

JEGYZŐKÖNYV

Készült:

A Fülöp Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2014. október 1-jén du. 17,00 órakor megtartott rendkívüli nyílt üléséről.

Jelen vannak:

Hutóczki Péter polgármester

Czigle Attila,

Furó Tiborné,

Hutóczki Imre,

Sándor László képviselők.

Földhádi István alpolgármester tanácskozási joggal

Dr. Szombati Csaba jegyző megbízásából Kissné Terdik Erzsébet aljegyző, tanácskozási joggal

Igazoltan távol: Mikáczó László Ferenc alpolgármester
Bogyáné Szász Erzsébet

Hutóczki Péter polgármester köszönti a Képviselő-testületet, és az önkormányzat aljegyzőjét.

Jegyzőkönyv hitelesítőinek javasolja: Furó Tiborné és Czigle Attila képviselők
Nevezettek a javaslatot elfogadták.

Ismerteti a meghívó szerinti napirendet, és javaslatot tesz a Képviselő-testületi ülés napirendjére.

Meghívó szerinti napirend:

- 1.) A helyi önkormányzatok szociális célú tűzifavásárlásához kapcsolódó kiegészítő támogatás benyújtása
Előterjesztő: Hutóczki Péter polgármester
- 2.) Fülöp Község Önkormányzatának 2014. évi belső ellenőrzési tervének módosításáról.
Előterjesztő: Hutóczki Péter polgármester
- 3.) Zárt ülés – közalkalmazott kinevezés módosítás

Javasolt napirend:

- 1.) A helyi önkormányzatok szociális célú tűzifavásárlásához kapcsolódó kiegészítő támogatás benyújtása
Előterjesztő: Hutóczki Péter polgármester
- 2.) Fülöp Község Önkormányzatának 2014. évi belső ellenőrzési tervének módosításáról.
Előterjesztő: Hutóczki Péter polgármester
- 3.) Zárt ülés – közalkalmazott kinevezés módosítás

A Képviselő-testület egyidejűleg nyílt szavazással, döntéshozatalban 5 jelenlévő képviselő szavazatával, egyhangúan 5 igen szavazattal a napirendet és a jegyzőkönyv hitelesítőket elfogadta.

Fülöp Község Önkormányzat Képviselő-testülete

a.) Jegyzőkönyv hitelesítőnek választja: Furó Tiborné és Czigle Attila képviselők

b.) Jelen ülés napirendjét az alábbiakban határozza meg:

- 1.) A helyi önkormányzatok szociális célú tűzifavásárlásához kapcsolódó kiegészítő támogatás benyújtása

- Előterjesztő: Hutóczki Péter polgármester
- 2.) Fülöp Község Önkormányzatának 2014. évi belső ellenőrzési tervének módosításáról.
Előterjesztő: Hutóczki Péter polgármester
- 3.) Zárt ülés – közalkalmazott kinevezés módosítás

Napirendek tárgyalása:

1.) A helyi önkormányzatok szociális célú tűzifavásárlásához kapcsolódó kiegészítő támogatás benyújtása

Előterjesztő: Hutóczki Péter polgármester

Hutóczki Péter polgármester:

A belügyminiszter 46/2014. (IX.25.) BM rendeletében döntött a helyi önkormányzatok szociális célú tűzifavásárlásához kapcsolódó kiegészítő támogatása iránti igény benyújtásának lehetőségéről.

A feltételek a korábbiakhoz hasonlóan kerültek meghatározásra az előterjesztésben részletezettek szerint. Javaslom az igény benyújtását.

Furó Tiborné képviselő:

Nagyon örül, hogy viszonylag korán megjelent a rendelet, mert már az emberek nagyon várják, sokan rá vannak szorulva, ez az egyik lehetőségük, hogy tűzifához jussanak.

Hutóczki Péter polgármester:

A Képviselő-testület egyidejűleg nyílt szavazással, döntéshozatalban 5 jelenlévő képviselő szavazatával, egyhangúan 5 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

84/2014. (X.01.) KT.sz. határozat

Fülöp Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határozott, hogy támogatási igényt kíván benyújtani a helyi önkormányzatok szociális célú tűzifavásárlásához kapcsolódó kiegészítő támogatása iránti igény benyújtásáról szóló 46/2014. (IX.25.) BM. rendelet alapján (továbbiakban: Rendelet) az alábbi feltételekkel:

Választott tűzifa fajtája: keménylombos

Maximálisan igényelhető mennyiség: 608 m³

Igényelt mennyiség: 608 m³

Az önkormányzat megfelel a Rendelet 3.§. (1) bekezdés a.) pontjában foglalt feltételnek, ezért önrész vállalására nem köteles.

Az önkormányzat vállalja, hogy a szociális tűzifában részesülőtől ellenszolgáltatást nem kér, a felmerülő költségeket az önkormányzat költségvetésében biztosítja.

Felkéri a polgármestert a támogatási igény benyújtására.

Határidő: 2014. október 06.

Felelős: Hutóczki Péter polgármester

2.) Fülöp Község Önkormányzatának 2014. évi belső ellenőrzési tervének módosításáról.

Előterjesztő: Hutóczki Péter polgármester

Hutóczki Péter polgármester:

Ismerteti röviden az előterjesztést, melynek lényege:

A Képviselő-testület a 176/2013. (XII.20.) KT. sz. határozatával hagyta jóvá az önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési tervét.

Az eltelt időben úgy ítéltük meg a belső ellenőrzést végző Reszler Györgyvel, hogy az elfogadott terv 3. pontját szükséges lenne módosítani.

A 3. pont: Az önkormányzat által kijelölt intézmény komplex jellegű felügyeleti ellenőrzése.

Az önkormányzatnak az átalakítások következtében (iskola KLIK által történő működtetése és fenntartása, közös hivatal létrehozása) egyetlen intézménnyel rendelkezik: Fülöpi Óvoda.

A Fülöpi Óvoda ilyen típusú belső ellenőrzésére 2013 évben került sor, a KÖH. belsőellenőrzése Nyírábrány székhely szerint történik. Ezért célszerű új programmal módosítani. A komplex ellenőrzés helyett elkészült 2 eseti vizsgálat javaslata készült el:

- Az önkormányzat által ÁHT-on kívülre nyújtott támogatások
- Az önkormányzat által ÁHT-on kívülről nyújtott támogatások

Hutóczki Péter polgármester:

A Képviselő-testület egyidejűleg nyílt szavazással, döntéshozatalban 5 jelenlévő képviselő szavazatával, egyhangúan 5 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

85/2014. (X.01.) KT. sz. határozat

Fülöp Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 119.§.

(5) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva, az önkormányzat módosított 2014.

évi belső ellenőrzési tervét (BET) jóváhagyja. Ezzel egyidejűleg a 176/2013. (XII.20.) KT. sz. határozatát hatályon kívül helyezi.

A BET a határozat mellékletét képezi.

Határidő: folyamatos, BET-ben meghatározottak szerint

Felelős.:Hutóczki Péter polgármester

Melléklet a 85/2014. (X. 01.) KT. sz. határozathoz:

Községi Önkormányzat

4266. Fülöp, Arany J. u. 19.

Községi önkormányzat 2014 éves belső ellenőrzési terve (BET)

Módosítás dátuma: 2014. 09. 29.

I. Az éves ellenőrzési terv tartalma

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok.

(BE Kézikönyv, Belső szabályzatok, SZMSZ, gazdasági szervezet ügyrendje, munkaköri leírások, előző évek belső ellenőrzési tervei, stratégiai belső ellenőrzési tervek, belső ellenőrzési programok, belső ellenőrzési munkalapok, belső ellenőrzési jelentések, belső ellenőrzésekkel kapcsolatos jegyzőkönyvek, megbízólevelek, valamint a teljességi nyilatkozatok, stb.)

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

Elemzési kritériumok	A kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, hatását és jelentőségét együttesen mérlegelve azok becsült mértéke
1.) a főfolyamatok (a költségvetés tervezése, a költségvetési előirányzatok megállapítása és módosítása, az operatív gazdálkodás, a számviteli nyilvántartás és elszámolás, a költségvetés végrehajtásáról történő beszámolás) központi és helyi szabályozottsága:	K
2.) feladatok végrehajtásában résztvevők szakképzettsége, gyakorlottsága, munkához való hozzáállása:	A
3.) a feladatok végzésének tárgyi, informatikai feltételei:	A
4.) az egyes főfolyamatokban a belső kontrollok gyakorlati működése:	K
5.) a korábbi belső és külső ellenőrzések kedvező és kedvezőtlen megállapításai:	K
6.) az egyes főfolyamatok súlya a gazdálkodási és számviteli feladatok ellátásában:	K
7.) egyéb – a vezetés által a kockázatelemzéskor fontosnak ítélt – szempontok:	-
A költségvetési gazdálkodás és a számviteli feladatellátás átlagos kockázati szintje:	Közepes
Jelölések: A (alacsony) K (közepes)	

- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (a BET III. fejezete tartalmazza).
- d) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok. (a BET III. fejezete tartalmazza).

II. A tervezett ellenőrzések felsorolása. (Belső ellenőrzés programpontjai)

1. A szigorú számadású kötelezettség alá vont bizonylatok, nyomtatványok ellenőrzése
Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat.

Határidő: 2014. március-április hó.

Kockázati kategóriák és azok jellemzői, következményei:

- **Kockázat(ok) kategóriái:** Külső kockázat (Jogi és szabályozási kockázat), Pénzügyi kockázat (Költségvetési).
- **Kockázat(ok) jellemzői:** A készpénz kezeléshez, illetve más jogszabályokban meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat, továbbá minden olyan nyomtatványt amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni vagy amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat, nem vonják szigorú számadású kötelezettségek alá. A szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról a kezelésükkel megbízott vagy a kibocsátásukra jogosult személynek nem, vagy nem megfelelő nyilvántartást vezetnek, amely nem biztosítja azok elszámoltatását.
- **Kockázat(ok) következményei:** A szabályozottságok illetve a felhasználások ellenőrzéseinek az elmaradása visszaélések, vagy azok lehetőségének a kialakulásához vezethet.

2. Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás rendjének a vizsgálata.

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat.

Határidő: 2014. június-július hó.

Kockázati kategóriák és azok jellemzői, következményei:

- **Kockázat(ok) kategóriái:** Külső kockázat (Jogi és szabályozási kockázat), Pénzügyi kockázat (Költségvetési).
- **Kockázat(ok) jellemzői:** Az intézménynél nem megfelelően szabályozták a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés valamint az utalványozás rendjét, illetve a megfelelő szabályozások gyakorlatban történő alkalmazása nem biztosított.
- **Kockázat(ok) következményei:** A szabályozás hiányosságai illetve a meglévő szabályok be nem tartása akadályozhatják az intézmény jogszabályban előírt hatásköri szabályainak a megtartását, s indokolatlan és törvénytelen kötelezettségvállalásokat/ költségvetési kifizetéseket eredményezhetnek.

3. ÁHT-on kívül nyújtott támogatások ellenőrzése (ezen belül)

A.) Önkormányzat által ÁHT-on kívülre nyújtott támogatások (pénzeszközátadások) ellenőrzése

B.) Önkormányzat részére ÁHT-on kívülről nyújtott támogatások (pénzeszközátvételek) ellenőrzése

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat.

Határidő: 2014. november 10.

Kockázati kategóriák és azok jellemzői, következményei:

- **Kockázat(ok) kategóriái:** Pénzügyi kockázat (Költségvetési)
- **Kockázat(ok) jellemzői:** A támogatott szervezetek (benne az önkormányzat is), illetve magánszemélyek számára céljelleggel – nem szociális ellátásként – juttatott(átvett) összegek vonatkozásában nem történik meg a számadási kötelezettséget előírása a juttatott összegek rendeltetésszerű felhasználásáról. A finanszírozó nem ellenőrzi a felhasználást és a számadást. A finanszírozott vagy támogatott szervezet, illetve magánszemély az előírt számadási kötelezettségének határidőben nem tesz eleget.
- **Kockázat(ok) következményei:** A támogatások jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a felhasználót – külön jogszabályokban meghatározottak szerint – visszafizetési kötelezettség terheli. A támogatások felhasználása nem a rendeltetésszerű célnak megfelelően történik

4. A közfoglalkoztatási szerződések alapján nyújtott támogatások felhasználása, termék értékesítések, számlázások dokumentumai, szabályosságának vizsgálata.

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat.

Határidő: 2014. november 10.

Kockázati kategóriák és azok jellemzői, következményei:

- **Kockázat(ok) kategóriái:** Külső kockázat (Jogi és szabályozási kockázat), Pénzügyi kockázat **Kockázat(ok) jellemzői:** A közfoglalkoztató nem teljes körűen tartotta be a a közfoglalkoztatásról és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, valamint egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CVI. Törvény előírásait A közfoglalkoztató a közfoglalkoztatott részére a törvény szerinti kötelezően előírt feltételeket nem biztosította. A közfoglalkoztatási támogatások felhasználása, a termék értékesítések, valamint a számlázások dokumentumai, nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak.
- **Kockázat(ok) következményei:** Az alkalmazott hibás gyakorlat, akadályozhatja az önkormányzat közfoglalkoztatással kapcsolatos jogszabály szerinti működését, s szabálytalan támogatások igénybevétele, illetve felhasználását, szabálytalan termék értékesítést és számlázást eredményezheti.

5. A 2015. évi ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzéssel.
Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat.
Határidő: 2014. november 10.

<p>Kockázati kategóriák és azok jellemzői, következményei:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kockázat(ok) kategóriája: nem értelmezhető. • Kockázat(ok) jellemzői: nem értelmezhető. • Kockázat(ok) következményei: nem értelmezhető.

6. „Tartalék” egy eseti, az önkormányzat soron kívüli igényének megfelelő vizsgálat.
Eseti vizsgálat - egy ellenőrzési feladat
Határidő: külön megállapodás szerint

<p>Kockázati kategóriák és azok jellemzői, következményei:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kockázat(ok) kategóriája: a konkrét vizsgálati témát követően kerül meghatározásra. • Kockázat(ok) jellemzői: a konkrét vizsgálati témát követően kerül meghatározásra. • Kockázat(ok) következményei: a konkrét vizsgálati témát követően kerül meghatározásra.

7. Összefoglaló jelentés készítése a 2014. évi belső ellenőrzésekről.
Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat.
Határidő: 2015. január-február hó.

<p>Kockázati kategóriák és azok jellemzői, következményei:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kockázat(ok) kategóriája: nem értelmezhető. • Kockázat(ok) jellemzői: nem értelmezhető. • Kockázat(ok) következményei: nem értelmezhető.

III. Éves tervezett ellenőrzési kapacitás (tervezett erőforrás szükséglet) összesítése:

Feladat sor-szám	Ellenőrzési feladat megnevezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
1.	A szigorú számadású kötelezettség alá vont bizonylatok, nyomtatványok ellenőrzése.	5
2.	Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás rendjének a vizsgálata.	5
3.	ÁHT-on kívül nyújtott támogatások ellenőrzése	5
4.	A közfoglalkoztatási szerződések alapján nyújtott támogatások felhasználása, termék értékesítések, számlázások dokumentumai, szabályosságának vizsgálata.	5
5.	A 2015. évi ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzéssel.	5
6.	„Tartalék” egy eseti, az önkormányzat soron kívüli igényének megfelelő vizsgálat.	5
7.	Összefoglaló jelentés készítése a 2014. évi belső ellenőrzésekről.	5
Tanácsadói tevékenység		3
Összes belső ellenőrzési feladat erőforrás (ellenőrzési nap) idősüksége.		38
<i>Ebből: tartalék kapacitás (soron kívüli vizsgálatok végrehajtására).</i>		5

Megjegyzés:

Mivel a szervezet a belső ellenőrzéseit külső szakértővel kívánja megoldani, ezért az éves ellenőrzési terv a szükséges ellenőri létszám az ellenőri képzettség felmérése, valamint a belső ellenőrök hosszú távú képzési terve vonatkozásában nem tartalmaz információt.

IV. A tervezett ellenőrzések tartalmi vonatkozásai:

Sor- szám	Megnevezés	Megjegyzés
1.	Az ellenőrzés tárgya	A konkrét BE program tartalmazza
2.	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	A konkrét BE program tartalmazza
3.	Tényezők (Kockázati kategóriák és azok jellemzői, következményei:i)	A konkrét BE program tartalmazza
4.	Az ellenőrzés típusa	A konkrét BE program tartalmazza
5.	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	A konkrét BE program tartalmazza
6.	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	A konkrét BE program tartalmazza
7.	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	A konkrét BE program tartalmazza

Megjegyzések:

A belső ellenőrzések a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről alapján kerülnek elvégzésre.

A 2014 éves ellenőrzési terv mellékletét képezik a vizsgálatok (egyéb ellenőrzési feladatok) elfogadott **ellenőrzési programjai, a kapcsolódó munkalapok, a megbízólevelek**, valamint **a teljességi nyilatkozatok**, amelyek a konkrét ellenőrzéseket megelőzően kerülnek elkészítésre.

Fülöp, 2014. szeptember 29.

Készítette: Reszler György Külső szakértő

Fülöp Község Önkormányzat Képviselő-testületének 85/2014. (X.01.) KT. sz. határozatával jóváhagyva.

Fülöp, 2014. október 2.

Hutóczki Péter
polgármester

Hutóczki Péter polgármester:

Megköszöni a képviselő-testület aktív részvételét, a nyílt ülést bezárja és a munkáját zárt ülésen folytatja.

k.m.f.

Hutóczki Péter
polgármester

Dr. Szombati Csaba
jegyző

Kissné Terdik Erzsébet
aljegyző

Furó Tiborné
Jkv. hitelesítő

Czigle Attila
jkv. hitelesítő