

3. Napirend**ELŐTERJESZTÉS
2013. évi belső ellenőrzési terv**

<u>Tárgya:</u>	2013. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása
<u>Előterjesztő:</u>	Hajnis Ferenc polgármester
<u>Előkészítette:</u>	Papp Katalin belső ellenőrzési vezető

Tisztelt Képviselő-testület!

Rétság Kistérség Többcélú Társulása 2012.09.25-én határozatba foglalta, hogy 2012.10.05. napjáig a társulási tanács tagjai tájékoztassák a munkaszervezet vezetőjét azon szándékukról, hogy 2013. január 1. napjától kezdődően mi módon kívánják megoldani a belső kontrollrendszer működtetését, ezen belül a belső ellenőrzését.

A határozatban 3 változat szerepelt, melynek előnyeit és hátrányait az előterjesztés tartalmazta, ez jelen előterjesztésben is ismertetésre kerül.

Az önkormányzatnak döntenie kellett, hogy szervezeten belüli (saját foglalkoztatott), vagy külső szolgáltató (megbízási vagy vállalkozási szerződés) igénybevételével oldja meg a belső ellenőrzést. Mérlegelni kell a külső vagy belső erőforrás bevonásával járó előnyöket és lehetséges hátrányokat, és össze kell hasonlítani az egyes megoldások költségkihatásait.

Általában a kis szervezeteknél (alacsonyabb költségvetés és dolgozói létszám, relatíve kevesebb ellátandó feladat) érdemes megvizsgálni annak lehetőségét, hogy külső szolgáltató lássa el, vagy több szervezet közösen alkalmazzon belső ellenőrt a költségek megosztásával és az ellenőr munkaidejének optimális kihasználásával. 2006. évet megelőzően a Diósjenői Belső Ellenőrzési Társulás látta el ezt a feladatot, és hatékonyan működött. Ezt követően a Rétság Többcélú Kistérségi Társulás megalakulását követően a belső ellenőrzési feladat is a Többcélú Társulás feladat- és hatáskörébe került beszerzésre, mely a mai napig is ellátja a belső ellenőrzési feladatokat, önkormányzatunk tekintetében is.

Az alábbiakban összefoglalva látható a felvázolt belső ellenőrzési módozatok előnyei és hátrányai:

	ELŐNY	HÁTRÁNY
1. Minden önkormányzat saját belső ellenőrt alkalmaz	<ul style="list-style-type: none"> • folyamatosan rendelkezésre áll, bármikor munkára fogható • ismeri a szervezetet és viszont • közvetlen rálátása van a szervezet folyamataira • könnyen észreveszi a változásokat • gyorsan értesül a változásokról 	<ul style="list-style-type: none"> • drága, mert saját szabályozó rendszert kell a legkisebbekre is készíteni • kicsiknél nincs munkaidejét kitöltő mennyiségű feladat, más folyamatba nem vonható be • nem jut információhoz más szervezet tevékenységéről, nem tud jó gyakorlatot ellesni • elfogulttá válhat a szervezettel szemben • sérülhet az objektivitás és függetlenség
2. Minden önkormányzat külön-külön köt megbízási vagy	<ul style="list-style-type: none"> • kapacitás jobb kihasználása az 1. megoldásnál, de nem 	<ul style="list-style-type: none"> • drága, mert saját szabályozó rendszert kell a

vállalkozási szerződést	<p>olyan hatékony, mint a 3. megoldás</p> <ul style="list-style-type: none"> • az ellenőr időbeosztása rugalmasabb a 3. megoldásnál • bizonyos területeken szakmailag felkészültebb lehet 	<p>legkisebbekre is készíteni</p> <ul style="list-style-type: none"> • közös munkavégzés előnyei nem érvényesülnek • elérhetőség nehezebb • 1-1 rendkívüli feladat szerződés módosítást igényelhet, mely idővesztéssel járhat • csak a szervezet által nyújtott információk alapján tud dolgozni az „informális”, infókhoz nehezen jut hozzá
3. Önkéntes társulási megállapodás belső ellenőrzési feladatokra	<ul style="list-style-type: none"> • egy önkormányzatra jutó költség a legkisebb • jogszabályi előírásoknak könnyebb megfelelni, változás esetén arányaiban olcsóbb az előírások követése • könnyebben teljesíthető az elfogulatlanság, pártatlanság követelménye az 1. megoldásnál • szélesebb körű tapasztalattal rendelkezhet a más szervezetek által alkalmazott jó gyakorlattal • kapacitás legjobb kihasználása így valósul meg • kistérségben „felhalmozott” vagy a gesztorságot felvállaló önkormányzatra szállhat, eszköz beszerzés a legolcsóbb ez által • évek óta anyagilag is támogatta a költségvetés ezt a megoldást. 	<ul style="list-style-type: none"> • rugalmatlan időbeosztás • elérhetőség rendkívüli feladat esetén nehézkes • sérülhet a titoktartás elve • nagyon sok önkormányzat társulása esetén évente 5-10 nap a rendelkezésre álló helyszíni ellenőri kapacitás

A képviselő-testület 81/2012. (IX.25.) határozata alapján önkormányzatunk nevében a belső ellenőrzés eddigi, társulási formában történő ellátására vonatkozó szándéknyilatkozatot adtam ki.

A 2013. évi belső ellenőrzési feladatot ellátási módjára vonatkozó szándéknyilatkozat az önkormányzatot nem kötelezi semmire, hanem arra szolgál, hogy a belső ellenőr a törvényi határidőre, 2012. november 15. napjáig a képviselő-testület elé tudja terjeszteni a következő évi belső ellenőrzési tervet.

Szándéknyilatkozatunk alapján a Társulásban működtetett belső ellenőrzés Önkormányzatunkra vonatkozóan – az eddigi gyakorlatnak megfelelően - elkészítette a 2013. évi belső ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzés célja, hogy elősegítse a közpénzekkel történő hatékony, eredményes és szabályszerű gazdálkodást. A tervezés, a tervekészítés eljárási és jóváhagyási rendjének főbb alapja:

- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§ (Ötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.)

Az Ötv. 92.§ (6) bekezdése szerint: „A helyi önkormányzatokra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év november 15-éig hagyja jóvá.”

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a Bkr. tartalmazza.

Az önkormányzatnak, mint gazdálkodó szervnek kötelessége (és egyben érdeke is) saját egyéni ellenőrzési rendszerét kialakítani, működését megszervezni és megállapításait folyamatosan hasznosítani. Önkormányzatunk belső ellenőrzés keretében ellátja intézményei ellenőrzését is.

Az önkormányzat belső ellenőrzési feladat ellátását a Rétság Kistérség Többcélú Társulása útján végzi. A Többcélú Társulás felé jeleztük szándékunkat, hogy a belső ellenőrzés feladatát továbbra is az átalakult, a járási települések jelentős részét magában foglaló társulás útján kívánja ellátni. A belső ellenőrzésre javasolt témát a belső ellenőrzési vezető részére továbbítottuk.

A belső ellenőrzés finanszírozása az elmúlt években a kistérségi normatívából történt. A jövő évi költségvetési törvénytervezet nem teremt központi forrást a belső ellenőrzések finanszírozására, ezért önkormányzatunknak a jövő évi költségvetésben eredeti előirányzatot kell majd biztosítani az ellenőrzés elvégzésére.

Kérem, szíveskedjenek az előterjesztést megvitatni és az ellenőrzési tervet elfogadni.

Tolmács, 2012. október 19.

Hajnis Ferenc
polgármester

...../2012. (.....) képviselő-testületi határozati javaslat

Tolmács Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési tervét a melléklet szerint elfogadja.

A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a belső ellenőrzés elvégzéséhez szükséges fedezetet a 2013. évi önkormányzati költségvetésben tervezze be.

Felelős: polgármester, körjegyző

Határidő: folyamatos, 2013. december 31.

Tolmács Község Önkormányzata**2013. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370 / 2011. (XII. 31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai tervvel – állítja össze a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A terv készítés idején a többcélú kistérségi társulás következő évi jogállása bizonytalan, az önkormányzati törvény és a 2013. évre vonatkozó költségvetési törvényjavaslat nem nevesíti.

A belső ellenőrzés az önkormányzatok esetében az ellátási formától függetlenül kötelező, éppen ezért a tervben a jelenleg rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás, és az év első negyedévében várható szervezeti változások határozzák meg a következő évi feladat ellátást.

Az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritások, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon, valamint a jegyző javaslatain kell alapulnia (04. sz. táblázat).

Az éves ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre került, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek, ezért éves szinten 22 település vonatkozásában 26 nap tartalék idő került megállapításra, melynek terhére kérhető tanácsadói tevékenység.

A 2013. évre vonatkozó ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

Kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy a tevékenységeknél azonosítsa, elemezze és dokumentálja a hivatal és intézményeik folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat.

A hivatal és az egyes szakterületeit ellátó egységek meghatározták a tevékenységükkel kapcsolatban felmerülő kockázati tényezőket, melyek 5 fő kategóriába sorolhatóak:

- Emberi erőforrás kockázatok,
- Folyamat / tevékenység korábbi ellenőrzése,
- Jogszabályi, pénzügyi környezet változása,
- Szervezeti változás,
- Kontrollok megbízhatósága.

Elsődleges cél a szervezeten belül a jelentős kockázatnak kitett területek és folyamatok ellenőrzése. A tervezést megalapozó kockázat elemzést, a Belsőellenőrzési kézikönyv 6. számú melléklete részletes tartalmazza.

A belső ellenőrzés személyi feltételei

A belső ellenőrré vonatkozó általános és szakmai követelményeket a Bkr. 24. § - a határozza meg. A Belső ellenőrzési vezető rendelkezik az előírt szakmai gyakorlattal, főiskolai végzettséggel és felsőfokú szakmai képesítéssel.

Képzések, továbbképzések időszükséglete 1 fő esetén 6 munkanap, mely tartalmazza az ÁBPE rendszer bevezetésével a belső ellenőrök kötelező éves képzését, a mérlegképes könyvelői továbbképzés időszükségletét, az adótanácsadói regisztráció követelményének megfelelő képzés napjainak számát, továbbá, az aktuális képzéseken, a konferenciákon való részvétel napjainak számát.

Munkaidómérleg

A munkaidő mérleg 1 fő belső ellenőr éves kapacitására készült, melyet az 1. számú táblázat tartalmaz. A 2. számú táblázat magában foglalja a településenkénti revizori napok számát. A 3. számú táblázat az önkormányzat részletes tervét foglalja magába (ellenőrzött szervezeti egység megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, célját, időszakát, típusát, módszerét, ütemezését, szükséges kapacitását, és azonosított kockázati tényezőket).

Rétság, 2012. október

Az ellenőrzési munkatervet összeállította:

Papp Katalin
Belső ellenőrzési vezető

01. sz. táblázat Munkaidő mérleg

Munkaidómérleg				
Sorszám	Szöveg	Belső ellenőrzési vezető	Belső ellenőr	Együttes kapacitás
1.	Teljes naptári napok száma	365	0	365
2.	Munkaszüneti napok száma	-113	0	-113
3.	Munkanap (1-2)	252	0	252
4.	Betegség	-5	0	-5
5.	Szabadság	-30	0	-30
6.	Képzés, konferencia, oktatás	-6	0	-6
7.	Munkában töltött nap (3-4-5-6)	211	0	211
8.	További belső ellenőri feladatok: <ul style="list-style-type: none"> • tervezés, • éves ellenőrzési jelentés készítés • ellenőrzések nyomon követése • ellenőrzési kézikönyv aktualizálása • nyilvántartások vezetése • testületi üléseken részvétel, • tanácsadás 	-40	0	-40
9.	Tartalék idő	-26	0	-26
10.	Éves munkatervben felosztható revizori napok száma (7-8-9)	145	0	145

02. sz. táblázat Munkaidő mérleg településenként

2013. évi revizori napok településenként																																
Hó	1. Naptári nap	2. Munkaszüneti nap	3. Munkanap (1-2)	4. Betegség	5. Szabadság	6. Képzés	7. Belső ellenőrzési feladatok (3-5-6)	8. Tartalék idő	9. Éves munkatervben felhasználható (3-4-5-6-7-8)	Alsópetény	Bánk	Berkenye	Borsosberény	Diósjenő	Felsőpetény	Keszeg	Kétfodony	Kisecset	Legénd	Nézsza	Nógrád	Nógrádsáp	Nőtincs	Ósagárd	Rétság	Romhány	Szátok	Szendehely	Szente	Tereske	Tolmács	Felosztott revizori nap
(Nap)	365	113	252	5	30	6	40	26	145																							145
Jan.	31	9	22	0	0	2	20	0	0																							0
Febr.	28	8	20	0	3	2	13	2	0																							0
Márc.	31	11	20	5	0	0	0	5	10	5															5						10	
Ápr.	30	9	21	0	1	0	0	0	20		5			10												5					20	
Máj.	31	10	21		1				20																	5		5	5	5	20	
Jún.	30	10	20				0		20							5	5					10									20	
Júl.	31	8	23		0	1	2	5	15				5	5									5								15	
Aug.	31	10	21		20		1	0	0																						0	
Szept.	30	9	21		0	1		5	15		5										5	5									15	
Okt.	31	9	22				2		20										5			5					10				20	
Nov.	30	10	20						20											10				10							20	
Dec.	31	10	21		5		2	9	5						5																5	
Össz.	365	113	252	5	30	6	40	26	145	5	5	5	5	10	5	5	5	5	5	10	5	10	10	5	10	10	5	10	5	5	5	145

03. sz. táblázat TOLMÁCS

Az ellenőrzött szervezeti egység	Tolmács Község Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	Tárgyi eszköz nyilvántartásának, elszámolásának és főkönyvi könyveléssel való egyezőségének vizsgálata.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a mérleg valóságos-e a tárgyi eszközök vonatkozásában, valós és áttekinthető-e a vagyonyilvántartás.
Az ellenőrizendő időszak:	2012. 01. 01 – 2012. 12. 31.
Az ellenőrzés típusa:	Rendszer ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
Azonosított kockázati tényezők:	A számviteli politikában meghatározott nyilvántartási forma, értékelési elvek, az értékcsökkenési leírások nem megfelelő alkalmazása nem biztosítja a vagyon védelmet.
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. május
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 revizori nap

04. sz. táblázat

Önkormányzat: TOLMÁCS

Kockázatelemzés 2013. évi ellenőrzésekhez

Ssz.	Kockázati tényezők	Korábbi ellenőrzéstől eltelt idő					Tevékenység kiválasztása					Összesen	Átlag			
		Súly	Alacsony		Közepes	Magas	Össz.	Súly	Alacsony		Közepes			Magas	Össz.	
		3	1	2	3	4	5	5	1	2	3			4	5	
1.	2011-12. évi kiemelt jogszabály változások															
1/1.	Áht. Ámr.				X			9								
1/2.	Szvtv. Áhsz.				X			9								
1/3.	Kbt.				X			9								
1/4.	Kt.				X			9								
1/5.	Ötv.				X			9								
1/6.	Belső szabályozás				X			9								
2.	Területek, tevékenységek															
	Főfolyamatok	Folyamatok														
2/1.	Szabályozottság	Szabályzatok megléte														9
		Jogszabály követés														9
2/2.	Ktgvetés tervezése, teljesítése	Működési ktgvetés, tervezése														9
		Előirányzat-módosítás														9
		Előirányzat-módosítás nyilvánt.														9
		Működési bevételek teljesítése														9
		Dologi kiadások teljesítése														9
2/3.	Erőforrásokkal való gazdálkodás	Személyi juttat. és járulékok teljesítése														9
		Képzés, oktatás														9
2/4.	Beruházási, felújítási tevékenység	Felhalmozási kiadások tervezése														12
		Előirányzatok teljesítése														12

