

Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat Pénzügyi és Társadalompolitikai Bizottsága
2017. november 13. napján megtartott együttes ülésének

J e g y z ő k ö n y v e

19/2017./XI. 13./ E számú bizottsági határozat

2017. évi adóbevételek teljesítéséről szóló beszámoló, valamint a helyi adórendeletek felülvizsgálatáról

20/2017./XI. 13./ E számú bizottsági határozat

Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

)
-.....-

J e g y z ő k ö n y v

Készült Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat Pénzügyi és Társadalompolitikai Bizottsága 2017. november 13. napján megtartott együttes ülésén.

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal Házasságkötő terme

Jelen vannak: Molnár Bálint polgármester
dr. Strassburger Gyöngyi helyettesítő jegyző

Török Sándorné pénzügyi bizottság elnöke
Gergulics Andrásné pénzügyi bizottsági tag,
Bodor Éva társadalompolitikai bizottsági tag,
Komlós Lajos társadalompolitikai bizottsági tag,
Gál Imréné társadalompolitikai bizottsági tag,
Pap Bálintné társadalompolitikai bizottsági tag

Szeleczkiné Zöldvári Ágnes jegyzőkönyvvezető

Az ülésen nem jelent meg: Péterfy Tamás pénzügyi bizottsági tag, Szanyi András társadalompolitikai bizottság elnöke

Bizottsági elnök megállapítják, hogy a megválasztott bizottsági tagok közül megjelent 6 fő, nem jelent meg 2 fő, így az ülés határozatképes.

Ismerteti a napirendet.

Aki egyetért a napirendi javaslattal, az kézfelemeléssel jelezze.

A Bizottság egyhangúan /6 fő/ egyetért a javaslattal és az alábbi napirendeket tárgyalja meg:

N a p i r e n d:

1. A 2017. évi adóbevételek teljesítéséről szóló beszámoló, valamint a helyi adórendeletek felülvizsgálata

Előadó: dr. Strassburger Gyöngyi helyettesítő jegyző

2. Javaslat az Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására

Előadó: Molnár Bálint polgármester

A napirend 1. pontja: A 2017. évi adóbevételek teljesítéséről szóló beszámoló, valamint a helyi adórendeletek felülvizsgálata

A napirend tárgyalása írásbeli előterjesztés alapján történik.

dr. Strassburger Gyöngyi helyettesítő jegyző: Az adórendelet felülvizsgálata azért szükséges, hogy a következő évben a saját bevételek során a képviselő-testület kíván-e adómértéket emelni vagy sem. 2018. évre nem teszünk javaslatot a Képviselő-testületnek a magánszemélyek kommunális adó mértékének emelésére.

Kérdés, vélemény, javaslat nem volt.

Török Sándorné pénzügyi bizottság elnöke: Aki egyetért a 2017. évi adóbevételek teljesítéséről szóló beszámolóval, valamint a helyi adórendeletek felülvizsgálatáról szóló javaslattal és a Képviselő-testület elé terjesztésével, az kézfelnyújtással szavazzon.

A Bizottság egyhangúan / 6 fő/ egyetért a javaslattal és az alábbi határozatot hozza:

19/2017./XI. 13./ E számú bizottsági határozat

2017. évi adóbevételek teljesítéséről szóló beszámoló, valamint a helyi adórendeletek felülvizsgálatáról

Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat Pénzügyi és Társadalompolitikai Bizottsága megtárgyalta és véleményezte a 2017. évi adóbevételek teljesítéséről szóló beszámoló, valamint a helyi adórendeletek felülvizsgálatáról szóló javaslattal, és egyetért a Képviselő-testület elé terjesztésével.

Erről: - Polgármester
- értesül.

A napirend 2. pontja: Javaslat az Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására

A napirend tárgyalása írásbeli előterjesztés alapján történik.

Molnár Bálint polgármester: Az ellenőrzési feladatokat saját dolgozóink végzik, szükség szerint a HEXAKER KFT közreműködésével is tervezünk. A Magyar Államkincstár is szokott ellenőrizni minket, amit az elmúlt évben meg is tett.

Kérdés, vélemény, javaslat nem volt.

Török Sándorné pénzügyi bizottság elnöke: Aki egyetért Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról szóló javaslattal és a Képviselő-testület elé terjesztésével, az kézfelnyújtással szavazzon.

A Bizottság egyhangúan / 6 fő/ egyetért a javaslattal és az alábbi határozatot hozza:

20/2017./XI. 13./ E számú bizottsági határozat

Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat Pénzügyi és Társadalompolitikai Bizottsága megtárgyalta Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról szóló javaslatot, és egyetért a képviselő-testület elé terjesztésével.

Erről: - Polgármester
- értesül.

Bizottsági elnök az ülést 13.20 órakor bezárja.



Török Sándorné
Török Sándorné
pénzügyi bizottsági elnöke

Komlós Lajos
Komlós Lajos
társadalompolitikai bizottság tagja

Nagyközségi Önkormányzat
Pénzügyi Társadalompolitikai Bizottság elnökétől
Öcsöd, Kossuth tér 1.

MEGHÍVÓ

Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat Pénzügyi, Társadalompolitikai Bizottsága **2017. november 13. napján /hétfő/ 13.00 órakor** együttes ülést tart, melyre ezúton hívom meg a Tisztelt Címzettet.

Az ülés helye: Házasságkötő terem

N a p i r e n d

1. A 2017. évi adóbevételek teljesítéséről szóló beszámoló, valamint a helyi adórendeletek felülvizsgálata

Előadó: dr. Strassburger Gyöngyi helyettesítő jegyző

2. Javaslat az Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására

Előadó: Molnár Bálint polgármester

Öcsöd, 2017. november 6.

Török Sándorné sk.
pénzügyi bizottság elnöke



Szanyi András sk.
társadalompolitikai bizottság elnöke

Előterjesztés

a Képviselő-testületnek 2017. november 13-i ülésére

Tárgy: Tájékoztatás az önkormányzat adórendelet felülvizsgálatáról valamint a 2017. évi adóbevételek teljesítéséről

Előadó: dr. Strassburger Gyöngyi helyettesítő jegyző

Készítette: Balogh Kálmánné ügyintéző, Csontos Anikó ügyintéző, Bata Péter ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat az 1990. évi C. törvény alapján helyi adóként szabályozza a magánszemélyek kommunális adóját, a helyi iparüzési adót, a talajterhelési díjat, törvény alapján a gépjármű adót és a termőföld bérbeadásából származó bevételek adóját.

Magánszemélyek kommunális adóját kötelesek fizetni a belterületi telek-, az építmény tulajdonosai, valamint a nem magánszemély tulajdonában lévő lakások bérlői.

Az adókimutatás önkéntes bevalláson alapul. Az adóalanyok tekintetében a földhivatali ingatlan nyilvántartást kell alapul venni. A hiányos adatok karbantartására, ellenőrzésére, a tulajdonos személyének pontosítására a TAKARNET Földhivatali Információs Rendszeren keresztül lehetőség van tulajdoni lap lekérésére helyrajzi számonként. A lakóhelyről a Népszámláló nyilvántartás adatállományából tudunk adatokat kérni.

A tulajdonosok döntő többsége nem tesz eleget bevallási, bejelentési kötelezettségének, ezért részükre felszólítást kell kiadni.

Az adónemben megállapítható adómaximum 2018. január 1.-től 28.652,7,- Ft/adótárgy.

A helyi sajátosságokat és a lakosság terhelhetőségét figyelembe véve az adó mértékét adótárgyanként 2012. évtől 7.000,- Ft-ban határozta meg rendeletében a Képviselő-testület. 2017-ben 2295 db kivetési irat készült, amely 1835 fő adózót érintett.

2017. évre megállapított magánszemélyek kommunális adójának összege	14.629 e Ft
Befizetések összege az előző évi hátralékkal együtt 2017. november 06-án	13.247 e Ft

Gépjárműadó átengedett központi adó, beszedése kötelező az önkormányzat jegyzőjének. A kettős adóbevallás elkerülésére a hatósági nyilvántartás alapján a járművek és a tulajdonosaik adatait az Okmányiroda küldi meg feldolgozásra az önkormányzati adóhatóságnak.

Az adó megállapítása a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény által meghatározott mérték és szabályok alapján történik. 2017. november 6-ig 210 db változás átvezetésére került sor.

A 700 fő gépjármű tulajdonos, illetve üzemeltető nevén 969 db járműre készült kivetési irat. A gépjárműadóról szóló törvény alapján 18 fő mozgáskorlátozott személy vette igénybe 2017. évben személygépjárműve után a részbeni, vagy teljes adómentességet. Az adómentesség 154 e Ft bevétel kiesést jelent.

2013. január 1-től a Gépjárműadó 60-40 %-os megosztásra kerül az Állam és az Önkormányzat között.

2017. évre megállapított Önkormányzatot megillető gépjárműadó	4.761 e Ft
Befizetések összege az előző évi hátralékkal együtt 2017. november 06-án	12.145 e Ft
A Magyar Államkincstárnak átutalt Gépjárműadó összege	7.287 e Ft
Az Önkormányzat költségvetési elszámolási számlájára utalt Gépjárműadó	4.858 e Ft

A termőföld bérbeadásából származó bevétel az átengedett személyi jövedelemadó körébe tartozik. Az adóköteles bérleti díj 16 %-a az önkormányzat költségvetését illeti meg. A bérleti díj abban az esetben adóköteles, ha a bérlő és a bérbeadó érvényes szerződésének időtartama kevesebb mint 5 év, vagy a szerződést lejártá előtt felbontották. A bérbevevők önadózással tesznek eleget kötelezettségüknek, ennek hiányában a bérbe adók kötelesek bevallani és megfizetni az adót.

Ebben az adónemben 2017. évre 0 Ft bevételt terveztünk.

Helyi iparűzési adó:

Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat közigazgatási területén a 2016. évi helyi iparűzési adó hatálya alá tartozó társaságok, egyéni vállalkozók és őstermelők számában és összetételében nem történt jelentősebb változás 2016. évről **239** adózó nyújtott be éves bevallást, továbbá 4 adózó esetében záró bevallás került benyújtásra.

Bevételek:

2017. évben **60.000 eFt** iparűzési adó bevételt terveztünk. A bevétel az alábbiak szerint alakult:

2017-re tervezett bevétel	60 000 eFt
2017-ben ténylegesen befolyt bevétel az előző évi hátralékkal együtt 2016. november 06 -án	57.826 eFt
Visszautalt adó	2.205 eFt

A bevételi terv a 2016. évi teljesítési adatok függvényében került megállapításra. A beszámoló készítésének napján a teljesítés (ténylegesen befolyt bevétel) megközelíti a 100 %-ot. A fenti adatot módosítja a kettős könyvvitelle kötelezett adózók 2017. december 20-ig esedékes feltöltése, továbbá a 2017. november 06-át követően, a végrehajtási cselekmények eredményeként befizetett helyi iparűzési adó.

Talajterhelési díj:

2017. évben a 2016. évről 157 db adózó nyújtott be bevallást. A jogszabályok alapján az alábbiak szerint került kivetésre a talajterhelési díj:

Nem érvényesített kedvezményt	17 db
100 %-os kedvezményt érvényesített	40 db
80 %-os kedvezmény érvényesített	81 db
70 %-os kedvezmény érvényesített	15 db
50 %-os kedvezmény érvényesített	4 db

2017. évben 250 eFt talajterhelési díj bevételt tervezünk. A bevétel az alábbiak szerint alakult:

2017. évre megállapított talajterhelési díj a bevételek alapján	2.666 e Ft
Befizetések összege 2017. november 06-án	1.202 e Ft

Adó- és értékbizonyítvány kérelemre, illetve hatósági megkeresésre állítunk ki az ingatlanokról, általában hagyatéki- és végrehajtási eljárásokhoz. November 06-ig 152 db adó- és értékbizonyítvány kiadására került sor.

Hatósági bizonyítvány kiadására 33 esetben került sor. Ebből ügyfél kérelmére 25 adóigazolás, valamint társhatóság megkeresésére büntető eljárási ügyben 8 vagyoni igazolás kiadására került sor.

Befizetések, és hátralékok változása 2017.11.06-ig

Magánszemélyek kommunális adója

	eFt
2017. év nyitó hátralék	12.233
Nyitó tartozásból beszédett hátralék	-3.139
Nyitó tartozásból fennálló hátralék	9.094
Folyó évi kivetésből még fennálló hátralék	+3.779
2017.11.06-án összes hátralék	12.873

Iparüzési adó

2017. év nyitó hátralék	1.590
Nyitó tartozásból beszédett hátralék	-317
Nyitó tartozásból fennálló hátralék	1.273
Folyó évi kivetésből még fennálló hátralék	+1.578
2017.11.06-án összes hátralék	2.851

Gépjármű adó

2017. év nyitó hátralék	2.863
Nyitó tartozásból beszédett hátralék	-1.141
Nyitó tartozásból fennálló hátralék	1.722
Folyó évi kivetésből még fennálló hátralék	+1.389
2017.11.06-án összes hátralék	3.111

Késedelmi pótlék

2017. év nyitó hátralék	5.855
Nyitó tartozásból beszédett hátralék	-1.051
Nyitó tartozásból fennálló hátralék	4.804
Folyó évi kivetésből még fennálló hátralék	+221
2017.11.06-án összes hátralék	5.025

Egyéb bevételek

2017. év nyitó hátralék	324
Törlesztés (elévült helyszíni bírs., és szabálysértési bírs.)	0
Nyitó tartozásból beszédett hátralék	0
Nyitó tartozásból fennálló hátralék	324
Folyó évi kivetésből még fennálló hátralék	5
2017.11.06-án összes hátralék	329

Idegen bevételek

eFt

2017. év nyitó hátralék	7.909
Törlés (bírságok, viziközmű tartozások)	-932
Nyitó tartozásból beszedett hátralék	-1.029
Nyitó tartozásból fennálló hátralék	5.948
Folyó évi kivetésből még fennálló hátralék	+1.280
2017.11.06-án összes hátralék	7.228
Összes hátralék:	31.417

2017.11.06-án az összes hátralék: 31.417 eFt, 2016. évben az összes záró hátralék 31.831 eFt volt, tehát a hátralékállomány 2017. évben 414 e Ft-tal csökkent.

A táblázatban feldolgozott adatok alapján magánszemélyek kommunális adója, késedelmi pótlék, és egyéb bevételek adónemben csökkenés, míg az iparüzési adó, gépjármű adó, és idegen bevételek adónemben pedig a hátralék emelkedése figyelhető meg.

A hátralék csökkentésének jelentős részét munkabérből történő letiltás útján sikerült beszedni, mivel egyre több adózó rendelkezik letiltható jövedelemmel, a folyamatos közmunka programoknak köszönhetően. A tartozás beszédése több esetben megszakadt, vagy szünetelt a munkaviszony ideiglenes, vagy végleges megszűnése miatt.

Az egyéb és idegen bevételek számlán feltüntetett törlés miatti csökkentés, a bírságok és egyéb társhatósági tartozások elévülésének törlését tartalmazzák.

A behajtás eredményeként a hátralék csökkenése folyamatos, de a folyó évi befizetések elmulasztásával felhalmozott hátralék miatt tényleges csökkenés alig mutatkozik.

Azon hátralékosok esetében, akiknél többszöri felszólítás és egyéb végrehajtási cselekmény alkalmazására kerül sor, esetenként az intézkedés költségei aránytalanul nagyok, az eredményesség pedig sok esetben elmarad.

Azon adózók, akik hosszabb ideje nem teljesítenek adófizetést, sok esetben az adófizető lakosokat próbálják eltéríteni a kötelezettség teljesítésétől.

A nyilvántartott összes hátralékos száma: 1.226, ebből 1.000,-Ft alatti tartozása van 291 adózónak. Az 1.226 hátralékosból 904 adózó tartozása éven túli, éven belüli tartozást pedig 322 adózó esetében tartunk nyilván.

A végrehajtási intézkedés első lépéseként 2017. évben 2.330 db hátralékos felszólítás kiadására került sor. Azon adózók esetében, akiknél a felszólításra sem történt befizetés, az adós munkahelyének ismerete esetén letiltási rendelvénny kibocsátására, 185 db esetben, illetve ezek hiányában az Egészségbiztosítási Pénztártól az adós munkahelyéről szolgáltatott adatok kérésére 200 adózó esetben került sor.

Éven túli gépjárműadó tartozás miatt a gépjárműadó törvény lehetőséget ad a tulajdonos vagy az üzemben tartó használatában lévő gépjármű vagy gépjárművek forgalomból való kivonására. A jogszabály alapján november hónapban kezdeményezzük a gépjárművek forgalomból való kivonását az illetékes Okmányirodánál.

2018. évre nem teszünk javaslatot a Képviselő-testületnek a magánszemélyek kommunális adója mértékének emelésére.

Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat 2018. január 01-én csatlakozni fog az ASP rendszer adó

szakrendszeréhez.

Az Adó szakrendszer feladata, hogy biztosítsa a települési (helyi) önkormányzatok hatáskörébe tartozó központi és helyi adók, az adók módjára behajtandó köztartozások, díjak, valamint pótlékok, bírságok, továbbá az államigazgatási eljárási illeték nyilvántartását, elszámolását, kezelését, lehetővé teszi az adókötelezettségek teljesítésével kapcsolatos ügyek elektronikus úton történő intézését.

A csatlakozási folyamatot a Magyar Államkincstár koordinálja, a csatlakozási folyamat részeként 2017. évben úgynevezett adattisztítási, pótlási és javítási folyamatot végeztünk az ONKADO helyi adóztatását segítő programban. Az adattisztítási folyamat mintegy 1600 adózót érintett.

Az ONKADO adatállományának az ASP szakrendszerébe történő migrálására 2018. első negyedévében kerül sor.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet szíveskedjenek a fenti beszámolóban foglaltakat megvitatni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni:

HATÁROZATI JAVASLAT

Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017. évi adóbevételek teljesítéséről szóló beszámolót elfogadja.

Felelős: Jegyző

Határidő: Azonnal

Öcsöd, 2017. november 06.




dr. Strassburger Gyöngyi
helyettesítő jegyző

Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat
Polgármesterétől
Öcsöd, Kossuth tér 1.

javaslat
a Képviselőtestületnek
az önkormányzat 2018. évi ellenőrzési tervére

Tisztelt Képviselőtestület!

Magyarországon az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendeletnek megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezeteknek belső ellenőrzési rendszert kell működtetni.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze, eredményességét növelje.

A belső ellenőrzés feladatainak ellátása érdekében elemzéseket készít, információkat gyűjt, értékel, ajánlásokat tesz a költségvetési szerv vezetője részére a vizsgálattal érintett témára vonatkozóan.

A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző feladata gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A 2018. évi belső ellenőrzési terv tartalmát a jogszabályi kötelezettségek, a stratégiai célok, tervek, valamint a működést veszélyeztető kockázatok csökkentésének kötelezettsége alapján javasoljuk meghatározni.

Önkormányzatunk belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerinti folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosítja.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében biztosítjuk a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzését is.

Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat Képviselőtestületének Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § alapján az alábbi belső ellenőrzési tervet javasoljuk 2018. évre elfogadni:

Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat
2018. évi belső ellenőrzési terve
javaslat

ÁTFOGÓ ELLENŐRZÉSEK:

2018. évre vonatkozóan átfogó ellenőrzés végrehajtását nem tervezzük egyetlen intézményünkénél, költségvetési szervnél sem.

Ennek oka az a tény, hogy a Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatóság 2016. szeptember 12-ei keltezésű levelében az alábbi szerveknél történő költségvetési ellenőrzések végrehajtásáról döntött:

- JÁSZ-ÁHI/929-1/2016. iktatószámú levelében Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek,
- JÁSZ-ÁHI/930-1/2016. iktatószámú levelében Öcsöd Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat,
- JÁSZ-ÁHI/943-3/2016. iktatószámú levelében Körös-Tisza Menti Önkormányzatok Hulladékrekultivációs Társulása,
- JÁSZ-ÁHI/938-3/2016. iktatószámú levelében Tiszazugi Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás,
- JÁSZ-ÁHI/941-3/2016. iktatószámú levelében Tiszazugi Önkormányzatok Társulása.

Az ellenőrzések befejezése 2017. április hónapban megtörtént. Az ellenőrzési jelentések tervezete 2017. május hónapban elkészült, melyet az érintett intézmények vezetői nyilatkozatban elfogadtak, így véglegesítésre kerültek.

Az ellenőrzési jelentések az önkormányzati intézmények vonatkozásában a Képviselőtestület elé, a Társulásoknál a Társulási Tanács elé, a Roma Nemzetiségi Önkormányzat esetében a Roma Önkormányzat Képviselőtestülete elé került beterjesztésre az előírt hiányosságok mielőbbi kiküszöbölése érdekében meghozott intézkedési tervvel együtt.

Az intézkedések terv végrehajtásának határidejét a Magyar Államkincstár 2017. szeptember 30-ai határidővel állapította meg.

Ennek módosítását kérte a jegyző, így az intézkedési terv végrehajtási határideje 2017. december 31-ére módosult.

Az intézkedések végrehajtásáról a Magyar Államkincstár utóellenőrzés keretében 2018. évben fog bizonyosságot szerezni.

2017. ÉVRŐL ÁTHÚZÓDÓ ELLENŐRZÉSEK (CÉLELLENŐRZÉS):

1. Az Öcsödi Községközség és Könyvtárnál a Bázis Konyha ellenőrzése

- elszámolással kapcsolatos szabályozás,
- élelmezési norma szerinti felhasználások és a tényleges felhasználások összevetése,
- élelmiszerek raktári nyilvántartása,
- raktárkészlet rovatca,
- pénzügyi szabályok alkalmazásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés módja: tételes a kiválasztott hónapok vonatkozásában

Az ellenőrzött időszak: 2017. április 01.-2017. szeptember 30.

Az ellenőrzés ideje: 2018. október

A vizsgálatra fordítható revizori napok száma: 4 nap.

CÉLELLENŐRZÉSEK:

1. Öcsödi Polgármesteri Hivatalnál 2018. évi parlamenti képviselő-választás pénzügyi lebonyolításának belső ellenőrzése

- az elszámolással kapcsolatos szabályozás, jegyzői rendelkezés ellenőrzése,
- pénzügyi terv vizsgálata,
- pénzügyi elszámolás ellenőrzése.

Az ellenőrzés módja: tételes

Az ellenőrzött időszak: 2018. február 01.- 2017. április ..

Az ellenőrzés ideje: 2018. április

A vizsgálatra fordítható revizori napok száma: 1 nap.

2. Az Öcsödi Polgármesteri Hivatalnál magáncélú gépkocsi használatok, költségátalányok, munkabajárás elszámolásának ellenőrzése

- gépkocsi használatok jogosságának, szükségszerűségének vizsgálata,
- gépkocsi használatok elszámolásával kapcsolatos szabályozás alkalmazásának vizsgálata,
- pénzkezelési szabályok alkalmazásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés módja: tételes

Az ellenőrzött időszak: 2018. január 01.-2018. március 31.

A vizsgálat ideje: 2018. május

A vizsgálatra fordítható revizori napok száma: 2 nap.

3. Gépjármű üzemeltetés ellenőrzése (Peugeot gépkocsik, traktorok: MTZ, „kis” Rába, JCB árokásógép)

- gépjármű üzemeltetési szabályzat előírásainak vizsgálata,
- üzemanyag elszámolások ellenőrzése,
- menetlevelek kontrollja.

Az ellenőrzés módja: tételes a kiválasztott hónapok vonatkozásában

Az ellenőrzött időszak: 2018. február, március, április

Az ellenőrzés ideje: 2018. június

Az ellenőrzésre fordítható revizori napok száma: 8 nap.

4. Temetőt érintő bevételek, intézkedések ellenőrzése

- temetővel kapcsolatos szabályozás előírásainak vizsgálata,
- sírásás, sírhelyváltás, sírhely hosszabbítás befizetések ellenőrzése,
- lejárt sírhelyekkel kapcsolatos közlések, intézkedések áttekintése,
- vállalkozók befizetéseinek vizsgálata.

Az ellenőrzés módja: tételes a kiválasztott hónapok vonatkozásában

Az ellenőrzött időszak: 2018. október, november

Az ellenőrzés ideje: 2018. december

Az ellenőrzésre fordítható revizori napok száma: 2 nap.

5. Pénztárellenőrzés az Öcsödi Polgármesteri Hivatalnál 2018. évben

- a pénzkezelési szabályok alkalmazásának vizsgálata
- bizonylati fegyelem ellenőrzése
- pénztárrovancs.

Az ellenőrzés módja: folyamatos, pénztárrovancs alkalomszerűen

Az ellenőrzött időszak: 2018. január 01.-2018. december 31.

6. Pénztárellenőrzés Öcsöd Nagyközségi Önkormányzatnál 2018. évben

- a pénzkezelési szabályok alkalmazásának vizsgálata
- bizonylati fegyelem ellenőrzése
- pénztárrovancs.

Az ellenőrzés módja: folyamatos, pénztárrovancs alkalomszerűen

Az ellenőrzött időszak: 2018. január 01.-2018. december 31.

7. Pénztárellenőrzés Öcsöd Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál 2018. évben

- a pénzkezelési szabályok alkalmazásának vizsgálata
- bizonylati fegyelem ellenőrzése
- pénztárrovancs.

Az ellenőrzés módja: folyamatos, pénztárrovancs alkalomszerűen

Az ellenőrzött időszak: 2018. január 01.-2018. december 31.

8. Pénztárellenőrzés az Öcsödi Községgondnokság és Könyvtárnál 2018. évben

- a pénzkezelési szabályok alkalmazásának vizsgálata
- bizonylati fegyelem ellenőrzése
- pénztárrovancs.

Az ellenőrzés módja: folyamatos, pénztárrovancs alkalomszerűen

Az ellenőrzött időszak: 2018. január 01.-2018. december 31.

9. Pénztárellenőrzés a Tóth József Alapszolgáltatási Központnál 2018. évben

- a pénzkezelési szabályok alkalmazásának vizsgálata
- bizonylati fegyelem ellenőrzése
- pénztárrovancs.

Az ellenőrzés módja: folyamatos, pénztárrovancs alkalomszerűen

Az ellenőrzött időszak: 2018. január 01.-2018. december 31.

10. Pénztárellenőrzés az Öcsödi Községgondnokság és Könyvtárnál 2018. évben

- a pénzkezelési szabályok alkalmazásának vizsgálata
- bizonylati fegyelem ellenőrzése
- pénztárrovancs.

Az ellenőrzés módja: folyamatos, pénztárrovancs alkalomszerűen

Az ellenőrzött időszak: 2018. január 01.-2018. december 31.

11. Pénztárellenőrzés az Öcsödi Szivárvány Óvoda és Bölcsődénél 2018. évben

- a pénzkezelési szabályok alkalmazásának vizsgálata
- bizonylati fegyelem ellenőrzése
- pénztárrovancs.

Az ellenőrzés módja: folyamatos, pénztárrovancs alkalomszerűen

Az ellenőrzött időszak: 2018. január 01.-2018. december 31.

TÉMAELLENŐRZÉSEK:

I. Az önkormányzat által 2017. évben igénybe vett ágazati feladatok támogatása alapjául szolgáló ellátási mutatók ellenőrzése:

1. Alapszolgáltatási Központnál

Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása

- szociális étkeztetésben részesülők
- házi segítségnyújtást igénybevevők,
- időskorúak nappali intézményi ellátásában részesülők

támogatásának elszámolásához ellátotti napok tételes vizsgálata.

A hozzájárulások a Szocvtv. 62. §-a, 63. §-a 65/F §-a alapján és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően nyújtott szolgáltatásokhoz vehetők igénybe.

Az ellátottak számának meghatározása elszámoláskor az ellátásra vonatkozó igénybevételi

napló nyilvántartása alapján naponta összesített ellátottak létszáma osztva 251 nappal.

Az időskorúak nappali intézményi ellátásánál nem vehetők figyelembe a kizárólag étkeztetésben részesülők.

A fentiek pontos ismeretében kell a létszámadatokat meghatározni, és a támogatással elszámolni a kiegészítő szabályoknak megfelelően.

Idősek átmeneti és tartós, valamint a hajléktalan személyek részére nyújtott tartós szociális szakosított ellátási feladata

- időskorúak, ápoló-gondozó otthoni ellátása

a) Finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatásának ellenőrzése.

A támogatás az önkormányzatot a segítő munkatársak bértámogatása alapján illeti meg – 4 ellátottra 1 fő segítő: ápoló, gondozó, mentálhigiénés munkatárs –.

Az idősek átmeneti és tartós bentlakásos szociális intézményben ellátottak számának meghatározása, támogatás elszámolásához gondozási napok tételes vizsgálata.

A hozzájárulást azok a települési önkormányzatok vehetik igénybe, amelyek a Szocvtv.-ben szabályozott módon időskorúak ápoló-gondozó otthonát tartanak fenn.

Az ellátottak számának meghatározása a gondozási napokra vonatkozó nyilvántartás szerint összesített éves gondozási napok száma osztva 365 nappal.

b) Intézmény-üzemeltetési támogatás vizsgálata.

A központi költségvetés támogatást biztosít a települési önkormányzatoknak az általuk fenntartott időskorúak átmeneti és tartós, valamint hajléktalanok tartós bentlakást nyújtó intézményeiben az intézményvezető, és a nem a közvetlen szakmai feladatellátásban dolgozók béréhez, az ehhez kapcsolódó 22 % mértékkel számított szociális hozzájárulási adóhoz, a szakmai dologi kiadásokhoz, valamint a feladatellátásra szolgáló épület és annak infrastruktúrája folyamatos működtetéséhez szükséges kiadásokhoz, az intézményi térítési bevételek figyelembevételével.

A támogatások felhasználásánál fokozottan ügyelni szükséges a felhasználást érintő szabályok betartására.

A vizsgálat ideje: 2018. február

A vizsgálatra fordítható revizori napok száma: 3 nap

2. Szivárvány Óvoda és Bölcsődénél

Óvodánál

Települési önkormányzatok egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatai támogatásának ellenőrzése

a) Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő bértámogatásának ellenőrzése.

A támogatás a települési önkormányzatot az általa fenntartott óvodaintézményben foglalkoztatott, a 2016/2017. nevelési évben és a 2017/2018. nevelési évben a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény nevelés szervezési paraméterei szerint számított pedagóguslétszám után illeti meg.

A támogatás számításának ellenőrzése: az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának vizsgálata (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is) a 2016/2017. és 2017/2018. nevelési évek közoktatási statisztikai tényleges nyitó létszám adatai és a kiegészítő szabályok alapján.

A számított óvodapedagógus, és az óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítő létszám meghatározásának ellenőrzése.

b) Óvodaműködtetési támogatás ellenőrzése.

A támogatás a települési önkormányzatot a nem közvetlen szakmai feladatellátásban dolgozók béréhez, az óvodai nevelést biztosító, jogszabályban foglalt eszközök és felszerelések beszerzéséhez, valamint a feladatellátásra szolgáló épület és annak infrastruktúrája folyamatos működtetéséhez szükséges kiadásokhoz kapcsolódóan illeti meg az óvodai gyermeklétszám alapján. A létszám meghatározásakor minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni.

c) Gyermekétkeztetés támogatásának ellenőrzése.

A finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatásának vizsgálata.

Óvodai étkeztetés támogatása elszámolásához létszámadatok vizsgálata.

A települési önkormányzat az általa fenntartott, óvodában a Gyvt. 151. § (5) bekezdése szerint rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermekek után, akik számára ingyenes étkeztetést biztosítanak, továbbá, akik számára 50%-os normatív étkezési térítési díj-kedvezmény biztosított, és az étkezési kedvezményben nem részesülő óvodások létszámának vizsgálata. Az ellátottak számának meghatározása: a havi jelentőlapok szerinti, naponta ténylegesen étkeztetésben részesülő gyermekek száma alapján összesített éves étkeztetési napok száma osztva 220 nappal.

Bölcsődénél

Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása

-Bölcsődei ellátásában részesülők támogatásának elszámolásához ellátotti napok tételes vizsgálata.

Bölcsődei ellátás elszámolásához létszámadatok vizsgálata.

A támogatás a Gyvt. alapján szervezett, a települési önkormányzat által fenntartott (napos és/vagy hetes) bölcsődébe beíratott és ellátott gyermekek után vehető igénybe.

Az ellátottak számának meghatározása: elszámoláskor a bölcsődék havi jelentőlapja szerinti, naponta ténylegesen ellátásban részesülő gyermekek száma alapján összesített éves gondozási napok száma osztva 230 nappal.

Az adott hónapban valamennyi nyitvatartási napon figyelembe vehető az a gyermek, aki 10 napnál többet nem hiányzott.

- Gyermekétkeztetés támogatásának ellenőrzése a Bölcsődében.

A finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatásának vizsgálata.

Bölcsődei étkeztetés támogatása elszámolásához létszámadatok vizsgálata.

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) alapján szervezett, a települési önkormányzat által fenntartott (napos és/vagy hetes) bölcsődében ellátott azon gyermekek, akik a Gyvt. 151. § (5) bekezdés

a) pontja alapján ingyenes bölcsődei, az 50 %-os normatív térítésű étkeztetésben, és a kedvezményben nem részesülők létszámának vizsgálata.

Az ellátottak számának meghatározása: a havi jelentőlapok szerinti, naponta ténylegesen étkeztetésben részesülő gyermekek száma alapján összesített éves étkeztetési napok száma osztva 230 nappal.

A vizsgálat ideje: 2018. február

A vizsgálatra fordítható revizori napok száma: 4 nap

3. Öcsödi Község gondnokság és Könyvtárnál

József Attila Általános Iskola gyermekétkeztetési feladatai

Ingyenes, kedvezményes, és kedvezmény nélküli étkeztetésben résztvevők létszámának ellenőrzése.

A finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatásának vizsgálata.

Általános iskolai étkeztetés támogatása elszámolásához létszámadatok vizsgálata.

A települési önkormányzat az általa étkeztetett, iskolában a Gyvt. 151. § (5) bekezdése szerint rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő tanulók után, akik számára ingyenes étkeztetést biztosítanak, továbbá akik számára 50%-os normatív étkezési térítési díj-kedvezmény biztosított és a kedvezményben nem részesülők létszámának vizsgálata.

Az ellátottak számának meghatározása: a havi jelentőlapok szerinti, naponta ténylegesen étkeztetésben részesülő tanulók száma alapján összesített éves étkeztetési napok száma osztva 185 nappal.

A vizsgálat ideje: 2018. február

A vizsgálatra fordítható revizori napok száma: 2 nap

A 2018. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul.

A kockázati tényezők összesített rangsorában első helyen szerepel a jogszabályi változások önkormányzatra és az intézményekre gyakorolt hatása.

A 2018. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásához szükség szerint a HEXAKER KFT közreműködésével is tervezünk.

Az Öcsödi Községgondnokság és Könyvtár, a Tóth József Alapszolgáltatási Központ, a Szivárvány Óvoda és Bölcsőde vezetői végzik intézményükben a vezetői ellenőrzéseket folyamatosan, illetve a kockázatelemzési szempontok figyelembevételével alkalmasszerűen egy-egy területen.

Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének javaslatában nem szereplő ellenőrzésekre a Képviselőtestület, a Pénzügyi Bizottság, a polgármester, a jegyző és a költségvetési szervek vezetőinek kezdeményezésére kerülhet sor.

Tisztelet Képviselőtestület !

Kérem, Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat és az intézmények 2018. évi belső ellenőrzési javaslatának megtárgyalását és elfogadását.

Határozati javaslat:

...../2017.(.....) számú Képviselő-testületi határozat Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervéről

Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervét a mellékelt előterjesztés alapján hagyja jóvá.

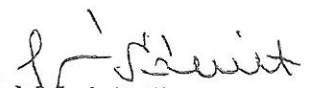
Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének javaslatában nem szereplő ellenőrzésekre a Képviselőtestület, a Pénzügyi Bizottság, a polgármester, a jegyző és az intézményvezetők kezdeményezésére kerülhet sor.

Felelős: Polgármester

Jegyző

Öcsöd, 2017. november 08.




Molnár Bálint
polgármester