

A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 2012. április 26-i ülésének 8. számú napirendi pontja

Javaslat a Tolna Megyei Önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására

Előadó: dr. Puskás Imre, a Közgyűlés elnöke

Az előterjesztést előzetesen tárgyalta valamennyi bizottság.

Tisztelt Közgyűlés!

A Tolna Megyei Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó törvényi kötelezettségének korábban a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal önálló és függetlenül működő Belső Ellenőrzési csoportja révén tett eleget. Feladatainkban 2012.-től beálló gyökeres változás a gazdálkodás kontrolljára vonatkozó rendszerünket is érintette. Mivel intézményfenntartói feladataink megszűntek egyrészt szakmailag nem indokolt önálló belső ellenőrzési szervezeti egység fenntartása, másrészt anyagi lehetőségeink és a Tolna Megyei Önkormányzat Hivatal létszámkerete sem teszi ezt lehetővé.

Az alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének k) pontja és az Ötv. 1. §. (6) bekezdésének c) pontja biztosítja az önkormányzatok társulási szabadságának alapjogát. A helyi önkormányzatok társulásairól és együttműködéséről szóló 1997. évi CXXXV. Törvény 7. §. (1) bekezdése kimondja, hogy a Képviselő-testület megállapodhat más Képviselő-testülettel abban, hogy annak szerve, intézménye más szervezete meghatározott feladatot, hatáskört, szolgáltatást ellásson a megbízó önkormányzat számára.

A hivatkozott jogszabályhelyek alapján lehetőség nyílt arra, hogy Tolna Város Önkormányzata és a Tolna Megyei Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatok ellátására társulási megállapodást kössön. A Társulási megállapodás alapján a Megyei Önkormányzat és Hivatala belső ellenőrzési feladatait 2012. március 1-jétől Tolna Város Polgármesteri Hivatala köztisztviselőjeként foglalkoztatott független belső ellenőr látja el.

A feladatellátás társulás keretei között valósul meg, ezért szükséges az önkormányzatok társulásaival kapcsolatos különleges szabályokat alkalmazni, melyet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 56. §-a ír elő. Az éves terv a 2012-2015. évi stratégiai ellenőrzési tervre épül.

Az ellenőrzési tevékenység tervezésére és végrehajtására vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ber.) szabályozza, mely szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőr kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készít.

Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul, melyet az Ötv. 92. § (6) bekezdése értelmében a Képviselő-testület hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása

A 2012. évi belső ellenőrzési terv a Ber. 19. §. (1) a) pontja alapján, stratégiai tervben meghatározott célkitűzések, a belső ellenőr által készített kockázatelemzés és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével készült.

Az éves belső ellenőrzési terv módosítható. Lehetőség van a tervben javasolt ellenőrzéseken kívül az év közben felmerült indokolt, ill. soron kívüli ellenőrzési feladatok elvégzésére is.

A 2012. évi belső ellenőrzési tervet a 2. számú melléklet tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a Belső Ellenőrzés 2012. évre szóló munkatervét megvitatni és azt jóváhagyni szíveskedjen.

Határozati javaslat:

A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlés.... /2012. (IV.26.) közgyűlési határozata, a 2012. évi Belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról:

A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése a Tolna Megyei Önkormányzat 2012. évi Belső Ellenőrzési tervét a határozati javaslat 1., 2., 3. számú mellékletei szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős: dr. Bartos Georgina megyei főjegyző

Határidő: 2012. december 31.

Szekszárd, 2012. április

**dr. Puskás Imre
a Közgyűlés elnöke**

1. számú melléklet

2012. évi munkaidő mérleg

Sorszám	Szöveg	Wiedemann Ferencné
1.	Naptári napok száma	366
2.	Le: pihenőnap, szabadnap	105
3.	Munkaszüneti nap	9
4.	Évi rendes szabadság	36
5.	Betegszabadság	5
6.	Képzés	5
7.	Soron kívüli ellenőrzés	38
8.	Egyéb tevékenység (tervezés, ellenőrzések nyomon követése, éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló jelentés készítése, belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése, kockázat elemzés stb.)	15
9.	Levonás összesen: (2+.....8)	213
10.	Külső szolgáltató (k) kapacitása	+ 20
11.	Ellenőrzésre fordítható revizori napok száma: (1-9 +10)	173

**A TOLNA MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT
2012. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

1.) Közzétételi kötelezettség teljesítése

Tervezett ellenőrzés tárgya: honlapon megjelenő információk, belső nyilvántartások vizsgálata

Ellenőrzés célja: annak a megállapítása, hogy a jogszabályban előírt kötelezettségek teljesültek-e.

Ellenőrizendő időszak: 2012. év

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű

Ellenőrzés ütemezése: III. negyedév

Ellenőrzött szervezeti egység: Tolna Megyei Önkormányzat Hivatala

Azonosított kockázati tényező: a jogszabályi előírások be nem tartása

Egyéb feladatok:

2.) Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása

Tervezett ellenőrzés tárgya: belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 5 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: Egyéb feladat

Ellenőrzés ütemezése: III. negyedév

3.) 2013. évi belső ellenőrzési terv elkészítése

Tervezett ellenőrzés tárgya: 2013. évi ellenőrzési terv

Ellenőrzés célja: Előterjesztés a Közgyűlés részére

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 5 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: Egyéb feladat

Ellenőrzés ütemezése: III. negyedév

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Súly	Ponthatár
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	6	6 - 18
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1 - 3	5	5 - 15
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 4	4	4 - 16
4.	Munkatársak végzettsége és tapasztalata	1 - 4	3	3 - 12
5.	A helyi szabályozás	1 - 3	3	3 - 9
6.	A külső hatások	1 - 3	2	2 - 6

Tolna Megyei Önkormányzat kockázat elemzése
Közzétételi kötelezettség teljesítése

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	0	0	0
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1 - 3	0	0	0
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 4	1	4	4
4.	Munkatársak végzettsége és tapasztalata	1 - 4	3	3	9
5.	A helyi szabályozás	1 - 3	3	3	9
6.	A külső hatások	1 - 3	3	2	6
7.	Összesen:	-	-	-	28
8.	Kockázat mértéke	-54 55-60 61-	-	-	alacsony - -