

Csanádpalota Városi Önkormányzat
Képviselő-testülete

Csanádpalota Városi Önkormányzat
2014. évi
Belső Ellenőrzési Terve

A Makói Kistérségi Többcélú Társulása által elkészített
Csanádpalota Városi Önkormányzat
2014. évi belső ellenőrzési terve

A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő 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.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonsvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A helyi önkormányzatok képviselő-testületei megállapodtak abban, hogy a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében jogi személyiséggel rendelkező társulás keretei között látatják el (Makói Kistérség Többcélú Társulása Társulási Megállapodás).

A belső ellenőrzési feladat ellátása a társult önkormányzatokat érintően *folytonos és következetes*. A folytonosságot a társulási szintjén elkészített éves belső ellenőrzési terv biztosítja.

A belső ellenőrzési szervezetnek a ***kistérségi társulás költségvetési és egyéb szerveinek rendszerére kiterjedő*** – helyi önkormányzat, a felügyelt költségvetési szervek, polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok – ***összevont éves tervjavaslatot kell összeállítani***.

A belső ellenőrzés a 2014. évi ***munkatervét, kockázatelemzés*** alapján készítette el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.

A kockázatelemzés felméréseivel, a felső vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával és minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A vizsgálatok tervezésénél a kockázatos folyamatok meghatározásával, minősítésével, valamint a folyamatos ellenőrzés biztosításával lehetőség adódik a szabályszerűségi és a pénzügyi ellenőrzések számának csökkentése mellett ***a rendszer ellenőrzések számának a növelésére***, így biztosítva van a komplex ellenőrzések lefolytatásának lehetősége is.

A belső ellenőrzési szervezet az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok gazdálkodását, továbbá az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzatok többségi irányításukkal működő gazdasági társaságokat,
- a helyi nemzeti önkormányzatok működését, könyvvizelési kötelezettségét,
- a céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- a közbeszerzésről szóló törvény előírásait, a helyi Közbeszerzési Szabályzat a közbeszerzések és a közbeszerzési eljárásokat,
- a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzatok polgármesterei, jegyzői, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

Az éves ellenőrzési tervben szerepeltetve vannak a kockázatelemzés alapján elkészített, a települések részéről kockázatosnak nyilvánított folyamatok, mint pl. a leltározási és selejtezési tevékenység, nyomon követési rendszer kialakításának, működtetésének, céljelleggel nyújtott támogatások és a pályázati rendszer kiépítésének, működtetésének az ellenőrzése.

Az ellenőri napok vetítése - a rendes szakértői napok tekintetében, és a soron kívüli ellenőrzés napjainak meghatározásakor - a lakosság szám arányában történt.

A rendszerellenőrzés programjának végrehajtásához, magasabb vizsgálati tétel nagysággal kell számolni, mint egy szabályszerűségi, vagy egy pénzügyi ellenőrzés végrehajtását illetően.

A tervjavaslatban szerepeltetett tartalékidő egyrészt biztosítja a kevés ellenőri napokkal rendelkező településeknél végrehajtandó ellenőrzési feladat időszükségletét, vagy a tervezett ellenőrzéskor felmerülő, folyamatban rejlő kockázat vizsgálati idejének kiterjesztését, másrészt a soron kívüli ellenőrzés, illetve utóellenőrzés formájában történő nyomon követés időszükségletének érvényesülését szolgálja.

Az ellenőrzési tervjavaslat a 2013. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembe vételével készült.

Az éves belső ellenőrzési terv egy fő belső ellenőrre, és egy fő belső ellenőrzési vezetőre vetítetten (ellenőri kapacitás) készült el.

I. Munkaidő mérleg

I/1 Az éves munkaterv időmérlege:

1. Naptári napok száma (elméleti kapacitás)	730
2. Munkaidő alapot csökkentő tényezők	295
a) munkaszüneti napok	208
b) fizetett ünnepek	20
c) szabadság	67
Elméleti munkaidő alap /1.-2./	435
a) betegség	14
b) munkaértekezletek (vezetői+operatív prog. megbesz)	38
c) szakmai képzés (önképzés, belső képzés, orsz. képzés)	24
d) egyéb munkaidőt csökkentő tényezők (jelentések, beszámolók elkészítése, adminisztratív feladatok ellátása, stb)	179
Munkaidő alapot csökkentő tényezők összesen <i>/2+a+b+c+d/</i>	550
3. Rendelkezésre álló munkaidő alap	180
4. Tartalékidő	30
5. Tervezhető munkaidő alap	150

II. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja:

Kockázatelemzés 2013. év

Tervezett ellenőrzések bemutatása

Az ellenőrizendő folyamat megnevezése, szervezeti egységek, az ellenőrzés célja, tárgya, időszaka, azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzés típusa, az ellenőrzés ütemezése, az egyeztetett jelentés leadási határideje, erőforrás szükséglete szerint:

II/3. Ellenőrizendő folyamatok: Leltározási és selejtezési tevékenység

Település: Csanádpalota, Nagylak

Költségvetési, önkormányzati és többségi önkormányzati tulajdonban lévő szerv:

1. Csanádpalota Városi Önkormányzat,
2. Nagylak Község Önkormányzat,

Az ellenőrzés célja: a Leltározási Szabályzatban foglaltak betartása, a leltározás szabályszerű végrehajtásának az ellenőrzése.

Tárgya: a Leltározási Szabályzatban, a Leltározási Utasítás és Ütemtervben foglaltak végrehajtása, a leltározás dokumentáltságának, teljes körűségének, valamint a selejtezés végrehajtásának, dokumentálásának a vizsgálata.

Azonosított kockázati tényezők: a leltározás rendjének megfelelő szabályozása /Számviteli Politika, Leltározási és Selejtezési szabályzat/, a leltárak megfelelő módon történő előkészítése, teljes körűsége, leltározási utasítás, ütemterv kiadása, leltárfelelősök meghatározása, leltárellenőrzés dokumentálása, leltár fordulónapjának meghatározása, értékcsökkenés helyes elszámolása, leltárfelvételének módja, leltározás bizonylatainak kiállítása, az eltérések okainak megállapítása, a számviteli törvény előírásainak megfelelően történő leltáreltérések elszámolása, indokolása, rendezése, felelősség megállapítása, leltározás előtti, utáni jegyzőkönyv elkészítése, a befektetett eszközök kataszteri nyilvántartással történő egyeztetése, selejtezés rendjének szabályozása, a felesleges vagyontárgyak folyamatos feltárásának rendje, a selejtezés lebonyolítása, a selejtezés dokumentálása, kiselejtezett eszközöknek a könyvekből történő szabályos kivezetése, belső kontrollrendszer biztosítása.

<i>Település</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Időszak</i>	<i>Az ellenőrzés ütemezése</i>	<i>Az egyeztetett jelentés leadási határideje</i>	<i>Erőforrás szükséglete</i>
Csanádpalota	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2014. év II. n. év	2014. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 4 szakértői nap
Nagylak	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2014. év II. n. év	2014. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 3 szakértői nap

II/4. Ellenőrizendő folyamatok: Nyomon követési rendszer kialakítása és működtetése (Monitoring)

Település: Csanádpalota

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal,

Az ellenőrzés célja: a belső kontrollrendszerre irányuló monitoring rendszer és a kockázatértékelésen alapuló folyamatba épített monitoring rendszer kialakításának az ellenőrzése.

Tárgya: a nyomon követési rendszer kialakítása és működtetése (monitoring), az elszámoltathatóság érvényesülése, egyértelmű felelősség meghatározása, a beszámoltatás

gyakoriságának meghatározása, valamint az indikátorok kialakítása, értékelése és információk, mutatószámok megbízhatóságának és összhangjának a vizsgálata.

Azonosított kockázati tényezők: a belső kontrollrendszerre irányuló monitoring rendszer kialakítása, a kockázatértékelésen alapuló folyamatba épített monitoring rendszer működtetése, a szabályozás kockázatértékelése, a kontrollok feltérképezése, kiválasztása, az értékelés szintjének szervezeti meghatározása, az önkormányzat és a hivatal, valamint a hivatal és az intézmények és a szervezeti egységek monitoring információ közlésének szabályozása, kialakítása (jelentések, feljegyzések, testületi döntések), jelentések információk hasznosítása az ellenőrzési nyomvonal módosítása során, a rendszeresen végezendő vezetői ellenőrzések rendjének szabályozása (szabályzás, működtetés - *kötelező önkormányzati feladatok ellátása* -, szakmai ellátás - *szociális, gyermekjóléti, kulturális feladatok ellátása* -, pénzügy-számvitel feladatok biztosítása, vagyongazdálkodás, településüzemeltetés, pályázati rendszer kialakítása, működtetése), elszámoltathatóság érvényesülése, egyértelmű felelősség meghatározása és az átláthatóság biztosítása, az indikátorok kialakítása, értékelése, megvalósulása, a célok és a mutatószámok összhangja, információk megbízhatósága, stratégiai célok meghatározása, a nem előírászerű tevékenység feltárása, korrekciós intézkedések kellő időben történő meghozatala, a beszámoltatás szintjének kialakítása, meghatározása, gyakorisága.

<i>Sor szám</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Időszak</i>	<i>Az ellenőrzés ütemezése</i>	<i>Az egyeztetett jelentés leadási határideje</i>	<i>Erőforrás szükséglete</i>
1.	Rendszer ellenőrzés	2014. év	2014. év III. n. év	2014. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 5 szakértői nap

III. A tervezett vizsgálatok csoportosítása

Az ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint:

	Tervezett ellenőrzések	
	Ellenőrzések db	Ellenőri nap
1. Szabályszerűségi ellenőrzés	1	7
2. Pénzügyi ellenőrzés	0	0
3. Rendszer ellenőrzés	21	143
4. Soron kívüli ellenőrzés	-	30

IV. Képzési terv, az ellenőrzés tárgyi, személyi feltételeinek biztosítása

KÉPZÉSI TERV

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
1 fő belső ellenőrzési vezető - belső és országos képzések	2014. év
1 fő belső ellenőr – belső és országos képzések	2014. év

A kistérségi társulás tagjainak képviselője kezdeményezheti a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó Makói Polgármesteri Hivatal vezetőjén keresztül, célvizsgálat elrendelésének kérését. A belső ellenőrzési vezető elrendelheti a folyamatban lévő ellenőrzés megszakítását a célvizsgálat lefolytatása miatt. Az ütemterv változtatása a belső ellenőrzési vezetőnek, vagy a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó Makói Polgármesteri Hivatal vezetőjének a kezdeményezésével bármikor történhet.

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető, a települések által beküldött adatok feldolgozása után előkészíti előterjesztésre a Tanácsa elé.

Az elfogadott éves ellenőrzési terv és mellékletei megküldésre kerülnek a társult önkormányzatok részére, majd ezt követően a hivatal vezetője köteles a Bkr.-ben leírtak szerint eljárni.

Az ellenőrzési szervezet tárgyi feltételei

A belső ellenőrzés elhelyezése a Makói Polgármesteri Hivatal emeleti szintjén, külön iroda helyiségben van, ahol az elmélyültebb munkavégzés feltételei biztosítottak. A munkatársak számára biztosított a „személyi” számítógép használata.

Az informatikai eszközellátottság révén a központi jogtár, az önkormányzati rendeletek, a belső szabályzatok tára elérhetők a munkatársak számára.

E-mail-en keresztül pedig az elektronikus kapcsolattartás biztosított a települési önkormányzatokkal.

Szükséges ellenőri létszám

Az önkormányzati feladatok összetettsége, terjedelme és az ellenőrzéssel történő folyamatos lefedettség miatt, esetleges létszámbővítés esetén **szükséges mérlegelni további belső ellenőrök alkalmazását.**

Csanádpalota, 2013-11-18

.....
Kovács Sándor
polgármester