

Kétújfalu Község Önkormányzat
Polgármesterétől
7975 Kétújfalu, Arany János utca 11.

MEGHÍVÓ

*Kétújfalu Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2023. november 20. napján 8.00 órakor tartandó képviselő-testületi ülésére*

Az ülés helye: Községháza
7975 Kétújfalu, Arany János utca 11.

Napirendi pontok:

1.) *Döntés Temető felújítás II. ütem – közbeszerzési eljárás lezárásáról.*

Előterjesztő: Klózer Gyula polgármester

2.) *Döntés Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési tervéről.*

Előterjesztő: Klózer Gyula polgármester

3.) *Döntés a Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2024- 2027 évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervéről.*

Előterjesztő: Klózer Gyula polgármester

4.) *Lakossági közérdekű bejelentésről.*

Előterjesztő: Klózer Gyula polgármester

5.) *Egyebek*

6.) *Helyi Választási Bizottság tagjainak és póttagjainak megválasztása. (zárt ülés)*

Előterjesztő: Klózer Gyula polgármester

7.) *Döntés Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázatra beérkezett pályázatokról. (zárt ülés)*

Előterjesztő: Klózer Gyula polgármester

Kétújfalu, 2023. november 15.

Klózer Gyula sk.
polgármester



2. napirendi pont

Döntés Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési tervéről.

Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal

2024. évi belső ellenőrzési terve

Az ellenőrzési terv elkészítése előtt a hivatal vezetőjével egyeztetésre kerültek az évközben feltárt kockázatok, valamint áttekintettük az önkormányzatok helyzetét, hogy az önkormányzati vezetők mit várnak el 2024. évben a belső ellenőrzéstől.

1. A Hivatal ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok és a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendelnek el kötelezettségként.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2024-2026. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásait, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzési feladat ellátására tervezett pénzügyi erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt nem tartalmaz. Igény esetén külön megegyezés tárgyát képezi.

A Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési feladatait külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az NGM szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el.

Kockázati tényezők:

A belső ellenőrzés stratégiai szemléletű megközelítésének kulcsa a kockázati tényezők beazonosítása a szervezet fő célkitűzéseinek tükrében. A beazonosított egyes kockázati tényezők nem függetlenek egymástól. A kockázatok forrása lehet külső eredetű kockázat vagy a szervezet saját tevékenysége hatására kialakuló kockázat. Az önkormányzatok szempontjából releváns külső és belső kockázatok a következők:

Külső kockázatok és lehetséges hatásai:

- Az infrastruktúra elégtelensége vagy hibája befolyásolja a rendeltetésszerű működést.
- A jogszabályi változások korlátozhatják a működés terjedelmét.

- A jogszabályi változások szervezeten belüli nem követése, késői adaptálása zavarhatja a szabályszerű működést.

Belső kockázatok és lehetséges hatásai:

1. Pénzügyi kockázatok (az ellátandó feladatra nem elég a forrás, a forrás felhasználás nem szabályszerű, ellenőrzése, elszámoltatása elmarad)
2. Tevékenységi kockázatok (nem megfelelő stratégia, nincs stratégia, nem megfelelő információ áramlás, megalapozatlan döntések)
3. Emberi erőforrás kockázatok (a hatékony működést korlátozza, vagy ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képezésű személyi állomány hiánya).

A szervezetek működésében rejlő eredendő kockázat (gazdasági-, jogi és szabályozási környezet változásai, humán erőforrás hiánya, nem megfelelő kompetenciák).

2. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.

A Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó önkormányzatok előző évi ellenőrzései során kialakult tapasztalatok, a polgármesterrel, jegyzővel folytatott írásos kommunikáció, kérdőív.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- *A gazdálkodás szabályozottsága, kontrollok működése,*
- *Pénzkezelési folyamatok, házipénztár*
- *vagyonnal való gazdálkodás, beruházások, felújítások*
- *A közhatalmi bevételek megnövekedésében rejlő kockázatok*
- *A hivatal szociális igazgatási tevékenységében rejlő kockázatok*
- *Az állami támogatások jogszerű felhasználása, közfoglalkoztatás, falugondnoki szolgálat működése*
- *A szociális étkeztetés, gyermekétkeztetés, nyersanyagnorma*
- *Pályázati projektek tervezése, megvalósítása, támogatás elszámolása és fenntartási kötelezettségek. Önerő forrása.*

Az eredendő-, és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére.

A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta az előző évek ellenőrzéseinek megállapításai. A térítési díjak beszedési folyamatainak hiányosságai, a vagyonnal való gazdálkodás során felmerülő kontroll tevékenységek hiánya.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a gazdálkodás területén a megfelelő információ áramlás hiánya, a belső kontrollok hiánya. Ezen belső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

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:

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

3. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatelemzési modellnek megfelelően került sor:

1. Alapvető kockázati tényezők:

- a. emberi erőforrás kockázat, információ hiánya
- b. kontrollok megbízhatósága,
- c. jogszabályi környezet változása,
- d. a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- e. szervezeti változás,

2. A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Emberi erőforrás kockázat, információ hiány	1-5	5	5-25
2.	Belső kontrollok megbízhatósága	1-5	4	4-20
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	3	3-15
4.	Korábbi ellenőrzések megállapításainak nem megfelelő kezelése	1-5	4	4-20
5.	Szervezeti változás	1-5	3	3-15
	Súlyok összesen		19	

• A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Epstein Ferenc jegyző	Interjú, kérdőív	2023. október 25.

A Hivatal kockázatelemzési táblázata

A Hivatal folyamatainak kockázatosságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a Hivatalra jellemző kockázati tényezőket a következő összesített Kockázatelemzési táblázat mutatja be.

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Emberi erőforrás, információk kockázat	magas	magas	magas
2.	Belső kontrollok megbízhatósága	magas	magas	magas
3.	Jogszabályi környezet változása	közepes	közepes	közepes
4.	Korábbi ellenőrzések megállapításainak nem megfelelő kezelése	közepes	magas	magas
5.	Szervezeti változások	közepes	közepes	közepes

- **A Hivatal kockázatelemzés alapján elkészített Kockázati Térképe**

A folyamatok teljes körű értékelésével párhuzamosan, az egyes folyamatok kockázati tényezőinek hatása és valószínűsége alapján összeállított Kockázati Térképet – amely szemléletesen mutatja, hogy a Hivatal azonosított folyamatai milyen kockázati besorolás (Magas – Közepes – Alacsony) alá esnek – a következő táblázat tartalmazza.

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súly) alapján a következők szerint számítottuk ki:

	Emberi erőforrás, információ kockázat	Belső kontrollok megbízhatósága	Jogszabályi környezet változás	Korábbi ellenőrzések megállapításainak nem megfelelő kezelése	Szervezeti változások	Kockázati pont
HATÁS	5	4	3	4	3	19
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
A gazdálkodás szabályozottsága, kontrollok működése, integritás kockázat	5	5	4	4	3	82
A szociális igazgatás és gyermekétkeztetés térítési díj beszedése	4	5	5	3	3	86
Vagyon nyilvántartása	4	5	3	5	2	72
Állami támogatások, 2024. évi igényelt normatívák	5	5	4	4	3	82
A szociális igazgatási tevékenység folyamatai	4	5	3	4	2	71
Pénzkezelés szabályszerűsége, házipénztár, térítési díj beszedése	4	5	4	5	4	84
Pályázati projektek tervezése, elszámolások,	4	5	3	4	2	71

A Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési feladatait ellátó külső szolgáltató által elvégzett kockázatelemzés alapján, a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel összhangban 2024. évre a mellékletben szereplő szervezeti egységek, folyamatok ellenőrzését az alábbiak szerint határozzuk meg.

A kockázati pontok és a 2024. évben rendelkezésre álló kapacitás - pénzügyi források alapján kötött szerződés a belső ellenőri tevékenységre - alapján a **2024. évre a következő téma körökben javaslom az ellenőrzéseket elvégezni:**

1. A szociális étkeztetés, gyermek étkeztetés térítési díjak beszedésének folyamatai
2. A Házipénztár működése, önkormányzatonként
3. A Falugondnoki Szolgáltatok üzemanyag felhasználása, utóellenőrzés

A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes **2024. évi ellenőrzési tervet a 1. számú melléklet tartalmazza.**

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő *rendszer ellenőrzések* célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszernek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszer ellenőrzéseken belül azt a kiemelt célt kívánjuk megvalósítani, hogy megállapítsuk milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

Az előző célrendszer keretében vizsgáljuk az alábbi követelmények érvényesülését.

- A működés és a gazdálkodás során hogyan valósult meg a tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.
- A vizsgált szervezetek milyen színvonalon teljesítették elszámolási kötelezettségeiket.
- Hogyan érvényesült az a funkció, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A tervezett *pénzügyi ellenőrzések* általános célja annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből kapott pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak. Fontos szempont a pénzügyi ellenőrzések lebonyolításánál a költséghatékonyság vizsgálata, az elvárások teljesítésének számszaki meghatározása és annak megállapítására, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására.

A *szabályszerűségi* ellenőrzések célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonallal történő összehasonlítása.

2. Tervezett tanácsadási tevékenység és annak kapacitás igénye

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 5 ellenőrzési óra. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti megkeresése alapján kerülhet sor.

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett tartalék alap kapacitás: 0 nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor, a többlet munkák ellenértékének megtérítése mellett.

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.

3. A Hivatal éves ellenőrzési tervének végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

A 2024. évi belső ellenőrzési órák, napok számát, a kapacitás nagyságát jelentősen befolyásolja, hogy a belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató, vagy foglalkoztatott belső ellenőr látja-e el.

A külső szolgáltató munkaóráit, feladatait befolyásolja, hogy a szervezetnél biztosított-e a belső ellenőrzési vezető, a belső ellenőrzési vezető jogszabályban nevesített feladatait a külső szolgáltató vagy a szervezet ezzel megbízott dolgozója végzi el.

4. Hivatal 2024. évre tervezett belső ellenőrzéseket és egyéb belső ellenőrzési feladatokat bemutató táblázata

Sor-szám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri óra)	
							1.számú melléklet
Bizonyosságot adó belső ellenőrzések							
1.	A Falugondnoki Szolgálatok üzemanyag felhasználása	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az előző belső ellenőrzések megállapításai miként hasznosultak, az intézkedési tervet végrehajtották-e? Ellenőrzés tárgya: a Falugondnoki Szolgálatok által használt gépjárművek üzemanyagfelhasználása. Ellenőrizendő időszak: 2023. év Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata.	Jogszabályi változás, belső kontrollok megbízhatósága, emberi erőforrás kockázat	Utó ellenőrzés	II. negyedév, április hó	20 óra	
2.	Az étkezési térítési díjak beszedése, kezelése a szociális étkeztetésben és a gyermekétkeztetésben.	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szociális étkeztetés és a gyermekétkeztetés térítési díjának beszedése megfelelően szabályozott-e? A gyakorlat során követik-e a jogszabályi és belső szabályzatok előírásait? Ellenőrzés tárgya: a pénzügyi ellenőrzés folyamata. Ellenőrizendő időszak: 2024.01.01-től 2024. 05.31.-ig. Ellenőrzés módszerei: Dokumentális, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata. Helyszíni ellenőrzés.	Jogszabályi változás, belső kontrollok megbízhatósága, emberi erőforrás kockázat	Pénzügyi ellenőrzés	II. negyedév, június hó	40 óra	
3.	A Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatalnál kezelt házipénztárak	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a házipénztár működése megfelelő-e, a kiadások-bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal. Ellenőrzés tárgya: a házipénztárral kapcsolatos műveletek, bizonylatok és a forgalom folyamatai. Ellenőrizendő időszak: 2024. év 01. hó, 2024. év 08. hó Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, helyszíni ellenőrzés	Jogszabályi környezet változás, belső kontrollok megbízhatósága, korábbi ellenőrzések hiánya	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév szeptember	70	
3.	Tanácsadói tevékenység Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal					2024. év folyamatosan	5 óra
Ellenőrzés összesen						135 ellenőri óra	

Egyéb beszámolási, tervezési, adminisztrációs kötelezettségek teljesítése				
4.	Az éves ellenőrzési jelentés elkészítése a 2023. évben végzett ellenőrzésekről	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség		I. negyedév 10 óra
5.	Közös Önkormányzati Hivatal és illetékességi területéhez tartozó önkormányzatok, irányításuk alá tartozó költségvetési szervek, 2025 évi Éves Ellenőrzési Tervének elkészítése, valamint a Belső Ellenőrzési Stratégia aktualizálása – a kockázatelemzés elkészítése alapján	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség		IV. negyedév 10 óra
Összesen			Mindösszesen	155 ellenőri óra

**A betervezett ellenőri napok tartalmazzák az ellenőrzésre iörtendő felkészülést, az ellenőrzés lefolytatása és az ellenőrzési jelentés megírás/egyeztetése időszükségletét és egyéb adminisztrációs időszükségletet továbbá a vezetői egyeztetéseket, jóváhagyásokat is!*

Kétújfalu, 2023. november 02.

Készítette:

.....
Kungl Mária Megbízott
belső ellenőr

Jóváhagyta:

.....
Epstein Ferenc
jegyző

3. napirendi pont

Döntés a Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2024- 2027 évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervéről.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERV

A 2024- 2027. ÉVEKRE

Ezen dokumentum célja, hogy a Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban hivatal) hosszú távú céljaival összhangban meghatározza a belsőellenőrzés számára követendő hosszú távú ellenőrzési irányokat.

A hivatal stratégiai ellenőrzési terve a hazai és nemzetközi standardok alapján készített, Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltakkal összhangban került kialakításra.

A belső ellenőrzés általánosnak mondható stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzatok által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, amelyek a gazdasági programban és az évenkénti költségvetési koncepciókban kerülnek megfogalmazásra.

Elvárás a belső ellenőrzéssel szemben, hogy objektíven ellenőrző és tanácsadó tevékenységével növelje az önkormányzatok és a fenntartott intézményrendszer működésének eredményességét. Ennek érdekében az ellenőrzések szakmai megalapozottságával, a megfogalmazott ajánlásokkal, tanácsokkal adjon támogatást az ellenőrzött szervezetek által meghatározott célok megvalósításához.

A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed a közös hivatalt alkotó önkormányzatokra és társulásaikra valamint az irányításuk alá tartozó költségvetési szervekre is.

A belső ellenőrzés fő célkitűzése a hivatalvezetés, a tisztségviselők tevékenységének segítése, a képviselő-testületek által megfogalmazott feladataik megvalósításában.

Ennek keretében a belső ellenőrzés az ellenőrzései során felméri a szervezetek folyamataiban rejlő kockázatokat és értékeli azok csökkentésére kialakított kontrollpontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát.

Az Önkormányzatok alapvető célja, hogy biztosítsák a település működőképességét, a kötelező és önként vállalt közfeladataik ellátásához szükséges források megteremtésével.

A fentiek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/ 2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján a Kétújfalu Közös Önkormányzati Hivatal, mint költségvetési szerv, Alapító okirata szerinti szakmai alaptevékenységi körébe tartozó feladatok, illetve az illetékességi területéhez tartozó önkormányzatok, társulások és irányításuk alá tartozó költségvetési szervek, (Bürüs, Endrőc, Gyöngyösmellék, Kétújfalu, Kisdobsza, Szörény, Teklafalu, Várad, Zádor községi

Önkormányzatok, Kétújfalu és Térsége Óvodafenntartó Társulás, Napraforgó Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha, Kétújfalu környéki Szociális Intézményfenntartó Társulás, helyi nemzetiségi roma önkormányzatok, német önkormányzat) belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzatok által kitűzött stratégiai célok eléréséhez továbbá, hogy elősegítse a gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátási követelményeknek megfelelő teljesítés mellett.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányaira vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg.

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

a.) A hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

1. Az önkormányzatok helyi adókból származó bevételeinek hatékony beszedése, a helyi adóztatási tevékenységgel kapcsolatos nyilvántartások megfelelő, naprakész vezetése.
2. A szociális ügyek, segélyezés folyamatainak központi-, és a helyi jogszabályoknak való megfelelése.
3. Humán erőforrásokkal kapcsolatos folyamatok, személyügyi nyilvántartások megfeleltetése
4. Az EU-s pályázati lehetőségek kihasználása, a pályázatok írása, kezelése, menedzselése, az elszámolások szabályszerűsége és a fenntartási időszak követelményeinek betartása igényli az ellenőrzési fókuszot.
5. A működés és gazdálkodás folyamatos ellenőrzése annak érdekében, hogy a vizsgálat hozzájáruljon a feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.
6. A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzését folyamatosan biztosítani kell, minőségi javulás a pénzügyi-gazdasági folyamatokban.
7. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt szinten történő kezelése.
8. A belső kontrollok működésének értékelése.

b.) A belső kontrollrendszer általános értékelése

A működési folyamatokra és sajátosságaira tekintettel kialakultak azon elvek és eljárások, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása, felülvizsgálata és fejlesztése folyamatos és kiemelt szintű feladat.

c.) A kockázati tényezők és értékelésük

- Tervezés, költségvetés készítés folyamatában rejlő kockázat, azaz a politikai és a jogi szabályozási környezetből, a szervezet feladatrendszeréből, valamint a gazdálkodás rendszeréből eredő kockázati tényező kockázat mértéke: közepes, ellenőrzés gyakorisága: 3 évente

- a költségvetési gazdálkodási folyamatokon belül a normatíva igénylések és elszámolások hibáiból eredő kockázati tényező, melynek mértéke: közepes, ellenőrzés gyakorisága: 3 évente

- a pénzügyi és számviteli nyilvántartások vezetése, a gazdálkodási-pénzügyi szabályok betartásában rejlő kockázat mértéke közepes, ellenőrzés gyakorisága: 3 évente.

- a szervezet kontroll tevékenységének vizsgálata, a megfelelő kontrollok működésében, a kontroll környezet kiépítésében rejlő kockázatok mértéke magas, ellenőrzés gyakorisága: 1 évente.

- az Önkormányzatok által elnyert Uniós és Hazai pályázatok esetében a kockázati tényezők minősítése: alacsony, ellenőrzés gyakorisága: 5 évente, ennek biztosítéka a gyakori külső ellenőrzések

d.) A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv, a szükséges erőforrások felmérése

Képzési terv:

BELSŐ ELLENŐRŐK FELSOROLÁSA	BELSŐ ELLENŐRŐK KÉPZETTSÉGE	BELSŐ ELLENŐRŐK KÉPZÉSI TERVÉNEK	TOVÁBBI CÉLOK A LEHETŐSÉGEK FÜGGVÉNYÉBEN
-----------------------------	-----------------------------	----------------------------------	--

		ELEMEI	
Külső szolgáltató SOLIDUS PÉCS Kft képviselő: Kungl Mária	Jogi szakokleveles közgazdász, okleveles adószakértő, mérlegképes könyvelő	Mérlegképes könyvelő áht.szakos továbbképzések, kredit pontos továbbképzések	Szaklapok, szakmai fórumok és továbbképzéseken részvétel

FEJLESZTÉSI TERV ÉS SZÜKSÉGES TÁRGYI ÉS INFORMÁCIÓS IGÉNYEK:

BELSŐ FEJLESZTÉSI TERV	ELLENŐRZÉSI	SZÜKSÉGES ELLENŐRI LÉTSZÁM SZINTENKÉNTI BONTÁSBAN	BELSŐ TÁRGYI ELLENŐRZÉS ÉS INFORMÁCIÓS IGÉNYE
<p>folyamatos továbbképzések, az önkormányzatról szerzett információk folyamatos bővítése.</p> <p>Konzultáció az azonos tevékenységet ellátó szervezetekkel, a tapasztalatok hasznosítása</p> <p>A jogszabályi változások nyomon követése.</p>		<p>A belső ellenőrzést külső szolgáltató látja el, megbízási szerződéssel.</p> <p>A rendelkezésre álló ellenőri kapacitás 1 fő.</p>	<p>A feladatok ellátásához 1 db laptop, 1 db asztali pc nyomtatóval áll rendelkezésre.</p> <p>Internet hozzáférés biztosított</p>

KÉSZÍTETTE:

Kungl Mária
belső ellenőr

JÓVÁHAGYTA:

Epstein Ferenc
jegyző

4. napirendi pont

Lakossági közérdekű bejelentésről.

KÉTÚJFALUI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
2023 NOV 10.
Érkeztető szám: <u>KT/9695/2023</u>



A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:



AVDH SIGN

KÉTÚJFALUI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	
Érk:	2023 NOV 10.
Szám:	<u>KT/1183-1/2023</u> Melléklet: <u>E.F.</u>

Azonosító: EPAPIR-20231109-13306

Küldő		Dátum:	2023.11.09
Viselt név:	TÓTH EDINA	Hivatkozási szám:	
Születési név:	TÓTH EDINA	Azonosító:	EPAPIR-20231109-13306
Anyja neve:	SZABÓ ÉVA	Témacsoport azonosító:	ONKORM_IGAZGATAS
Születési hely:	SZIGETVÁR	Témacsoport neve:	Önkormányzati igazgatás
Születési idő:	1991.10.12	Ügytípus azonosító:	ONK_TELEPULES UZEM
		Ügytípus neve:	Településüzemeltetési ügyek

Címzett

KÉTÚJFALU KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
7975, Kétújfalu
Arany János utca 11

Tárgy:

Panasz

Tisztelt Kétújfalu Község Önkormányzata!

Az áramszolgáltató és a települési önkormányzat által már jól ismert problémára szeretném felhívni szíves figyelmüket ismételtén.

Kétújfalu településen az Arany János és a József Attila utcában lassan 1 éve jelent problémát a közvilágítás hiánya. Sorozatos hibabejelentéseket követően időszakosan, 1-2 napra vagy csak pár órára képesek biztosítani a település két utcájában a világitást. Legutóbbi bejelentésem a 0680205020-as hibabejelentőn 23872635 számon lett rögzítve 11.09-én 16óra 54 perckor (bejelentő Tóth Edina).

Mivel a két utca naplemente után teljes sötétségbe borul, ezért közlekedési és vagyonvédelmi szempontból sem elfogadható ez az állapot.

Tárgy **Közvilágítási hiba**
Feladó Edina Tóth <toth.edina.1012@gmail.com>
Címzett <ketujfalupolgarmester@gmail.com>, <kozoshivatal@kozoshivatal.hu>, <araminfo@eon.hu>
Dátum 2023-11-09 17:47



Tisztelt Címzettek!

Az áramszolgáltató és a települési önkormányzat által már jól ismert problémára szeretném felhívni szíves figyelmüket ismételten.

Kétújfalu településen az Arany János és a József Attila utcában lassan 1 éve jelent problémát a közvilágítás hiánya. Sorozatos hibabejelentéseket követően időszakosan, 1-2 napra vagy csak pár órára képesek biztosítani a település két utcájában a világítást. Legutóbbi bejelentésem a 0680205020-as hibabejelentőn 23872635 számon lett rögzítve 11.09-én 16óra 54 perckor (bejelentő Tóth Edina).

Mivel a két utca naplemente után teljes sötétségbe borul, ezért közlekedési és vagyonvédelmi szempontból sem elfogadható ez az állapot.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdésének 2. pontja alapján a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen a településüzemeltetés, így a közvilágításról való gondoskodás is.

Amennyiben Kétújfalu Község Önkormányzata és T. Áramszolgáltató nem tesz lépéseket a hiba tartós elhárítására a problémát eskalálom további hivatalos szervek részére is a baleset- és kármegelőzésre való tekintettel.

Tájékoztatásukat előre is megköszönve!

Tisztelettel:

Tóth Edina
7975 Kétújfalu,
Arany János utca 4/1.
+36303911540

