



RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2651 Rétság, Rákóczi út 20. Telefon: 35/550-100

www.retsag.hu Email: hivatal@retsag.hu

Előterjesztést készítette: Papp Katalin belsőellnőr előterjeszti: Mezőfi Zoltán polgármester

2013.ÉVI BELSŐELLENŐRZÉSI TERV ELFOGADÁSA

ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2012. október 27-i ülésére

Tárgyalja	Ülés	Szavazás
<input type="checkbox"/> Szociális bizottság	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt szavazás
<input checked="" type="checkbox"/> Pénzügyi és Városüzemeltetési Bizottság	<input type="checkbox"/> Zárt	<input type="checkbox"/> Titkos szavazás
<input type="checkbox"/> Közbeszerzési Bizottság		<input type="checkbox"/> Egyszerű többség
<input checked="" type="checkbox"/> Képviselő-testület		<input checked="" type="checkbox"/> Minősített többség

1) A TÁRGYALANDÓ TÉMAKÖR TÁRGYILAGOS ÉS TÉNYSZERŰ BEMUTATÁSA

Tisztelt Képviselő-testület!

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.

2) ELŐZMÉNYEK, KÜLÖNÖSEN A TÉMÁBAN HOZOTT KORÁBBI TESTÜLETI DÖNTÉSEK, AZOK VÉGREHAJTÁSA

3) JOGSZABÁLYI ALAPOK

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§

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

(4) A jegyző köteles olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(5) 210 A jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(6) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év november 15-éig hagyja jóvá.

4) HATÁROZATI JAVASLAT

/2012. (X.27.) kt. határozata

Rétság Város 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: Mezőfi Zoltán polgármester, Hutter Jánosné jegyző

Határidő: folyamatos, 2013. december 31.

Rétság, 2012. október 17.

Mezőfi Zoltán
polgármester

Rétság Város 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 (4. számú 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 tanácsadási 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 ellenőrrre 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.

Munkaidőmérleg

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

Munkaidőmérleg				
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.	<u>További belső ellenőri feladatok:</u> <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	Kétbodony	Kisecet	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 RÉTSÁG

Az ellenőrzött szervezeti egység	Rétság Város Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	Pénzkezelés folyamata, bizonylatai szabályozottsága
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy szabályszerű-e a pénzkezelés
Az ellenőrizendő időszak:	2012. 01. 01 – 2012. 12. 31.
Az ellenőrzés típusa:	Rendszer ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Szabályzatok, bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése
Azonosított kockázati tényezők:	Szabályozottság hiánya; belső kontrollrendszer nem került kialakításra; analitikus nyilvántartások hézagosak.
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. november
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	10 revizori nap

04. sz. táblázat Kockázatelemzés

Önkormányzat: Rétság

Kockázatelemzés 2013. évi ellenőrzésekhez

Ssz.	Kockázati tényezők	Korábbi ellenőrzéstől eltelt idő						Tevékenység kiválasztása						Össz.		
		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.															
1/2.	Sztv. Áhsz.															
1/3.	Kbt.															
1/4.	Kt.															
1/5.	Ötv.															
1/6.	Belső szabályozás															
2.	Területek, tevékenységek															
	Főfolyamatok	Folyamatok														
2/1.	Szabályozottság	Szabályzatok megléte														
		Jogszabály követés														
2/2.	Ktg.vetés tervezése, teljesítése	Működési ktg.vetés, tervezése														
		Előirányzat-módosítás														
		Előirányzat-módosítás nyilvánt.														
		Működési bevételek teljesítése														
		Dologi kiadások teljesítése														
2/3.	Erőforrásokkal való gazdálkodás	Személyi juttat. és járulékok teljesítése														
		Képzés, oktatás														
2/4.	Beruházási, felújítási tevékenység	Felhalmozási kiadások tervezése														

		Előirányzatok teljesítése				X		12									
2/5.	Közbeszerzési eljárás lebonyolítása	Előkészítés		X				6									
		Lebonyolítás rendje		X				6									
		Pályázatfigyelési rendszer		X				6									
2/6.	Unios forrásból megvalósított feladatok végrehajtása	Szakmai teljesítések		X				6									
		Elszámolások, jelentések			X			9									
		Főkönyvi könyvelés			X			9									
2/7.	Könyvvizetés, beszámolás	Mérlegjelentések			X			9									
		Beszámoló készítés			X			9									
		Értékelés (écs, értévesztés)			X			9									
		Analitikus nyilvántartások					X		15								
2/8.	Bizonylatirend és okmányfegyelem	Bevallások				X		15									
		Selejtezés			X			9									
2/9.	Vagyongazdálkodás	Leltározás				X		12									
		Eszköz átadás, átvétel			X			9									
		Vagyon tárgyak bérbeadása			X			9									
		Vagyontárgyak nyilvántartása			X			9									
		Operatív feladatellátás (köt.váll, utalv.)		X				6									
2/10.	Belső kontroll	Munkafolyamatba épített ellenőrzés		X			6										
		Vezetői ellenőrzés		X			6										
		Belső ellenőrzési tevékenység		X			6										
		Ktg.vetés tervezése		X			6										
2/11.	Informatikai támogatottság	Könyvvizetés, beszámolás		X			6										
		Vagyongazdálkodás		X			6										