

**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: 40- 203/2015.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: A Képviselő-testület 2015. december 10-i soros ülésére

Tárgy: A 2016. 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

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ber.) 37(4)⁴¹ Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Ismert Önök előtt az Állami Számvevőszék vizsgálatának a ténye. Eredeti elképzelésünk szerint a 2016-os költségvetési év tervét már a vizsgálat megállapításait figyelembe véve kívántuk elkészíteni, ezért is nem került be a napirend a novemberi ülésre.

Az ÁSZ a vizsgálati jegyzőkönyvet mai napig nem küldte meg, így az abban foglaltakat értelemszerűen nem tudtuk figyelembe venni, csupán a tényét, ill. a szükséges intézkedések, az azok végrehajtására elfogadandó intézkedési terv elkészítésének tényét.

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.

Hivatalunknak közel 16 éve az EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft. –vel (2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós u. 16/B.) van megbízásos jogviszonya a belső ellenőrzési tevékenység ellátására, személy szerint Fodor Pálné látta el a tevékenységet.

A külső, ill. függetlenített belső ellenőr feladata és rendeltetése tulajdonképpen azon esetleges hibák, hiányosságok észlelése, feltárása amit „házon belül” nem észlelünk, nem tudunk, nem ismerünk.

Bár még nem kaptuk meg a vizsgálati jegyzőkönyvet, de az adatbekérések és helyszíni ellenőrzések során visszajelzéseket, információkat igen.

A leírtak és a kialakult helyzet miatt úgy ítélem meg, hogy 16 év után megérett a helyzet, hogy a belső ellenőrzés területén is változásokra kerüljön sor, egy új személy mindig más szemmel, más módon nézi, látja ugyanazt a dolgot, szokást, gyakorlatot.

Mindezek alapján – megköszönve Julika 16 éves munkáját – közös megegyezéssel a meglévő megbízásos szerződést 2016. január 31-el felbontjuk.

A fentiekben idézett törvényi előírás és az abban foglalt határidő betartása miatt el kell fogadnunk az ellenőrzési tervet, melyet Fodor Pálné elkészített figyelembe véve a szükséges utóellenőrzéseket, de már most jelzem, hogy az ÁSZ vizsgálat megállapításainak ismeretében és az új belső ellenőr kiválasztása után szükségesnek tartom az ellenőrzési terv módosítását.

„Tisztelt Képviselő-testület!

- *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.

3

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 tárgyévra 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.

Előterjesztésem 1. sz. melléklete tartalmazza a kockázatelemzést.

2. sz. melléklete tartalmazza a 2016. évi ütemtervet.

3. sz. melléklete tartalmazza a belső ellenőrzés 2016. évi munkaidő mérlegét.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet szíveskedjék előterjesztésem megtárgyalni és a 2016. évi belső ellenőri ütemtervet elfogadni.

Fodor Pálné – belső ellenőr”

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet szíveskedjék előterjesztésem megtárgyalni és a 2016. évi belső ellenőri ütemtervet elfogadni.

Határozati javaslat

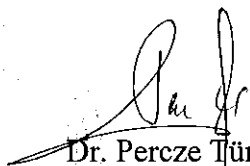
...../2015. (XII.10.) sz. önkormányzati határozat

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 2016. évre szóló belső ellenőrzési ütemtervét, munkatervét.

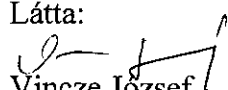
Határidő: folyamatos

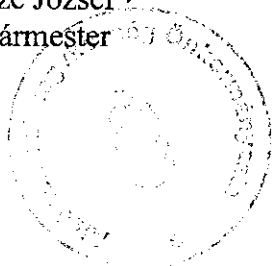
Felelős: jegyző

Alsónémedi, 2015. december 7.


Dr. Percze Iľunde
Jegyző

Látta:


Vincze József
polgármester



S o r s z á m	Az ellenőrzési területek	2016. 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	
		Súlyozási érték					
		8	8	500	10	10	
1.	A 2015. évi kötött felhasználású állami normatívák tényleges alakulása	8	40	500	50	10	608
2.	A 2016. évi költségvetés ellenőrzése	16	40	500	50	20	626
3.	A 2015. évi zárszámadás ellenőrzése	8	40	500	20	20	588
4.	Kihasználtság: óvoda, konyha	16	40	0	50	0	106
5.	Önkormányzat és az intézmények 2015. évi szabályszerűségi ellenőrzése	8	32	500	50	20	610
6.	2016. évi I havi pénztárbizonylat és a kapcsolódó analitikák ellenőrzése	24	40	500	30	30	624
7.	2016. évi I havi bankbizonylat és a kötelezettségvállalások ellenőrzése	8	40	0	50	30	128
8.	Szervezetek támogatása	8	40	0	50	30	128
9.	ÁSZ intézkedési tervben szereplő tételek arányos ellenőrzése	40	40	500	40	0	620
	Összes kockázati érték	136	352	3.000	390	160	4.038

Alsónémedi Nagyközség A belső ellenőrzés 2016. évi munkaidő mérlege

A 2016. évi költségvetésben biztosított előirányzat alapján számított munkanapok száma

Belső ellenőrzésre fordítható előirányzat 698.640 Ft

Egy ellenőrzési munkanap bruttó költsége 5.501 Ft

Kapacitás, ellenőri nap 127 nap

Ellenőrzési vezetői feladatokra 12 nap

Folyamatos tanácsadásra 10 nap

Ütemezhető munkatervi feladatokra rendelkezésre álló idő 105 nap

A belső ellenőrzési feladatot külső szakértő látja el 2016.01.31-ig: EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.

2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós u. 16/B.

A belső ellenőri 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 Képvisező-testület elé.

A belső ellenőri feladata továbbá a folyamatos tanácsadás.

A regisztrált belső ellenőrnek minden második évben továbbképzésen kell résztvenni.