



Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal

J e g y z ő j e

8 3 1 4 Vonyarcvashegy, Kossuth Lajos u. 42.

☎: 83/348-033, 83/348-083 fax: 83/548-021

Ügyiratszám: 330-9/2013

Előterjesztés

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete

2013. október 31-ei soros ülésére

Tárgy: Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési munkaterve

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (MÖTV) 119.§.(3)-(4) bekezdései előírják a jegyző számára, un. belső kontrollrendszer működtetését, amely biztosítja a rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről is, melynek keretében végre kell hajtani a felügyelt költségvetési szervek vizsgálatát is.

A kialakítandó belső kontrollrendszer felépítését és tartalmi elemeit a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet (BKR) határozza meg a 3.§ - 10.§ terjedőn.

Az MÖTV. 119.§.(5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (ÁHT) 70.§.(1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles gondoskodni.

Vonyarcvashegy nagyközség Önkormányzata a Társulási megállapodás 2. számú függelék C. pontja szerint a belső ellenőrzési feladatellátás tekintetében részt vesz a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulásban. Ezért 2014. évben a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás alkalmazásában álló 1 fő belső ellenőr látja el, aki az 5112496 belső ellenőri regisztrációs számon van bejegyezve.

A Társulási megállapodás 7.3. pontja rögzíti, hogy a belső ellenőr a belső ellenőrzési feladat ellátásban részt vevő települési önkormányzatok, azok polgármesteri hivatalainak, közös önkormányzati hivatalainak, intézményeinek belső ellenőrzését, valamint az intézményi társulások és a Társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzését végzi.

2014. évi ellenőrzési terv javaslat a BKR. 31-32.§-ai alapján került összeállítására. A Ennek értelmében a javaslat a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés

rendelkezésre álló erőforrásokon alapszik. A jogszabályban meghatározott szerkezetnek eleget tesz, tartalmazza az azonosított kockázati tényezőket, a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, típusát, módszereit, ütemezését, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, a tanácsadó tevékenységekre, a soron kívüli ellenőrzésekre, a képzésekre, egyéb tevékenységekre tervezett kapacitásokat.

A kialakított munkatervvel a belső ellenőrzés be tudja tölteni alapvető funkcióját, miszerint bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva, megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

2014. évi ellenőrzési munkaterv összeállításának szempontjai:

- Az Önkormányzat 2014. évi ellenőrzési munkaterve első sorban Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete által 19/2011.(II.23.) számon elfogadott, 2011-2014. évre szóló Stratégiai Ellenőrzési Tervre épülve, az abban megfogalmazott indokrendszer szerint került meghatározásra.
- Az ellenőrzések kiterjeszhetőségének felső korlátját a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás határozza meg.
- Az előző időszakban ellenőrzött intézmények, szervezeti egységek, vizsgált témakörök utóellenőrzése megtörténjen.
- A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a 2011. március 1-től hatályosan elfogadott Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra. A kockázati környezet állandó változása miatt szükséges az eljárás folyamatos aktualizálása. A kockázatelemzéshez figyelembe lett véve a 2013. évben elvégzett ellenőrzések, valamint a korábbi években teljesített ellenőrzések tapasztalatai.
- A munkaterv ellenőrzési céljainak általános értékelési szempontjai az alábbiak:
 - a törvények, rendeletek, a képviselőtestület rendeletei és határozatai megfelelően kerültek-e végrehajtásra?
 - a költségvetési intézmények által ellátott feladatok és a pénzügyi-gazdasági háttér összhangja biztosított-e, az intézmény belső szervezete és gazdálkodási rendszere alkalmas-e a feladatok színvonalas ellátására?
 - a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás során, a közbeszerzési eljárásokat szabályszerűen végezték-e?
 - a feladatok meghatározása, a költségvetés egyensúlyának helyzete, a bevételi lehetőségek feltárása, a bevételek beszedése, elszámolása, a kiadások csökkentésére tett intézkedések és azok eredményessége megfelelő-e?
 - a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését?
 - a számviteli nyilvántartások helyessége, a pénz-és értékkezelés rendje, a bizonylati rend és okmányfegyelem, az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele megfelel-e az elvárásoknak?
 - a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményesek voltak-e, a megállapítások kellőképpen hasznosultak-e?

2014. évi belső ellenőrzési kapacitás meghatározása (1 fő)

Naptári napok száma:		365 nap
Kieső idők:	Ünnep és munkaszüneti napok	- 112 nap
	Szabadság	- 32 nap
	Szakmai továbbképzés	- 4 nap
	2013. évi belső ellenőrzési éves és időszakos jelentések elkészítése	- 8 nap
	2015. évi belső ellenőrzési éves tervek elkészítése	- 8 nap
	Belső ellenőrzési kézikönyvek aktualizálása, középtávú tervek készítése	- 4 nap
Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma:		197 nap
Ebből:	2014. évre tervezett ellenőrzések erőforrás szükséglete	190 nap
	Tartalék kapacitás soron kívüli ellenőrzésekhez	7 nap

2014. évi belső ellenőrzési kapacitás

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata

Település	Ellenőrzések száma	Egy ellenőrzésre fordított munkanap	Ellenőrzésre fordított összes munkanap
Vonyarcvashegy	2	5 nap	10 nap

A fenti elemzéseknek megfelelően az Önkormányzatnál az alábbi belső ellenőrzéseket javaslom:

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege	Ütemezés
Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat	Intézmény gazdálkodásának ellenőrzése	Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2014. II. negyedév
Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat	A közművagyonnal történő gazdálkodás vizsgálata	Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2014. III. negyedév

Tisztelt Képviselő-testület!

Előzőek alapján kérem, hogy Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata 2014. évi Belső Ellenőrzési Munkatervét elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat .../2013. (X.31.) számú képviselő-testületi határozat

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési munkaterve” című előterjesztését és az alábbi határozatot hozta.

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadja az alábbi 2014. évi Belső Ellenőrzési Munkatervet.

A belső ellenőrzési feladatokat a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás alkalmazásában álló független belső ellenőr látja el.

2014. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

1.	Az ellenőrzött intézmény:	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Intézmény gazdálkodásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2012. január 1-től 2014. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2014. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap

2.	Az ellenőrzött intézmény:	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	A közművagyonnal történő gazdálkodás vizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A közművagyon kezelésének felülvizsgálata során a szerződésben rögzítettek megvalósulásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Tételes
	Az ellenőrzött időszak:	2011. január 1-től 2014. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2014. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap

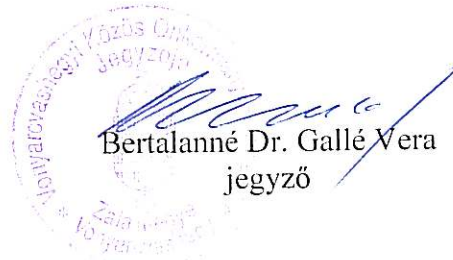
Az ütemtervek előírásait 2014. január 1-től 2014. december 31-ig kell alkalmazni.

A Képviselő-testület felhatalmazza a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjét, hogy az ütemtervek időrendjétől a szükségleteknek megfelelően eltérhet. Az eltérés indokairól, a feladat végrehajtásáról a zárszámadási rendelettel egyidejűleg készített beszámolójában tájékoztatni kell a Képviselő-testületet.

Határidő: folyamatos, illetve 2014. december 31.

Felelős: Bertalanné Dr. Gallé Vera jegyző
Szabó Béla belső ellenőr

Vonyarcvashegy, 2013. október 15.



Bertalanné Dr. Gallé Vera
jegyző