

**Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának
Polgármesteri Hivatala**

2351 Alsónémedi, Fő út 58.

Tel: 29/337-101, fax: 29/337-250

alsonemedi@upcmail.hu, www.alsonemedi.hu

Szám:133-¹³⁵...../2014.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: A Képviselő-testület 2014. november **26**-i soros ülésére

Tárgy: A 2015. évi belső ellenőrzési munkaterv

Előterjesztő: Dr. Percze Tünde jegyző

Készítette: Fodor Pálné belső ellenőr

Mell: 1-3 sz. melléklet

Tárgyalás: nyilvános ülés

zárt ülés

Elfogadás: egyszerű többség

minősített többség

Véleményezi:

Kulturális, Egészségügyi és Szociális Bizottság

Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató Bizottság

Településfejlesztési, Környezetvédelmi és Mezőgazdasági Bizottság

Tárgy:2015. évi belső ellenőrzési munkaterv

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ber.) 31. §-a alapján a költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készít. Amennyiben a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzésének külső erőforrás bevonásával történő megszervezéséről. Az erre vonatkozó megállapodásban rendelkezni kell arról, hogy a belső ellenőrzési vezetői tevékenységeket a külső erőforrás látja el.

- A lehetséges ellenőrzési feladatok összeállítása után a felállított értékelési szempontok:

- Ellenőrzési környezet
- Az ellenőrzés gyakorisága
- Kötelező ellenőrzések
- Pénzügyi hatás
- Dokumentált folyamatok

2. Pontrendszer kialakítása: **0-5-ig**

3. Súlyozási érték, mely meghatározza az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását, egyben megkönnyíti a rangsorolást: **8-500-ig**

Az értékelési szempontok pontozása az alábbiak alapján történik:

Ellenőrzési környezet (pontozás 0-5-ig, súlyszám: 8): 5-öst adunk annak jelzésére, hogy a korábbi ellenőrzések jelentős szabálytalanságot, hibát tártak fel az adott területen. 0 jelzi, hogy nem ismeretes, illetve nem várható semmiféle ellenőrzési probléma.

Az ellenőrzés gyakorisága (pontozás 0-5-ig, súlyszám 8): 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy a területet célszerű évente ellenőrizni, 0 pontszám annak jelzésére, hogy ezt a területet egy éven belül ellenőriztük és nincs újból előforduló követelmény.

Kötelező ellenőrzések (pontozás 0-1-ig, súlyszám 500): 1 pontot adunk, ha ezt ellenőrzési jogszabályi előírás követeli meg, 0-5 pont, ha a szervezet vezetője javasolja, egyébként 0 pont.

Pénzügyi hatás (pontozás 0-5-ig, súlyszám 10): Annak jelzése, hogy e területnek milyen közvetlen hatásai vannak a bevételek, illetve a költségek alakulására.

Dokumentált folyamatok (pontozás 0-5-ig, súlyszám 10): 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy nincsenek dokumentált folyamatok, tisztázatlanok a felelősségi körök (pl., szabályzatok, együttműködési megállapodások hiányossága).

A kockázati összpont-számot (végleges kockázati értéket) az adott pontok súlyozási értékkel való beszorzása adja ki. A csökkenő pontszámok szerinti sorba rendezés mutatja az ellenőrzési témák prioritását. **Alacsony kockázat:** 0-36 kockázati érték, **közepes kockázat:** 37-340 kockázati érték, **magas kockázat:** 341 kockázati értéktől.

Az összesítés után készíthető el az éves ellenőrzési terv, mely a tárgyévre tervezett ellenőrzéseket részletezi. A Ber. 31. § (4) bekezdése alapján az alábbiakat tartalmazza:

- Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, különös tekintettel a kockázatelemzésre;
- A tervezett ellenőrzések tárgyát;
- Az ellenőrzések célját;
- Az ellenőrizendő időszakot;
- A szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását;
- Az ellenőrzések típusát, módszereit;
- Az ellenőrzések ütemezését;
- Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

A tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri nap az erőforrás-szükséglet felmérés alapján becsülhető meg. A belső ellenőrzési tervet, az erőforrás szükségletet, ezek esetleges időközi változásait a Képviselő-testület fogadja el.

Az előterjesztés:

- 1. sz. melléklete tartalmazza a kockázatelemzést.
- 2. sz. melléklete tartalmazza a 2015. évi ütemtervet,
- 3. sz. melléklete tartalmazza a belső ellenőrzés 2015. évi munkaidő mérlegét.

Alsónémedi, 2014. október 29.

Fodor Pálné sk.
belső ellenőr

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet szíveskedjék előterjesztésem megtárgyalni és a 2014. évi belső ellenőri ütemtervet elfogadni.

Határozati javaslat

..... /2014. (XI.26.) sz. önkormányzati határozat

Alsónémedi nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. §-a alapján a melléklet szerint elfogadja Alsónémedi Önkormányzat és Intézményei 2015. évre szóló belső ellenőrzési ütemtervét, munkatervét.

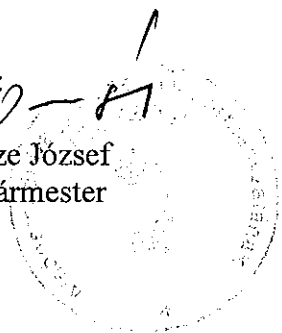
Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Alsónémedi, 2014. november 18.

Láta:

Vincze József
polgármester



Dr. Percze Tünde
Jegyző

S o r s z á m	Az ellenőrzési területek	2015. évi kockázatelemzés: értékelési szempontok						Kockázati érték	
		Ellenőrzési környezet	Az ellenőrzés gyakorisága	Kötelező ellenőrzések	Pénzügyi hatás	Dokumentált folyamatok			
		Pontozás							
		0-5	0-5	0-1	0-5	0-5	0-5		
Súlyozási érték									
							10		
							8		
							500		
							10		
							10		
1.	A 2014. évi kötött felhasználási állami normatívák tényleges alakulása	8	40	500	50	10	608		
2.	A 2015. évi költségvetés ellenőrzése	16	40	500	50	20	626		
3.	A 2014. évi zárszámadás ellenőrzése	8	40	500	20	20	588		
4.	Kihasználtság: óvoda, konyha	16	40	0	50	0	106		
5.	Művelődési Ház és Könyvtár 2014. évi átfogó ellenőrzés utóvizsgálata	8	32	500	50	20	610		
6.	Önkormányzat és az intézmények 2014. évi szabályszerűségi ellenőrzése	24	40	500	30	30	624		
7.	2015. évi 1 havi pénztárbizonylat és a kapcsolódó analitikák ellenőrzése	8	40	0	50	50	148		
8.	2015. évi 1 havi bankbizonylat és a kötelezettségvállalások ellenőrzése	8	40	0	50	50	148		
9.	Szervezetek támogatása	8	32	0	50	20	110		
10.	ABÉVA Kft. 2014. évi átfogó ellenőrzése	8	16	0	30	30	84		
	Összes kockázati érték	112	360	2.500	430	250	3.652		

Alsónémedi Nagyközség
A belső ellenőrzés 2015. évi munkaidő mérlege

A 2015. évi költségvetésben biztosított előirányzat alapján számított munkanapok száma

Belső ellenőrzésre fordítható előirányzat	698.640 Ft
Egy ellenőrzési munkanap bruttó költsége	4.753 Ft
Kapacitás, ellenőri nap	147 nap
Ellenőrzési vezetői feladatokra	12 nap
Folyamatos tanácsadásra	10 nap
Ütemezhető munkatervi feladatokra rendelkezésre álló idő	125 nap

A belső ellenőrzési feladatot külső szakértő látja el: EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós u. 16/B.

A belső ellenőr feladata a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása, amelynek keretében vezetni kell az éves ellenőrzési dossziét, amely tartalmazza az alábbiakat:

- Ellenőrzési ütemterv kockázatelemzéssel
- Stratégiai terv felülvizsgálata kockázatelemzéssel
- Valamennyi ellenőrzési ponthoz el kell készíteni az alábbiakat:
 - megbízólevél
 - ellenőrzési program
 - értesítés az ellenőrzés megkezdéséről
 - vezetői levél
 - ellenőrzési jelentés
 - ellenőrzési minőségbiztosítást szolgáló lista
- Amennyiben intézkedési tervet kell készíteni, azt is csatolni kell ellenőrzési pontonként
- Utóvizsgálati lap ellenőrzésenként
- Teljesítmény értékelés negyedévenkénti összesítésben
- Éves ellenőrzés beszámoló elkészítése a Képviselő-testület elé.

A belső ellenőr feladata továbbá a folyamatos tanácsadás.

A regisztrált belső ellenőrnek minden második évben továbbképzésen kell résztvenni.

Alsónémedi Nagyközség 2015. évi belső ellenőrzési ütemterve

2.sz. melléklet

Sorszám	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés indoklása	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzésbe bevont intézmények	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzésre fordított napok száma
1.	A 2014. évi kötött felhasználású állami normatívák tényleges alakulása	A 2014. évi kötött felhasználású állami normatívák költségvetési beszámolóban való elszámolása	A felügyeleti szerv által rendszeres időközönként ellátandó feladat.	Kapcsolódó analitikák.	Óvoda	Szabályszerűségi	2014.	2015. I. hó jelentés: 2015. II. 20.	15
2.	A 2015. évi költségvetés ellenőrzése	A költségvetés összeállítása megfelelt-e a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltaknak.	Évente ellátandó feladat.	2015. évi költségvetési rendelet és mellékletei, költségvetési határozatok, intézményvezetői egyeztetés	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Intézmények	Szabályszerűségi	2015.	2015. III. hó jelentés: 2015. IV. 15.	10
3.	A 2014. évi zárszámadás ellenőrzése	A zárszámadás összeállítása megfelelt-e a 249/2000(XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltaknak.	Évente ellátandó feladat.	Zárszámadási rendelet és mellékletei. A mérleg sorokat alátámasztó leltárak.	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Intézmények	Szabályszerűségi	2014.	2015. IV. hó jelentés: 2015. V. 15.	15
4.	Kihasználtság: óvoda, konyha	Jelentős pénzügyi hatás	Rendszeres időközönkénti ellátás	Analitikus nyilvántartás	Óvoda, konyha	Rendszerellenőrzés	2014.	2015. V. 01-től V. 15-ig jelentés: 2015. V. 31.	5
5.	Művelődési Ház és Könyvtár 2014. évi átfogó ellenőrzés utóvizsgálata	Az intézmény működésének átvilágítása	Bevételek, rendezvények alakulása	Intézkedési tervben foglaltak	Művelődési Ház és Könyvtár	Szabályszerűségi	2014.	2015. X. 01.- X. 31-ig jelentés: 2015. XI. 15.	10
6.	Önkormányzat és az intézmények 2014. évi szabályszerűségének ellenőrzése	2014. évi változások ellenőrzése	Felügyeleti szerv által rendszeresen végzendő feladat	Szabályzatok, analitikus nyilvántartások	Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat, Óvoda	Szabályszerűségi	2014.	2015. VI. 01.- VI. 30-ig Jelentés: 2015. VII. 15.	20
7.	2015. év 1 havi pénztárbizonylat és a kapcsolódó analitikák ellenőrzése	Annak értékelése, hogy az intézmény gazdálkodás szabályszerűsége biztosított-e a költségvetés végrehajtása során.	A felügyeleti szerv által rendszeres időközönként ellátandó feladat.	Az intézmény pénzügyi irányítási és operatív működési tevékenysége a kapcsolódó dokumentumok alapján	Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat, Óvoda	Szabályszerűségi	2015.	2014. IX. 01.- IX. 30-ig jelentés: 2014. 10. 15.	10
8.	2015. év 1 havi bankbizonylat és a kötelezettségvállalás ellenőrzése	Annak értékelése, hogy az intézmény gazdálkodás szabályszerűsége biztosított-e a költségvetés végrehajtása során.	A felügyeleti szerv által rendszeres időközönként ellátandó feladat.	Az intézmény pénzügyi irányítási és operatív működési tevékenysége a kapcsolódó dokumentumok alapján	Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat, Óvoda	Szabályszerűségi	2015.	2015. X. 01.- X. 31-ig Jelentés: 2015. XI. 15.	10
9.	Szervezetek támogatása	Adott támogatás cél szerinti támogatása.	Rendszeres, időközönkénti ellenőrzés.	Analitikus nyilvántartás	Önkormányzat	Rendszerellenőrzés	2014.	2015. V. 01-től V. 31-ig jelentés: 2015. VI. 15.	10
10.	ABÉVA Kft. átfogó ellenőrzése	Szabályszerű működés	Időközönkénti ellenőrzés a tulajdonos által	Mérlegbeszámoló, munkaügy, analitikus nyilvántartások	ABÉVA Kft.	Pénzügyi ellenőrzés	2014.	2015. VI. 01-től VI. 30-ig jelentés: 2015. VII. 15.	20
Napok száma									125