

E L Ő T E R J E S Z T É S
a Szekszárd és Térsége Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsának 2015. február 2-i ülésére

TÁRGY: Tájékoztató a Társulás 2015. évi Belső ellenőrzési Tervéről

<u>Előterjesztő:</u>	Ács Rezső elnök
<u>Az előterjesztést készítette:</u>	Gulyás Rita belső ellenőr
<u>Véleményező:</u>	Pénzügyi Bizottság

Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370 / 2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése alapján kidolgozásra került a Szekszárd és Térsége Önkormányzati Társulás éves belső ellenőrzési terve 2015. évre. Az ellenőrzési terv az Önkormányzatok által megküldött kockázatelemzések és belső ellenőrzési javaslatok alapján került összeállításra. Az éves ellenőrzési terv szükség esetén lehetőséget biztosít a soron kívüli, illetve munkatervben nem szereplő ellenőrzési feladatok teljesítésére is.

Az éves ellenőrzési tervet a társulás munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá azzal, hogy az ellenőrzési tervet be kell terjeszteni a társulás tanács elé.

Az éves ellenőrzési tervet 2015. évre az előterjesztés 1. sz. melléklete tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a tájékoztatást vegye tudomásul.

Szekszárd, 2014. január 21.

Ács Rezső
elnök

Határozati javaslat

A Szekszárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 2015. évi belső ellenőrzési tervről szóló tájékoztatást tudomásul veszi.

<u>Felelős:</u>	Ács Rezső elnök
<u>Határidő:</u>	2015. február 2.

Szekszárd és Térsége Önkormányzati Társulás Éves Ellenőrzési Terve 2015. évre

Éves ellenőrzési terv

A Társulásban résztvevő önkormányzatok képviselő-testületei által jóváhagyott éves ellenőrzési tervek alapján került összeállításra az alábbi összesített éves ellenőrzési terv. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzéseken alapul, a magas kockázatunk minősített területekre a belső ellenőr kiemelt figyelmet fordított az éves terv összeállítása során.

Az elvégzett kockázatelemzések alapján a jegyzők által írásban tett javaslatok kockázata minden esetben 50% feletti.

A kockázatelemzések alapján a legkockázatosabb területek:

- önkormányzati feladatok és rendelkezésre álló források összhangja
- költségvetés tervezésének, végrehajtásának és zárszámadásának a folyamata
- települési és nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása
- közfoglalkoztatás szabályszerűsége
- központi költségvetésből igényelt támogatások

Szekszárd, 2014. december 1.

Jóváhagyta:

dr. Göttlinger István
jegyzőt helyettesítő aljegyző

Belső ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló és szükséges kapacitás igény 2015. év

Srsz.	Megnevezés	Ellenőri napok száma	Létszám (fő)	Átlagos munkanapok száma
1.	Bruttó munkaidő	261	1	261
2.	Kieső munkaidő	48		(3)+(4)+(5)
3.	Fizetett ünnepek	7		
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	33		
5.	Átlagos betegszabadság	8		
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	213		(1)-(2)
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	205		
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	6		
9	Képzés (pl. 10%)	2		
10.	Összes tevékenység kapacitásigénye:	213		(7)+(8)+(9)+(10)+(11)
11.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	213		(6) vs. (12)
12.	Tartalékidő	0		

2015. évi belső ellenőrzési terv

Település	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés jellege	Azonosított kockázati tényezők	Vizsgálandó időszak	Vizsgált szervezet	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
Bizonyosságot adó tevékenység:								
Fácánkert	Tanyagondnoki szolgálat működésének ellenőrzése	Szabályozottság, dokumentáltság megjelene vizsgálat, üzemanyag felhasználással járó gépi eszközök használatának ellenőrzése	Rendszerellenőrzés	Szabályzatok, dokumentumok hiányosságából eredő kockázat	2014. év	Fácánkert Község Önkormányzata	2015.IV. negyedév	6 nap
Pörboly	Általános fogalmi adó nyilvántartás, beváltás szabályszerűségének ellenőrzése	AFA visszaigénylés, befizetéssel kapcsolatos pénzügyi műveletek, beváltások	Rendszerellenőrzés	Nem jogszaberi áfa visszaigénylésből eredő kockázat	2014. évi	Önkormányzat	2015.II. negyedév	7 nap
Alsónyék	2014. évi költségvetés tervezése, módosítás, végrehajtás és zárszámadás ellenőrzése	Költségvetési rendelet, módosítás, végrehajtása, zárszámadási rendelet megjelene e a jogszabályoknak	Rendszerellenőrzés	Nem jogszabályszerű rendeleteiből, végrehajtásból eredő kockázat	2014. év	Önkormányzat	2015.II. negyedév	7 nap
Alsónána	2014. évi költségvetés tervezése, módosítás, végrehajtás és zárszámadás ellenőrzése	Költségvetési rendelet, módosítás, végrehajtása, zárszámadási rendelet megjelene e a jogszabályoknak	Rendszerellenőrzés	Nem jogszabályszerű rendeleteiből, végrehajtásból eredő kockázat	2014. év	Önkormányzat	2015.II. negyedév	7 nap
Bátaszék	Az Önkormányzat 2014. évi központi költségvetéséből származó támogatásának ellenőrzése	Igénylés, felhasználás, elszámolás szabályszerűségének ellenőrzése.	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Nem szabályszerű felhasználásból, elszámolásból eredő kockázat	2014. év	Önkormányzat	2015.III. negyedév	7 nap
	Egyes kiemelt önkormányzati feladatok és a rendelkezésre álló források összehajja	Tanuszoda üzemeltetés, társulás úján ellátott feladatok, önként vállalt feladatok ellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Nem szabályszerű, ésszerű gazdálkodásból eredő kockázat	2014. év	Önkormányzat	2015.IV. negyedév	8 nap
Bogyiszló	Bogyiszló Cigány Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése	A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása a jogszabályoknak megfelelően működik	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Nem jogszabály szerinti gazdálkodásból eredő kockázat	2014. év	Bogyiszló Cigány nemzetiségi Önkormányzat	2015.III. negyedév	7 nap
Szedres	Pénzügyi szociális ellátások folyósításának, igénylésének, elszámolásának ellenőrzése	Szabályozottság ellenőrzése, segítők, támogatások meghatározási folyamatainak és a megfelelő dokumentáltság ellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Nem megfelelő szabályozottságból, dokumentáltságból eredő kockázat	2014. év	Önkormányzat	2015.I. negyedév	7 nap
	Adóügyi eljárás - kivétel, beszedés, behajtás szabályszerűségének ellenőrzése	A helyi adók kivétel, beszedése, behajtása a jogszabályoknak megfelelő e, különös tekintettel a helyi iparüzési adóra	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Kintlévőségek értékének nagyságából eredő kockázat	2014. év	Önkormányzat	2015.I. negyedév	7 nap
Báta	Báti Község Önkormányzati Hivatala gazdálkodásának ellenőrzése	Megjelene e a szabályozás, szabályozásnak, jogszabályoknak megfelelő e a gazdálkodás	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Nem megfelelő szabályozottságból, dokumentáltságból eredő kockázat	2014. év	Báti Község Önkormányzati Hivatal	2015.III. negyedév	7 nap
Szalika	Pénzügyi szociális ellátások folyósításának, igénylésének, elszámolásának ellenőrzése	Szabályozottság ellenőrzése, segítők, támogatások meghatározási folyamatainak és a megfelelő dokumentáltság ellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Nem megfelelő szabályozottságból, dokumentáltságból eredő kockázat	2014. év	Önkormányzat	2015.I. negyedév	7 nap
Sárpilis	Adóügyi eljárás - kivétel, beszedés, behajtás szabályszerűségének ellenőrzése	A helyi adók kivétel, beszedése, behajtása a jogszabályoknak megfelelő e, különös tekintettel a helyi iparüzési adóra	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Kintlévőségek értékének nagyságából eredő kockázat	2014. év	Önkormányzat	2015.II. negyedév	7 nap
	Beeérkező számlák kezelésének szabályszerűségi ellenőrzése	Beeérkező számlák ékeztetése, iktatása, igazolása szabályszerűen történik e	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Nem megfelelő iktatásból, igazolásból eredő kockázat	2014. év	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal	2015.III. negyedév	7 nap
	KLK-kei kötött használati szerződés, működési költségek viseléséről szóló megállapodás ellenőrzése	Szerződés, megállapodás felülvizsgálata a működési tapasztalatok alapján	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szerződés, megállapodás nem a működéssel összhangban került megkötésre	2014. év	Önkormányzat	2015.IV. negyedév	7 nap
Szekszárd	Szociális Központ pénzügyi kezelésének ellenőrzése	Számviteli politika, pénzügyi szabályzat, bizonylati szabályzat, egyéb számviteli politikához kapcsolódó szabályzat megjelene, beartásának ellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Nem megfelelő pénzügyi kezelésből eredő kockázat	2014. év	Szociális Központ	2015.I. negyedév	9 nap

	Szakszárd és Környéke Alapellátási és Szakosított Ellátási Társulás működésének ellenőrzése	Szabályszertű működés és gazdálkodás ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	Nem szabályszertű működésből eredő kockázat	2014. év	Szakszárd és Környéke Alapellátási és Szakosított Ellátási Társulás	2015. III. negyedév	10 nap
	2. sz. Óvoda és Bölcsőde térítési díjak megállapítása, beszedése, hátralék kezelése, pénzkiszárolás, gazdálkodás ellenőrzése	Szabályszertű működés és gazdálkodás ellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Nem szabályszertű működésből, gazdálkodásból eredő kockázat	2014. év	2. sz. Óvoda és Bölcsőde	2014. IV. negyedév	7 nap
Decs	Pénzbeli szociális ellátások folyósításának, igénylésének, elszámolásának ellenőrzése	Szabályozottság ellenőrzése, segélyek, támogatások meghatározási folyamatainak és a megfelelő dokumentáltság ellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Nem megfelelő szabályozottságból, dokumentáltságból eredő kockázat	2014. év	Önkormányzat	2015. I. negyedév	7 nap
	Közfoglalkoztatás szabályszerűségének ellenőrzése	Közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó dokumentumok szabályszerűek, teljes körűek e	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Nem megfelelő dokumentáltságból eredő kockázat	2014. év	Önkormányzat	2015. III. negyedév	5 nap
Ócsény	Az Önkormányzat gazdálkodási folyamatainak ellenőrzése	Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenőrzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás megfelelően, a jogszabályokkal összhangban került e szabályozásra	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Nem megfelelő szabályozottságból, dokumentáltságból eredő kockázat	2014. év	Önkormányzat	2015. IV. negyedév	7 nap
	Az Önkormányzat gépjárműveinek és gépi eszközöknek használatához kapcsolódó nyilvántartások utóellenőrzése	2014. évben tett belső ellenőrzési javaslatok megvalósultak e	Teljesítmény ellenőrzés	Nem gazdaságos, nem hatékony üzemeletésből eredő kockázat	2014. év	Önkormányzat	2015. I. negyedév	5 nap
Fadd	Pénzbeli szociális ellátások folyósításának, igénylésének, elszámolásának ellenőrzése	Szabályozottság ellenőrzése, segélyek, támogatások meghatározási folyamatainak és a megfelelő dokumentáltság ellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Nem megfelelő szabályozottságból, dokumentáltságból eredő kockázat	2014. év	Önkormányzat	2015. I. negyedév	7 nap
Murga	Kimenő és bejövő számlák szabályszerűségi ellenőrzése	Számlák kiállítása, befogadása szabályozott e, a számla kiállítás és befogadása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik e	Rendszerellenőrzés	Nem megfelelő szabályozottságból, téves gyakorlatból eredő kockázat	2014. év	Önkormányzat	2015. II. negyedév	7 nap
Felsőnána	Vagyongazdálkodás, eszköznyilvántartás, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése	Vagyongazdálkodás szabályszertű e, leltározás, selejtezés dokumentáltsága megfelelő e	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Nem megfelelő szabályozottságból, nyilvántartások hiányából eredő kockázat	2014. évi	Önkormányzat	2015. IV. negyedév	8 nap
Kéty	2015. évi költségvetés tervezés, módosítás ellenőrzése	Költségvetési rendelet, módosítás, végrehajtása és zárszámadási rendeleti megfelelt e a jogszabályoknak	Rendszerellenőrzés	Nem jogszabályszertű rendeleteiből, végrehajtásból eredő kockázat	2014. év	Önkormányzat	2015. III. negyedév	7 nap
Zomba	Az Önkormányzat 2015. évi központi költségvetésből igényelt támogatások, kiemelten a gyermekképzési támogatás ellenőrzése	Ígénylés szabályszerűségének ellenőrzése,	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Nem szabályszertű igénylésből eredő kockázat	2014-2015. év	Önkormányzat	2015. II. negyedév	7 nap
Várdomb	Általános forgalmi adó nyilvántartás, bevallás szabályszerűségének ellenőrzése	ÁFA visszaigénylésével, befizetéssel kapcsolatos pénzügyi műveletek, bevallások	Rendszerellenőrzés	Nem jogszertű áfa visszaigénylésből eredő kockázat	2014. évi	Önkormányzat	2015. II. negyedév	7 nap
Sióvágyard	Közbeszerzési eljárások ellenőrzése	Lefolytatott közbeszerzési eljárások során betartották e a vonatkozó szabályzatok, jogszabályok előírásait	Szabályszerűségi ellenőrzés	Nem megfelelő lefolytatásból, dokumentáltságból eredő kockázat	2014. évi	Önkormányzat	2015. III. negyedév	7 nap
Medina	Pénzbeli szociális ellátások folyósításának, igénylésének, elszámolásának ellenőrzése	Szabályozottság ellenőrzése, segélyek, támogatások meghatározási folyamatainak és a megfelelő dokumentáltság ellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Nem megfelelő szabályozottságból, dokumentáltságból eredő kockázat	2014. év	Önkormányzat	2015. II. negyedév	7 nap
Soron kívüli ellenőrzés:								
Tanácsadó tevékenység :								
Képzés								
								6 nap
								- nap
								2 nap
								213 nap