



NAGYKANIZSA ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

8800 Nagykanizsa, Erzsébet tér 7. Levelezési cím: 8800Nagykanizsa, Bajza u. 2.

Telefon: 93/326-323 Fax: 93/536-454

Alapítva: 1996

Internet: www.kanizsaterseg.hu ; e-mail: kanizsaterseg@chello.hu

5. sz. napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS
NAGYKANIZSA ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS
TÁRSULÁSI TANÁCS
2018. november 13.

Napirend címe: 2019. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása.

Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) értelmében, a belső ellenőrzés évente köteles összeállítani a tárgyévet követő évre vonatkozó ellenőrzési tervet, melynek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX tv. (továbbiakban: Mötv.) 119. § (5) bekezdése alapján, a helyi önkormányzatra és társulásokra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a társulási tanácsnak az előző év december 31-éig kell jóváhagynia.

A belső ellenőrzési tervet a Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt tartalommal kell elkészíteni, a Pénzügyminisztérium által közzétett útmutató figyelembevételével.

Fenti jogszabályi hivatkozások alapján, Nagykanizsa és Térsége Önkormányzati Társulás 2019. évi belső ellenőrzési tervét az alábbiakban foglaltak szerint terjesztem a Tisztelt Társulási tanács elé.

A tervezett ellenőrzés a Társulásnál a „pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendje és szabályozottsága a gazdálkodás folyamatában” témakörben történik a csatolt melléklet alapján. Az előterjesztés nyílt ülésen tárgyalható, egyszerű szavazati arányt igényel.

Kérem a Tisztelt Társulási tanácsot, hogy az előterjesztést tárgyalja meg, és a határozati javaslatot fogadja el.

..... HATÁROZATI JAVASLAT:

A Nagykanizsa és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 32.§ (4) bekezdése alapján, a határozat mellékletét képező tartalommal elfogadja a Társulás 2019. évi belső ellenőrzési tervét.

Határidő: 2018. november 13.

Felelős: Dénes Sándor elnök

Operatív felelős: Polai György irodavezető

Nagykanizsa, 2018. november 13.

Dénes Sándor
Elnök



Iktatószám:

Készült 2 eredeti példányban

2019. évi belső ellenőrzési terv

Készítette: Balázs László

Eszteregnye, 2018. november



.....
belső ellenőr

Jóváhagyta: Dénes Sándor

Nagykanizsa, 2018. november



.....

elnök



TARTALOMJEGYZÉK:

1	Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok	3
2	Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása	3
3	A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitástervezése	4
4	Tervezett ellenőrzések	5
5	A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése	8
6	Mellékletek.....	8
6.1	1.sz. melléklet: Létszám és erőforrás	
6.2	2.sz. melléklet: Ellenőrzések	
6.3	3.sz. melléklet: Tevékenységek	

1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

A 2019. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során a következő dokumentumokat használtuk fel:

- kockázatvizsgálat

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A 2019. évi belső ellenőrzési tervet a kockázatokat megfogalmazás alapján gyűjtöttük össze. Ennek során az önkormányzat maga értékelte a kockázatos tevékenységeit, területeit.

Az Társulás 2 paraméter mentén értékelte a kockázatait: a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége és a bekövetkeztekor felmerülő, a Társulás céljait, tevékenységét befolyásoló várható hatások alapján. Mindkét értékelési szempont esetén 4-es skálát alkalmazott.

A kockázatok bekövetkezésének valószínűsége értékelésekor az egységvezetők az alábbi értékeket használták

- Szinte valószínűtlen, hogy bekövetkezik (1)
- Kicsi a valószínűsége, hogy bekövetkezik (2)
- Nagyon valószínű, hogy bekövetkezik (3)
- Majdnem biztos, hogy bekövetkezik (4)

A kockázatok bekövetkeztekor várható hatás értékelése során a Társulás az alábbi értékeket alkalmazta:

- Alig fejt ki hatást a szervezetre a bekövetkező kockázat (1)
- Kisebb hatást kifejt a szervezetre a bekövetkező kockázat (2)
- A bekövetkező kockázat várható hatása nagy (3)
- A bekövetkező kockázat hatása az intézményre rendkívül nagy (4)

A nevesített és értékelt kockázatokat a belső ellenőr *elemezte*. Elemzésének eredményeképpen összeállított egy prioritási sorrendet, amelyben a leginkább kockázatos tevékenységek/területek kerültek a lista élére. A prioritási listát összevetette a belső ellenőrzési stratégiában megfogalmazott prioritásokkal, majd megfogalmazta a legnagyobb prioritású kockázatokhoz rendelhető ellenőrzések tárgyát, célját, ütemezését, kapacitásigényét.

Az így keletkezett indikatív ellenőrzési terv tartalmát ismertette a Társulás elnökével és a munkaszervezet vezetőjével. A munkaszervezet vezetője az ellenőrzési fókuszokat pontosította. Az egyeztetés során meghatározták a következő évre rendelkezésre álló ellenőri kapacitást is. Ennek alapján a belső ellenőrzési vezető Összeállította az államháztartásért felelős miniszter által kiadott Útmutató 4. fejezetében szereplő, a tervezett ellenőrzéseket tartalmazó dokumentumot, amelyet ismételten bemutatott az elnöknek és a munkaszervezet vezetőjének.

A kockázatkezelési, értékelési, elemzési folyamat eredményeképpen a Társulás 2019. évi éves belső ellenőrzési tervében az alábbi kockázatok belső ellenőrzéssel való kezelése történik meg:

Nagykanizsa és Térsége Önkormányzati Társulás: Pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottságának ellenőrzése

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Szükséges ellenőri kapacitás

A 2019. évi belső ellenőrzési terv készítését megalapozó kockázatelemzés eredményeképpen a 2019. évi ellenőrzések lefolytatásához szükséges belső ellenőri kapacitás 20 embernap lenne.

A szükséges ellenőri kapacitás mértékét az ellenőrzés az alábbi módon számolta ki.

A kockázatelemzés figyelembevételével a Társulás 2 ellenőrzéshez tartozó kockázato(ka)t minősített nagyon magas prioritásúnak és 1 kockázatot magas prioritásúnak. A kockázatok alapján megfogalmazott ellenőrzésekhez, továbbá 10% mértékű soron kívüli ellenőrzéshez az ellenőrzés a következő mértékű ellenőri kapacitást rendelte,

Pénzgazdálkodási jogkörök ellenőrzése	20
szükséges kapacitás összesen	20 embernap

A 2019. évi belső ellenőrzések lefolytatására rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás 20 embernap.

Az
ellenőrzés a rendelkezésre álló kapacitás mértékét a következő módszerrel számolta ki:

1 fő belső ellenőr 2019. január 1-től december 31-ig külső szolgáltatóval történő ellátással	52 héten keresztül
az ellenőr betegség, szabadság miatt várhatóan távol van	6 hétig távol van
Az ellenőr a 46 hét alatt heti 8 órát dolgozik, tehát az összes kapacitása $46 \cdot 8$ óra	összes kapacitás órákban: 368
A 368 munkaóra napokban	összes kapacitás embernapi: 46
Tanácsadáshoz terveztünk 5 embernapi	ebből lejön 5 embernapi
Eves terv készítéséhez terveztünk 10 embernapi	ebből lejön 10 embernapi
Éves jelentés készítéséhez terveztünk 10 embernapi	ebből lejön 11 embernapi
maradék, ellenőrzésekre fordítható kapacitás, tehát a rendelkezésre álló kapacitás embernapi	marad: 20 nap

4. A tervezett ellenőrzések

A Társulás 2019. évre tervezett ellenőrzéseit az alábbi táblázat foglalja össze

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottságának ellenőrzése	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása és annak gyakorlása megfelel-e a hatályos és belső jogszabályoknak.</p> <p>Ellenőrzés módszerei: dokumentumok vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2019. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - A pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottak-e - A pénzgazdálkodási jogkörökkel megbízott személyek aláírásmintája csatolva van-e 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Nagykanizsa és Térsége Önkormányzati Társulás	2019. szeptember	20 embem nap

5. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése

A Társulás belső ellenőre a fenti tevékenységekre 2019. évre az alábbi mértékű embernap felhasználást tervezte.

Tanácsadás		5 embernap
Egyéb tevékenység		21 embernap
- ebből éves tervezés	10 embernap	
- ebből éves jelentés	11 embernap	
- ebből...		
Összesen		26 embernap

A Társulás a fenti feladatokat külső erőforrásból kívánja végrehajtani.

6. Mellékletek

Az éves ellenőrzési terv az alábbi mellékleteket tartalmazza:

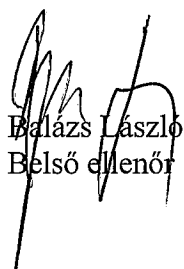
1.sz. melléklet: Létszám és erőforrás

2.sz. melléklet: Ellenőrzések

3.sz. melléklet: Tevékenységek

Összeállította:

Eszteregnye, 2018. november


Balázs László
Belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Fejezet:.....	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶	betöltött státusz (fő) ⁷	embernap		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Fejezetösszesen (I+II)														
I. Fejezetet irányító szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Nagykanizsa és Térsége Önkormányzati Társulás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. <i>[[irányított költségvetési szerv neve]</i>														
2. <i>[[irányított költségvetési szerv neve]</i>														
n. <i>[[irányított költségvetési szerv neve]</i>														

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy

² Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma

³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása.

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

⁵ Pl. titkárnó.

⁶ Ezen melléklet vonatkozásában:

Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.

Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.

Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

⁷ Ezen melléklet vonatkozásában:

Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Tevékenységek

3. számú melléklet

Fejezet:	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
Fejezet összesen [1-11]	0,0	0,0	20,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	46,0	0,0	46,0	0,0	
I. Fejezet Irányító szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
a) Saját szervezeteinél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ab) Irányított szervekénél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
c) Terveen felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	20,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	46,0	0,0	46,0	0,0	
1. Irányított költségvetési szerv összesen/	0,0	0,0	20,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	46,0	0,0	46,0	0,0	
a) Nagykánizsa és Térsége Önkormányzati Társulás	0,0	0,0	20,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	46,0	0,0	46,0	0,0	
ab) Irányított szervekénél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
c) Terveen felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
2. Irányított költségvetési szerv összesen/	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
a) Saját szervezeteinél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ab) Irányított szervekénél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
c) Terveen felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
3. Irányított költségvetési szerv összesen/	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
a) Saját szervezeteinél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ab) Irányított szervekénél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
c) Terveen felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
n. Irányított költségvetési szerv összesen/	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
a) Saját szervezeteinél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ab) Irányított szervekénél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
c) Terveen felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	

1 2. sz. mellékletre hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.
 2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
 3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
 4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
 5 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzési itt szükséges megjelölni.