálya.

A tagkiválás szükségessé teszi a Társulási megállapodás 1. számú mellékletének módosítását. A melléklet a társulást alkotó tagönkormányzatok felsorolását tartalmazza.

A kiváláshoz a tagönkormányzat Képviselő-testületének egyoldalú döntése elégséges, a Társulási Megállapodás módosítása csak a kiválás ténye miatt módosul, ezért kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy fogadja el a Társulási megállapodás módosítását.

Határozati javaslat

Magyardombegyház Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási megállapodásának módosítását a határozat mellékletét képező tartalommal elfogadja

Felhatalmazást kap a polgármester a megállapodás módosítás aláírására.

Határidő: 2023. december 20.

Felelős: Dinyés Ildikó polgármester

Magyardombegyház, 2023. december 4.


Dinyés Ildikó
polgármester



**A DÉL-BÉKÉSI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁS
TÁRSULÁSI MEGÁLLAPODÁSÁNAK**

**13. sz. módosítása
(tervezet)**

A társult tagok Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) k. pontja és Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 87. §-ban kapott felhatalmazás alapján a 2013. június 30. napján kelt társulási megállapodást (továbbiakban: Megállapodást) az alábbiak szerint módosítják:

1. A Megállapodás 1. számú melléklete helyébe jelen megállapodás melléklet lép.
2. A Megállapodás jelen módosítással nem érintett pontjai változatlan tartalommal fennmaradnak.
3. Jelen módosítás 2024. január 1. napján lép hatályba.
4. A megállapodásban nem szabályozott kérdésekben az Mötv. és a vonatkozó jogszabályok rendelkezései az irányadók.

Mezőkovácsháza, 2023. december 1.

Aláírás külön íven

Záradék

A Társulási Megállapodás módosítását a képviselő-testületek az alábbi határozatokkal hagyták jóvá:

Települési Önkormányzat Képviselő-testülete:	Jóváhagyó határozat száma:
Almáskamarás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete	
Battonya Város Önkormányzatának Képviselő-testülete	
Dombegyház Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete	
Dombiratos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete	
Kaszaper Község Önkormányzatának Képviselő-testülete	
Kevermes Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete	
Kisdombegyház Község Önkormányzatának Képviselő-testülete	
Kunágota Község Önkormányzatának Képviselő-testülete	
Magyarbánhegyes Község Önkormányzatának Képviselő-testülete	
Magyardombegyház Község Önkormányzatának Képviselő-testülete	
Medgyesbodzás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete	
Medgyesegyháza Városi Önkormányzatának Képviselő-testülete	
Mezőhegyes Városi Önkormányzatának Képviselő-testülete	
Mezőkovácsháza Város Önkormányzatának Képviselő-testülete	
Nagybánhegyes Község Önkormányzatának Képviselő-testülete	
Nagykamarás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete	
Puszttaotlaka Község Önkormányzatának Képviselő-testülete	
Végegyháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete	

Település	Székhely	Képviselő (polgármester/alpolgármester)	Lakosságszám (fő)
Almáskamarás Község Önkormányzata Képviselő-testülete	5747 Almáskamarás, Dózsa György utca 54.	Mazán Attila	870
Battonya Város Önkormányzata Képviselő-testülete	5830 Battonya, Fő utca 91.	Boros Csaba	5955
Dombegyház Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete	5836 Dombegyház, Tavasz utca 5.	Dr. Varga Lajos	2100
Dombiratos Község Önkormányzata Képviselő-testülete	5745 Dombiratos, Széchenyi utca 42.	Fehérmé Andorka Ildikó	572
Kaszaper Község Önkormányzata Képviselő-testülete	5948 Kaszaper, Szent Gellért tér 1.	Kun László	1847
Kevermes Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete	5744 Kevermes, Jókai utca 1.	Lantos Zoltán	1883
Kisdombegyház Község Önkormányzata Képviselő-testülete	5837 Kisdombegyház, Kossuth utca 77.	Magyar Zsolt István	503
Kunágota Község Önkormányzata Képviselő-testülete	5746 Kunágota, Rákóczi utca 9.	Pápai Zoltán	2743
Magyardombegyház Község Önkormányzata Képviselő-testülete	5838 Magyardombegyház, Nagy utca 61.	Dinyés Ildikó	241
Medgyesbodzás Község Önkormányzata Képviselő-testülete	5663 Medgyesbodzás, Széchenyi utca 38.	Varga Gábor	1017
Medgyesegyháza Városi Önkormányzat Képviselő-testülete	5666 Medgyesegyháza, Kossuth Lajos tér 1.	Kraller József	3569
Mezőhegyes Városi Önkormányzat Képviselő-testülete	5820 Mezőhegyes, Kozma Ferenc utca 22.	Pap István Tibor	5090
Mezőkovácsháza Város Önkormányzata Képviselő-testülete	5800 Mezőkovácsháza, Árpád utca 176.	Csepreghy Elemér József	5847
Nagykamarás Község Önkormányzata Képviselő-testülete	5751 Nagykamarás, Kossuth utca 2.	Pelle István	1344
Pusztataotlaka Község Önkormányzata Képviselő-testülete	5665 Pusztataotlaka, Dragán utca 12.	Pál-Argyelán Elvira	370

Tárgy: Négyéves stratégiai ellenőrzési terv és a 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadása
Előterjesztő: Dinyés Ildikó polgármester
Készítette: Váczi Julianna belső ellenőr
Melléklet: 1 db

Tervezett döntés: Határozat
Döntés: Egyszerű többségi, nyílt szavazással

ELŐTERJESZTÉS
Magyardombegyház Község Önkormányzati Képviselő-
testülete
2023. december 14-i nyílt ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(6) bekezdése szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szakszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerétől és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelete (a továbbiakban: Bkr.) 16.§ (1) bekezdése szerint:

"A belső ellenőrzési tevékenység ellátására részben, vagy egészben - az e rendeletben meghatározott feltételekkel - külső szolgáltató bevonásával is biztosítható."

A fentiekből adódóan a jegyző a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval szervezte meg, tekintettel arra, hogy az Önkormányzat nem foglalkoztat belső ellenőrt. A külső szolgáltató egyben ellátja a Bkr.-ben meghatározott belső ellenőri vezető feladatkörbe tartozó feladatokat is.

Stratégiai ellenőrzési terv 2024-2027.

A Bkr.30.§-a előírja:

" (1) a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - 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 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 az ellenőrzési gyakoriságot.
- (2) *A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni "*.

Stratégiai terv:

- Hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés céljait, valamint a tevékenységének és fejlesztésének irányát;
- Segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljainak megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak a módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse;
- A rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és eloszlása az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása;
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés - és általa a szervezet - céljainak eléréséhez, eredményességéhez;
- A stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljainak jobb megértését a szervezet számára;
- A stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.

A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. A belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival, stratégiai tervet készít, amely meghatározza a belső ellenőrzés irányait és súlypontjait, a feladatellátásához szükséges erőforrásokat, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket. A stratégiai tervet a belső ellenőrzési vezető készíti el és a szerv vezetője hagyja jóvá. a stratégiai terv 4 évre készül a szervezet tevékenységi körét, sajátosságait figyelembe véve.

I. Éves ellenőrzési terv 2024.

Az Möt.v.119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet képviselő-testület az előző év december 31. napjáig hagyja jóvá. A fentiek figyelembevételével elkészített 2024-2027. évi stratégiai ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet.

A 2024. évi ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a 37/2023.(XI.30.) határozatával elfogadta.

A 2024. évi belsőellenőrzés tárgya:

Leltárkészítés szabályosságának vizsgálata. Kis értékű tárgyi eszköz nyilvántartás ellenőrzése.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően hozza meg döntését.

Határozati javaslat:

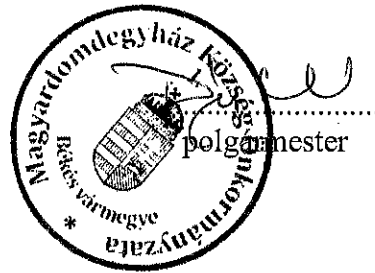
Magyardombegyház Község Önkormányzati Képviselő-testülete

1. Magyardombegyház Község Önkormányzatának 2024-2027. évi stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerint elfogadja.

Felelős: Dinyés Ildikó polgármester

Határidő: értelem szerint

Magyardombegyház, 2023. december 7.



Magyardombegyház Község Önkormányzata stratégia ellenőrzési terve

2024-2027. év

A belső ellenőrzés hatóköre kiterjed az Önkormányzatra.

A fent nevezett gazdálkodóra vonatkozóan az alábbi stratégiai ellenőrzési tervet terjesztem elő:

A stratégiai ellenőrzési terv nem konkrét programokat foglalja magába, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, folyamatok kockázataira, és a belső ellenőrzés fejlesztési folyamataira vonatkozó megállapításokat tartalmazza.

Hosszú távú célkitűzések és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok

Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzései a belső ellenőrzés fókuszában az alábbiak szerint kerültek meghatározásra:

- Az Önkormányzat tevékenységében a szabályosság, hatékonyság és az eredményesség szempontjának szem előtt tartása.
- A belső ellenőrzési tevékenység kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek, és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.
- A belső ellenőrzés elemzi, vizsgálja és értékeli a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelését.
- A belső ellenőrzés vizsgálja a Bkr. hatálya alá tartozó valamennyi gazdálkodó és az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság működésének, hatékonyságát, eredményességét a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, az elszámolások megfelelőségét.
- A belső ellenőrzés vizsgálja és értékeli az ügymenetek, eljárásrendek jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelését.
- A 2023-2026. évekre vonatkozó stratégiai terv kiemelt célja a vizsgálat alá vont szervezetek rendelkezésére álló erőforrások takarékos felhasználásának értékelése.

A belső ellenőrzés stratégiai céljai

A Bkr. 2. § b) pontja szerint a " *belső ellenőrzés: független, tárgyilagos, biztonságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát*".

Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnak történő szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

A belső ellenőrzés és a vezetés feladata annak vizsgálata, hogy a vezetés által kialakított és működtetett kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási rendszerek és eljárások megfelelnek-e a követelményrendszernek.

Az ellenőrzés hatásköre kiterjed mind a jogszabályok, mind a felhatalmazás és a saját hatáskörben kiadott szabályzatok, irányelvek, eljárások pontos betartásának és betartatásának ellenőrzésére.

A nemzetközi standardok alapján a belső ellenőrzés következő lényeges ismérveit kell hangsúlyozni:

- a belső ellenőrzés egy, az ellenőrzés és az arról készült jelentés irányultságában bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység,
- a belső ellenőrzés a felelős szervezetirányítás egyik legfontosabb elemeként működik,
- a belső ellenőrzés az eredményesség növelésével segíti a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének folyamatait.

A belső ellenőrzés célja az Önkormányzat egészére kiterjedő ellenőrzési rendszer keretében a folyamatos és rendszeres ellenőrzés alapjainak megteremtése és továbbfejlesztése, a környezeti változásokra különböző módon reagáló rendszerek vizsgálata, értékelése.

Ezek a rendszerek:

- önkormányzati feladatellátás rendszere
- helyi közszolgáltatás rendszere
- intézményhálózat rendszere
- vagyongazdálkodás rendszere
- városüzemeltetés rendszere
- szociális és egészségügyi rendszere
- feladat és hatáskör rendszere
- gazdálkodás belső kontrollrendszere

Vizsgálni és értékelni kell:

- a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését,
- pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát és eredményességét,
- az erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- a számviteli rend és fegyelem betartását,
- az előirányzott bevételek teljesítésének megfelelőségét,
- a kiadások szabályszerű és racionális, az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználását,
- a vagyongazdálkodás szabályszerűségét, eredményességét a vagyonvédelem biztosítását,
- hazai és európai Uniós pályázati források felhasználásának szabályszerűségét,
- közbeszerzési tevékenység szabályszerűségét,
- a normatív állami hozzájárulások, támogatások igénylésének, elszámolásának jogszabályi megfelelését,

Az ellenőrzéseknek kockázatelemzésen kell alapulnia és biztosítani kell a magasabb kockázatú rendszerek, folyamatok előbbi, illetve gyakoribb ellenőrzését. A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítményellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell lefolytatni.

A belső kontroll rendszer értékelése:

Az államháztartásról szóló törvény 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Áht.) értelmében az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

A belső kontrollrendszer az Áht. 69.§-ában meghatározott rendszer, amely a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan és hatékonyan hajtsák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék,
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

Elsődleges elvárás a belső kontrollrendszer keretében a független belső ellenőrzési rendszer kialakítása és működtetése, amely magába foglalja az Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységének egységes szervezeti keretben történő ellátását. A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzési rendszer részeként a jegyző köteles az Áht. és a Bkr. követelményeinek megfelelően kialakítani és működtetni az alábbiakat.

A belső kontrollrendszer elemei:

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer
- e) monitoring rendszer

A költségvetési szervekre vonatkozóan a Bkr. 8. §-a belső ellenőrzés feladatának határozta meg belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítését, működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését.

A jegyző köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési leírása és tartalmazza a felelősségi, valamint informális szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési pontokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A jegyző köteles kockázatkezelési rendszert működtetni.

A belső ellenőrzés az Önkormányzat céljainak elérése érdekében a soros ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli a kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárások működését, beleértve a beépített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzést is.

A kockázat tényezők és értékelésük:

A Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2010 számú standardja meghatározza, hogy a belső ellenőrzési tervnek kockázatkezelésen kell alapulnia.

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szerv vezetőivel egyetértésben meghatározott ellenőrzési fókusszal összehangolják. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez is.

A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- a gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezetváltozás,
- az önkormányzatok feladatainak változása, strukturális átrendeződése,
- a szervezet, a működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szabályozottság megléte/hiánya
- a szervezet állandósága,
- az információáramlás és az információnyújtás elégtelensége,
- a dolgozók képzettsége, gyakorlottsága, hozzáértése,
- az általános külső és belső ellenőrzési környezet
- a működési környezet kockázatai
- a makrogazdasági hatások változásából eredő működési kockázatok

Az Önkormányzatra ható kockázatok a következők:

- a jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, helyi szabályozások hiánya,
- a költségvetésben tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése, forráshiányból adódó kockázat,
- nem megfelelő információáramlás a szervezeten belül,
- a nem megfelelő dokumentáltság,
- a gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya,
- a dolgozók képzettségének és gyakorlatának hiánya.

A rendszeresen elvégzett felügyeleti és pénzügyi ellenőrzésekkel az ellenőrzött szerveknél a gazdálkodásban és annak dokumentáltságában rejlő hibák visszaszoríthatók, minimalizálhatók.

A kockázatkezelés feladat- és hatáskörét külön szabályzatban, munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban kell szabályozni.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Magyardombegyház Község Önkormányzata a belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltató bevonásával látja el. A belső ellenőr egyben ellátja a Bkr. - ben meghatározott belső ellenőri vezető feladatkörébe tartozó feladatokat is.

A külső szolgáltató kiválasztásakor minden esetben figyelemmel kell lenni a 22/2019.(XII.23.) PM rendelet 2.§ (1) bekezdésében előírt általános és szakmai követelményekre. A külső szolgáltató biztosítja a folyamatos továbbkésztését, szakmai konzultációkon való részvételét, illetve a feladatellátás informatikai hátterét.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. A belső ellenőrökkel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel és a folyamatos felkészülés.

Magyardombegyház Község Önkormányzatánál a helyszíni ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye:

Az ellenőrzött szervek kötelesek a helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőr számára a megfelelő munkakörülményeket biztosítani (Bkr.28. § d) pont). A belső ellenőr további tárgyi és információs feltételei biztosításáról a jegyző gondoskodik.

Az ellenőrzés által vizsgálandó területek

Az intézmények ellenőrzésekor a vizsgálandó területek a figyelembe kell venni a fenntartott intézményi szervezet struktúrájában vagy tevékenységében bekövetkező változásokat.

- Magyardombegyház Község Önkormányzatánál - **kétévente** - kockázatelemzésen alapuló felügyeleti ellenőrzést kell végezni.

Az ellenőrzés területén kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területek az alábbiak:

- szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása.
- a normatív állami támogatások igénylése és elszámolása, a jogszabályi előírásoknak való megfelelés,
- a költségvetési év eredményeként keletkezett pénzmaradvány vizsgálata, és keletkezésének elemzése,
- pénzügyi gazdasági ellenőrzés által feltárt hiányosságok, megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések,
- a működtetéséhez előírt belső szabályzatok meglétének ellenőrzése, valamint a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének értékelése,
- közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése,
- az EU-s forrásokkal megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítésének ellenőrzése.
- szervezeti változások és más döntések hatásainak vizsgálata, értékelése,
- a megbízó által igényelt céllenőrzések végrehajtása.
- közigazgatási eljárásrendek szabályszerűségének vizsgálata

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez kell igazítani.

Magyardombegyház, 2023.december 7.

Váczai Julianna sk.
belső ellenőr