

2015. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15. § (1) alapján

„Az Áht. 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.”

A Bkr. 22.§ (1) bekezdésben, a Bkr. 29-31. §-ban előírtaknak, illetve a rendelkezésre álló humánerőforrás kapacitás figyelembe vételével megfelelően elkészült a – 2012-2015. évekre szóló elfogadott stratégiai terven és kockázatelemzésen alapuló – 2015. évi éves ellenőrzési terv, a Pétervásárai Kistérség Többcélú Társulásához tartozó önkormányzatok, illetve azok intézményeire és gazdasági társaságukra vonatkozóan.

A munkaterv összeállítása során hangsúlyos szerepet kaptak az érintett önkormányzatok jegyzőinek írásos véleményei, amelyeket a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 56. § (2) bekezdés alapján kért.

A 2015. évi éves ellenőrzési terv a Bkr. 31.§ (4) bekezdésének megfelelően tartalmazza:

- „a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;*
b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
c) az ellenőrzések célját;
d) az ellenőrizendő időszakot;
e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
f) az ellenőrzések típusát;
g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
k) a képzésekre tervezett kapacitást;
l) az egyéb tevékenységeket.”

A hatályos Stratégiai belső ellenőrzési tervben meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek a Pétervásárai Kistérség Többcélú Társulásának, illetve a Társulás tagönkormányzatainak működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- *„Kockázati tényező a jogszabályok gyakori változása, a változások lekövetésének nehézsége. A belső szabályzatokat rendszeresen felül kell vizsgálni.*
- *Kockázatos területnek minősülnek a beruházások, az uniós és hazai pályázatok, közbeszerzések. Elindításuk előtt kiemelten vizsgálandó kockázati tényező, hogy megvalósítása mennyiben szolgálja az önkormányzatok kötelező vagy önként vállalt*

Pétervásárai Kistérség Többcélú Társulása

Belső ellenőrzés

3250 Pétervására, Kossuth u. 1.

belsoellenorzes.pv@gmail.com

feladatait, felmérendők az önkormányzatok felhalmozási lehetőségei, vizsgálendő, hogy a közbeszerzési törvény szerint jártak-e el.

- *A kistérségben több település esetében felmerül az intézményát szervezésben rejlő kockázat.*
- *A bevételek megalapozottsága érdekében nagy hangsúlyt kell fektetni a normatív állami támogatások igénylésére. A támogatások alapját képező mutatószámok helyes megállapítása az alapja a támogatás lehívásának.*
- *A Társulás esetében a normatív támogatások lehívásának feltétele az önkormányzatok adatszolgáltatása. Kockázatot jelent az önkormányzatok által szolgáltatott adatok valódisága és teljes körűsége, ennek érdekében fejleszteni szükséges a kistérségi feladat-ellátás információs rendszerét.”*

A Stratégia belső ellenőrzési tervben továbbá rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- *„Közbeszerzési eljárások, közbeszerzések;*
- *Európai Unió forrásból megvalósított projektek;*
- *Belső kontrollrendszer kialakítása, működtetésének megvalósulása;*
- *Szabályszerű és szabályozott gazdálkodás érvényesülése;*
- *Önkormányzatok által céljelleggel nyújtott támogatások felhasználása, elszámolása;*
- *Számviteli előírások érvényesülése, bizonylati rend és okmányfegyelem helyzete;*
- *Normatív támogatások igénylése és elszámolása;*
- *Erőforrásokkal való gazdálkodás hatékonysága, gazdaságossága, eredményessége;*
- *Előirányzatokkal való gazdálkodás hatékonysága, gazdaságossága, eredményessége;*
- *Költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolók;*
- *Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok.”*

Belső ellenőrzés 2015. évi munkaidő mérlege

Inczédy-Kovács Krisztina

Naptári napok száma:	365 nap
<u>Kieső napok száma (hétvégék, ünnepnapok):</u>	<u>111 nap</u>
Munkanapok száma:	254 nap
Fizetett szabadság:	34 nap
Továbbképzés, tanácsadó tevékenység, egyéb:	10 nap
<u>Belső ellenőrzési vezetői feladatokra</u>	<u>10 nap</u>
Belső ellenőrzésre fordítható napok:	200 nap
<u>Tartalékidő soron kívüli ellenőrzésre (5 %):</u>	<u>10 nap</u>
Éves ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre áll:	190 nap

Az ellenőrzési terv végrehajtására összesen 190 nap áll rendelkezésre.

Pétervásárai Kistérség Többcélú Társulása
Belső ellenőrzés
3250 Pétervására, Kossuth u. 1.
belsoellenorzes.pv@gmail.com

A belső ellenőrzési vezető jogszabályban előírt főbb feladatainak időszükséglete:

Ssz.	A belső ellenőrzési vezető főbb feladatai	Idő- szükséglet (nap)
1.	Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálása	1
2.	Kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv összeállítása	2
	Nyilvántartások vezetése az ellenőrzésekről: - Nyilvántartást vezet a végrehajtott ellenőrzésekről - Nyilvántartást vezet a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások és javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról	2
5.	Éves ellenőrzési terv megvalósításáról szóló tájékoztató elkészítése (féléves beszámoló)	1
6.	Éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása	3
7.	A Társulás és tagönkormányzatai belső ellenőrzésével kapcsolatos információk bekérése, összefoglalása	1
8.	Összesen:	10

Ellenőrzések megoszlása a tervezett ellenőrzések típusa szerint

Tervezett ellenőrzések		
Ellenőrzési típusok	darabszám	ellenőri nap
Szabályszerűségi ellenőrzés	7	87,5
Pénzügyi ellenőrzés	3	43,5
Rendszerellenőrzés	3	59
Teljesítményellenőrzés	0	0
Informatikai ellenőrzés	0	0
Összesen		190

Pétevárárai Kistérség Többcélú Társulása
Belső ellenőrzés
3250 Pétevárára, Kossuth u. 1.
belsoellenorzes.pv@gmail.com

Éves ellenőrzési terv 2015. évre
(időrendben)

Ellenőrzött szerv, Szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya, célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Idő- igény (ellenőri nap)	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Jelentés leadás határideje
Bükksek Község Önkormányzata	Tárgy: Az Állami Számvevőszék által feltárt hiányosságok megvalósulásának helyzete Cél: Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek felülvizsgálata, aktualizálása megvalósult-e, illetve a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrolltevékenységek megfelelően működnek-e Módszer: Dokumentumok tételes, illetve szűrópróbaszerű vizsgálata Időszak: 2013-2014. évek	643	szabályszerűségi	12 (ebből 2015. évben: 5 nap)	2014. december- 2015. január	2015. január 15.
Erdőkővesd Község Önkormányzata	Tárgy: Intézményi működés szabályozottságát biztosító dokumentumok Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmény belső szabályozottsága, illetve a dokumentumok naprakészége biztosított-e. Módszer: Tételes, dokumentum alapú vizsgálat, szemle Időszak: 2014. II. félév	142	szabályszerűségi	12	2015. január- február	2015. február 12.

Pétermásárai Kistérség Többcélú Társulása
Belső ellenőrzés
3250 Pétermására, Kossuth u. 1.
belsoellenorzes.pv@gmail.com

Istenmezeje Község Önkormányzata	Tárgy: Intézményi működés szabályozottságát biztosító dokumentumok Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmény belső szabályozottsága, illetve a dokumentumok naprakészége biztosított-e. Módszer: Tétéles, dokumentum alapú vizsgálat, szemle Időszak: 2014. II. félév	142	szabályszerűségi	12	2015. február- március	2015. március 6.
Recsk Nagyközség Önkormányzata	Tárgy: Központi konyha működése és gazdálkodása Cél: Annak megállapítása, hogy az ételmezési tevékenységének szervezése, lebonyolítása megfelelő-e az előírt követelményeknek, illetve az ételmezési anyagok beszerzése, tárolása, elszámolása az előírásoknak megfelelően történik-e. Módszer: Szűrópróbaszerű mintavételes ellenőrzés Időszak: 2014. év	147	rendszer	18	2015. március- április	2015. április 9.
Szajla Község Önkormányzata	Tárgy: Start közmunkaprogram keretében megtermelt nyersanyagok elszámolásának szabályszerűsége Cél: Annak megállapítása, hogy a belső szabályozottság biztosított-e, illetve az elszámolás területén megfelelően érvényesülnek-e a jogszabályi követelmények Módszer: Dokumentumok tétéles, illetve szűrópróbaszerű vizsgálata Időszak: 2014. év	134	szabályszerűségi, pénzügyi	12	2015. április- május	2015. május 4.

Péteversárai Kistérség Többcélú Társulása
Belső ellenőrzés
3250 Péteversára, Kossuth u. 1.
belsoellenorzes.pv@gmail.com

Parád Nagyközség Önkormányzata	Tárgy: Saját bevételek alakulása 2014. évben Cél: Annak megállapítása, hogy a bevételek megállapítása szabályszeresen történik-e, illetve azok számítása megfelel-e a törvényi és belső előírásoknak Módszer: Szúrópróbaszerű mintavételes ellenőrzés Időszak: 2014. év	144	pénzügyi	15	2015. május-június	2015. június 5.
Terpes Község Önkormányzata	Tárgy: Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése Cél: Rendszerellenőrzés keretében annak vizsgálata, hogy a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása során érvényesül-e a törvényesség és a szabályszerűség; szabályozottsága biztosított-e; a számviteli és bizonylati rend területén érvényesülnek-e a jogszabályban, illetve a belső szabályzatokban meghatározott követelmények. Módszer: Dokumentumok tételes, illetve szúrópróbaszerű vizsgálata Időszak: 2014. év	137	rendszer	20	2015. június-július	2015. július 10.

Pétermásárai Kistérség Többcélú Társulása
Belső ellenörzés
3250 Pétermására, Kossuth u. 1.
belsoellenorzes.pv@gmail.com

Sírok Község Önkormányzata	Tárgy: Civil szervezetek részére nyújtott támogatások szabályszerűsége Cél: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat által nyújtott támogatások szabályszerűsége biztosított-e, illetve a támogatások felhasználása megfelel-e a támogatási szerződésben foglaltaknak. Módszer: Tétéles, dokumentum alapú vizsgálat, szemle Időszak: 2014. év	133	szabályszerűségi, pénzügyi	12	2015. július- augusztus	2015. augusztus 03.
Pétermására Város Önkormányzata	Tárgy: Egészségügyi Központ korszerűsítésére és akadálymentesítésére kiterjedő közbeszerzési eljárás Cél: Annak megállapítása, hogy a belső szabályozottság biztosított-e a támogatások igénylése és felhasználása szempontjából, pénzügyi rendezése szabályszerűen történt-e, a kifizetések alá vannak-e támasztva a szükséges dokumentumokkal. Módszer: Tétéles, dokumentum alapú vizsgálat, szemle Időszak: 2014. év	131	szabályszerűségi, pénzügyi	18	2015. augusztus- szeptember	2015. szeptember 08.
Tarnalelesz Község Önkormányzata Bükkszentkereszt Község Önkormányzata Szentdomonkos Község Önkormányzata Fedémes Község Önkormányzata	Tárgy: Szociális Otthon működése és gazdálkodása Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmény működése megfelelően szabályozott-e, a belső kontrollok megfelelően érvényesülnek-e az intézmény szakmai és gazdálkodási tevékenysége során. Módszer: Dokumentumok tétéles, illetve szűrőpróbaszerű vizsgálata Időszak: 2014. szeptember 1.-2015. szeptember 1.	129	rendszer	21	2015. szeptember- október	2015. október 13.

Pétevárái Kistérség Többcélú Társulása
Belső ellenőrzés
3250 Pétevárá, Kossuth u. 1.
belsoellenorzes.pv@gmail.com

Mátradereske Község Önkormányzata	Tárgy: Személyes gondoskodás körében nyújtott ellátások Cél: Annak megállapítása, hogy az alkalmazott térítési díjak meghatározása a hatályos jogszabályoknak, valamint a vezetői rendelkezéseknek megfelelő-e. Módszer: Szűrópróbaszerű mintavételes ellenőrzés Időszak: 2014. év, 2015. I. félév	122	szabályszerűségi	15	2015. október- november	2015. november 10.
Mátraballa Község Önkormányzata	Tárgy: Személyes gondoskodás körében nyújtott ellátások Cél: Annak megállapítása, hogy az alkalmazott térítési díjak meghatározása a hatályos jogszabályoknak, valamint a vezetői rendelkezéseknek megfelelő-e. Módszer: Szűrópróbaszerű mintavételes ellenőrzés Időszak: 2014. év, 2015. I. félév	122	szabályszerűségi	15	2015. november- december	2015. december 07.
Parádsasvár Község Önkormányzata	Tárgy: Falugondnoki szolgálat működése Cél: Annak megállapítása, hogy falugondnoki szolgálat tevékenysége megfelelően szabályozott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és a vezetői rendelkezések előírásai. Módszer: Dokumentumok tételes, illetve mintavételes ellenőrzése Időszak: 2014. év	109	szabályszerűségi pénzügyi	15	2015. december- 2016. január	2016. január 11.
Revizori napok						190 ellenőri nap

Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés bemutatása

A 2015. évi belső ellenőrzési munkatervhez végzett kockázatértékelés (1. számú melléklet) a következő módszerrel készült:

Kontroll környezet - Súlyozási érték: 8

5 pont: A vizsgálati tapasztalatok alapján az adott területen komoly kontroll problémák vannak.

4 pont: Az adott területen kontroll problémák vannak.

3 pont: Az adott területen a kontroll környezet fejlesztésre szorul.

2 pont: Az adott területen a kontrollok tekintetében probléma adódhat.

1 pont: Az adott területen nem várható semmiféle probléma a kontrollok tekintetében.

Pénzügyi hatás - Súlyozási érték: 10

5 pont: A vizsgálandó területnek *jelentős közvetlen hatásai* vannak a gazdasági tevékenységre nézve, ami a bevételt, a költségeket, a hiteleket illeti.

4 pont: A vizsgálandó területnek *közvetlen hatásai* vannak a gazdasági tevékenységre nézve, ami a bevételt, a költségeket, a hiteleket illeti.

3 pont: A vizsgálandó területnek *jelentős közvetett hatásai* vannak a gazdasági tevékenységre nézve, ami a bevételt, a költségeket, a hiteleket illeti.

2 pont: A vizsgálandó területnek *közvetett hatásai* vannak a gazdasági tevékenységre nézve, ami a bevételt, a költségeket, a hiteleket illeti.

1 pont: A vizsgálandó területnek *nincs hatása* a gazdasági tevékenységre nézve, ami a bevételt, a költségeket, a hiteleket illeti.

Stratégiai hatás - Súlyozási érték: 6

5 pont: A vizsgálandó területnek *jelentős közvetlen hatásai* vannak a gazdálkodó szervezet eredményességére, ami a stratégiai tervezést, a stratégiai célok megvalósítását illeti.

4 pont: A vizsgálandó területnek *közvetlen hatásai* vannak a gazdálkodó szervezet eredményességére, ami a stratégiai tervezést, a stratégiai célok megvalósítását illeti.

3 pont: A vizsgálandó területnek *jelentős közvetett hatásai* vannak a gazdálkodó szervezet eredményességére, ami a stratégiai tervezést, a stratégiai célok megvalósítását illeti.

2 pont: A vizsgálandó területnek *közvetett hatásai* vannak a gazdálkodó szervezet eredményességére, ami a stratégiai tervezést, a stratégiai célok megvalósítását illeti.

1 pont: A vizsgálandó területnek *nincs hatása* a gazdálkodó szervezet eredményességére, ami a stratégiai tervezést, a stratégiai célok megvalósítását illeti.

Funkcionális stabilitás - Súlyozási érték: 6

5 pont: A folyamat az előző ellenőrzés óta *komoly változáson ment át*, új rendszereket vezettek be, új szervezeti struktúra van.

4 pont: A folyamat az előző ellenőrzés óta *komoly változáson megy át*, az új rendszerek bevezetése *folyamatban* van.

Pétervásárai Kistérség Többcélú Társulása
Belső ellenőrzés
3250 Pétervására, Kossuth u. 1.
belsoellenorzes.pv@gmail.com

3 pont: Változás ment végbe a folyamatban, de az *nem jelentős*.

2 pont: A folyamat tekintetében semmiféle változás nem történt, de *várhatóan fog*.

1 pont: A folyamat tekintetében semmiféle *változás nem történt*, és *várhatóan nem is fog*.

Ellenőrzés gyakorisága

Súlyozási érték: 8

5 pont: 2008-ben vagy annál régebben ellenőrzött terület.

4 pont: 2009-ban ellenőrzött terület.

3 pont: 2010-ben ellenőrzött terület.

2 pont: 2011-ben ellenőrzött terület.

1 pont: 2012-ben ellenőrzött terület.

0 pont: 2013-ban ellenőrzött terület.

Összetettség

Súlyozási érték: 3

5 pont: Kiemelten összetett folyamatok, amelyeknek sok a határfelülete egyéb folyamatokkal és sok részfolyamattal, többféle szervezetet ölel fel, többféle rendszert alkalmaz. Pl.: belső kontrollrendszer, nagyobb önkormányzatok, közös önkormányzati hivatalok, többcélú intézmények.

4 pont: Összetett folyamatok, pl. nagyobb önkormányzatok, közös önkormányzati hivatalok, többcélú intézmények.

3 pont: Átlagosan összetett folyamatok, pl. 3 éven belül vizsgált nagyobb intézmények, önkormányzatok, kisebb intézmények.

2 pont: Kevésbé összetett folyamatok, pl. kisebb, intézmény nélküli önkormányzatok, egycsoportos óvoda.

1 pont: Egyszerű folyamatok, pl. közös hivatalhoz tartozó, intézmény nélküli önkormányzatok.

Kötelező ellenőrzések

Súlyozási érték: 500

1 pont: Jogszabály által előírt ellenőrzés, vagy időszakos felügyeleti jellegű ellenőrzés, ami az előző munkatervből kimaradt, ellenőrzött szerv vezetője által kért, vagy korábban még nem ellenőrzött terület.

0,5 pont: Jogszabály által előírt ellenőrzés, vagy időszakos felügyeleti jellegű ellenőrzés.

0 pont: 3 éven belül vizsgált terület/ nem kötelező.

Pétervására, 2014. november 10.

Készítette:


Inczedy-Kovács Krisztina
Belső ellenőrzési vezető

1. sz. melléklet

Kockázateértékelés

Ssz.	Vizgálat tárgya	Értékelési szempontok és súlyszámok						Egyéb figyelembe veendő szempont	Kockázati érték	Ellenőrzési napok száma
		Kontrollkörnyezet	Pénzügyi hatás	Stratégiai hatás	Funkcionális stabilitás	Ellenőrzés gyakorisága	Összetettség	Kötelező ellenőrzés		
		8	10	6	6	8	3	500		
1.	Az Állami Számvevőszék által feltárt hiányosságok megvalósulásának helyzete (előző évről áthúzódó ellenőrzés)	5	4	4	4	0	5	1	643	12
2.	Intézményi működés szabályozottságát biztosító dokumentumok (Erdőkövésd)	3	3	2	5	5	2	0	142	12
3.	Intézményi működés szabályozottságát biztosító dokumentumok (Istenmezeje)	3	3	2	5	5	2	0	142	12
4.	Központi konyha működése és gazdálkodása (Recsk)	3	5	5	2	2	3	0	147	18
5.	Start közmunkaprogram keretében megtermelt nyersanyagok elszámolásának szabályszerűsége (Szajla)	2	3	2	5	5	2	0	134	12
6.	Saját bevételek alakulása 2014. évben (Parád)	3	5	5	2	2	4	0	144	15

Pétervásárai Kistérség Többcélú Társulása
Belső ellenőrzés
3250 Pétervására, Kossuth u. 1.
belsoellenorzes.pv@gmail.com

Ssz.	Vizsgálat tárgya	Értékelési szempontok és súlyszámok							Egyéb figyelembe vevő szempont	Kockázati érték	Ellenőrzési napok száma
		Kontrollkörnyezet	Pénzügyi hatás	Stratégiai hatás	Funkcionális stabilitás	Ellenőrzés gyakorisága	Összetettség	Kötelező ellenőrzés			
		8	10	6	6	8	3	500			
7.	Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése (Terpes)	2	3	3	3	5	5	0		137	20
8.	Civil szervezetek részére nyújtott támogatások szabályszerűsége (Sirok)	3	3	3	2	5	3	0		133	12
9.	Egészségügyi Központ korszerűsítésére és akadálymentesítésére kiterjedő közbeszerzési eljárás (Pétervására)	3	5	5	3	0	3	0		131	18
10.	Szociális Otthon működése és gazdálkodása (Támalelesz, BükkSZenterzsébet, Szentdomonkos, Fedémes)	2	5	5	3	0	5	0	Támaleleszi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által kért időpont	129	21
11.	Személyes gondoskodás körében nyújtott ellátások (Mátrarecske)	2	3	3	2	5	2	0		122	15
12.	Személyes gondoskodás körében nyújtott ellátások (Mátraballa)	2	3	3	2	5	2	0		122	15
13.	Falugondnoki szolgálat működése (Parádsasvár)	2	2	2	3	5	1	0		109	15
Ellenőrzési kapacitás											
190 nap											

