

**Makói Kistérség Többcélú Társulása  
Polgármesterek Tanácsa**

***Makói Kistérség Többcélú  
Társulása***

***2011. évi***

***Belső Ellenőrzési Terve***

# A Makói Kistérségi Többcélú Társulása

## 2011. évi belső ellenőrzési terve

### ***A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása***

A belső ellenőrzési tevékenységnek a szervezet céljai elérése érdekében ***értékelni és fejleszteni kell az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, kontroll és szervezetirányítási rendszerét***

Az Áht. 121/A. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a ***jogszabályoknak és belső szabályoknak való megfelelést***, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva ***megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője számára.***

A társult önkormányzatok a ***közzolgáltatások körébe tartozó belső ellenőrzési feladat ellátásáról*** - a Tkt. 2. § (1) bekezdés q) pontja alapján - a ***többcélú kistérségi társulás keretében gondoskodnak.*** (Makói Kistérség Többcélú Társulási Megállapodás).

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

A belső ellenőrzés a 2010. évi ***munkatervét, kockázatelemzés*** alapján készítette el, figyelembe véve a 217/1998. (XII. 30) Korm. rendelet 145/C §-ban foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, mely szerint ***felmérésre kerültek a költségvetési szervek tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok.***

***A kockázatelemzés felméréseivel, a felső vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, 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 a komplex ellenőrzések lefolytatásának lehetőségét.

### ***A belső ellenőrzési szervezet az éves terv összeállításánál figyelembe vette:***

- a képviselő-testület hivatalánál, az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozó ellátandó tevékenységek, valamint a felügyeletük alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységek ellenőrzését,
- a helyi önkormányzatok többségi irányításukkal működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, vagyonkezelőknél történő ellenőrzéseket,
- a helyi kisebbségi önkormányzatok működésének, könyvvezetési kötelezettségének ellenőrzését,

- a céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzését a kedvezményezett szervezeteknél,
- a közbeszerzésről szóló törvény, valamint a helyi Közbeszerzési Szabályzat a közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások ellenőrzését,
- a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzatok polgármesterei, jegyzői, intézményvezetői –, melyet egységes szempontrendszer alapján kért meg a belső ellenőrzési szervezet,
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők - ÁSZ, könyvvizsgáló – ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök munkáját, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A belső ellenőrzés fókuszában a pályázati támogatások szabályszerű felhasználásának ellenőrzése áll. A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

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

A tervjavaslatban szerepeltett tartalékidő egyrészt biztosítja a kevés ellenőri napokkal rendelkező településeknél végrehajtandó ellenőrzési feladat időszükségletét, vagy a tervezett ellenőrzéskor felmerülő, további kockázatosnak ítélt folyamatok vizsgálatának kiterjesztési idejét, másrészt a soron kívüli ellenőrzés, illetve utóellenőrzés formájában történő nyomon követés időszükségletének érvényesülését szolgálja. Az Európai uniós forrás támogatásával megvalósuló fejlesztések vizsgálata a pályázati rendszer kialakítása, működtetése – tekintettel arra, hogy egy összetett folyamat - továbbra is az ellenőrzés fókuszában maradt.

Az ellenőrzési tervjavaslat a 2010. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembe vételével készült.

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

## **I. Munkaidő mérleg**

### ***I/1 Az éves munkaterv időmérlege:***

<b><i>1. Naptári napok száma (elméleti kapacitás)</i></b>	<b>1095</b>
<b><i>2. Munkaidő alapot csökkentő tényezők</i></b>	<b>439</b>
<i>a) munkaszüneti napok</i>	312
<i>b) fizetett ünnepek</i>	24
<i>c) szabadság</i>	103
<b><i>Elméleti munkaidő alap/1-2/</i></b>	<b>656</b>
<i>a) betegség</i>	21
<i>b) munkaértekezletek (vezetői+operatív prog. megbesz)</i>	51

c) szakmai képzés	43
d) egyéb munkaidőt csökkentő tényezők (jelentések, beszámolók elkészítése, adminisztratív feladatok ellátása, stb)	237
<b><i>Munkaidő alapot csökkentő tényezők összesen</i></b>	<b>791</b>
<i>/2+a+b+c+d/</i>	
<b>3. Rendelkezésre álló munkaidő alap</b>	<b>304</b>
/	
<b>4. Tartalékidő</b>	<b>60</b>
<b>5. Tervezhető munkaidő alap</b>	<b>244</b>

## **II. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja:**

### **Kockázatelemzés 2010. 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/5. Ellenőrizendő folyamatok: Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartásokkal kapcsolatos egyezőség***

**Település:** Csanádpalota, Nagylak, Nagyér, Makó

#### ***Költségvetési szervek:***

1. Csanádpalota Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala,
2. Nagyér Község Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala,
3. Nagylak Községi Önkormányzat,
4. Makó Város Önkormányzati Képviselő-testület Polgármesteri Hivatala

***Az ellenőrzés célja:*** a főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartások vezetésének, egyeztetésének és egyezőségének az ellenőrzése.

***Tárgya:*** a főkönyvi könyvelés és a hozzá kapcsolódó analitikus nyilvántartások naprakész vezetésének, az analitikus nyilvántartások teljes körűségének és kapcsolatrendszerének a kialakítása, az egyeztetés dokumentálásának a vizsgálata.

***Azonosított kockázati tényezők:*** a főkönyvi könyvelés teljes körűsége, számviteli szabályzat, számlarendbe foglalt előírások betartása, az analitikus nyilvántartások szerkezeti kialakítása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, egyeztetési, egyezőségi követelmények betartása, megfelelősége, a belső kontrollrendszer biztosítása.

<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	2011. év	2011. év II. v. III. n. év	2011. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 10 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2011. év	2011. év IV. n. év	2011. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 3 szakértői nap
3.	Rendszer ellenőrzés	2011. év	2011. év II. v. III. n. év	2011. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 7 szakértői nap
4.	Rendszer ellenőrzés	2011. év	2011. év II. v. IV. n. év	2011. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 20 szakértői nap
5.					

### III. A tervezett vizsgálatok csoportosítása

*Az ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint:*

	Tervezett ellenőrzések	
	Ellenőrzések db	Ellenőri nap
1. Szabályszerűségi ellenőrzés	3	44
2. Pénzügyi ellenőrzés	0	0
3. Rendszer ellenőrzés	14	200
4. Soron kívüli ellenőrzés	-	60

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

#### KÉPZÉSI TERV

<b>Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek</b>	<b>Esedékesség</b>
1 fő belső ellenőrzési vezető - belső és országos képzések	2011.év
1 fő belső ellenőr – belső és országos képzések	2011. év
1 fő belső ellenőr – belső és országos képzések	2011. év

*A kistérségi társulás tagjainak képviselője kezdeményezheti a munkaszervezet vezetőjén keresztül, célvizsgálat elrendelését a kijelölt területre. A belső ellenőrzési vezető elrendeli a folyamatban lévő ellenőrzés megszakítását, felfüggesztését és az utasításnak tesz eleget. Tekintettel a megváltozott körülményekre, az ütemterv változtatását a belső ellenőrzési vezető*

a munkaszervezet vezetőjének és a kistérségi társulás elnökének jóváhagyásával bármikor kérheti.

Az éves belső ellenőrzési tervezetet a belső ellenőrzés a települések által beküldött adatok feldolgozása után előkészíti előterjesztésre a Polgármesterek Tanácsa elé.

Az elfogadott éves belső ellenőrzési terv és mellékletei megküldésre kerülnek a társult önkormányzatok részére, majd ezt követően a hivatal vezetője köteles az Ötv 92 paragrafusában leírtak szerint eljárni.

### ***Az ellenőrzési szervezet tárgyi feltételei***

A szervezet elhelyezése a polgármesteri hivatal emeleti szintjén két 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 rendelettárak, a belső szabályzatok tára elérhetőek a munkatársak számára.

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

A gépkocsi igénylés rendszere a helyszíni ellenőrzések előre tervezését, ill. a megbeszélések előzetes egyeztetését teszi szükségessé.

### ***Szükséges ellenőri létszám***

Az ellenőrzési feladatok jövőre mutatásának ellátása érdekében, valamint ***a költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági területen történő felzárkóztatása végett a jogszabályi előírásoknak megfeleltethetősége érdekében*** esetleges létszámbővítés esetén ***szükséges lenne mérlegelni további belső ellenőrök alkalmazását.***

Makó, 2010.....

Makói Kistérség Többcélú Társulása  
Dr. Buzás Péter  
Polgármesterek Tanácsa elnöke

Makói Kistérség Többcélú Társulása  
Dr. Bánfi Margit  
Munkaszervezet vezetője