

Előterjesztés
Rétság Város Önkormányzat
2010. évi belső ellenőrzési terve

Tisztelt Képviselő-testület !

A belső ellenőrzési feladat ellátás formáját, módját, felelősét az önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. §-a egyértelműen tartalmazza.

Az ellenőrzési feladatok megosztására vonatkozó megállapodás szerint a jegyző gondoskodik arról, hogy a belső ellenőrzési vezető által elkészített éves ellenőrzési terv minden év október 31-éig jóváhagyásra kerüljön. Abban az esetben tudja a szolgáltatását a jogszabályokban írtak szerint ellátni a belső ellenőrzés, ha a társult önkormányzatok mindegyike elfogadja a tervben megfogalmazottakat.

A kistérségi ellenőrzési programot, melybe javaslatunk is beépítésre került, ezt követően, november 15-ig kell elfogadnia a Társulási Tanács tagjainak.

Az előterjesztés melléklete tartalmazza a 2010. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet. A tervben szerepel a társult 22 önkormányzat és a társulás terve is összevontan. A képviselő-testületnek csak a saját önkormányzatára vonatkozó részt kell tárgyalnia és jóváhagynia, a társulásra és más önkormányzatokra vonatkozó rész, tájékoztató jellegű.

A belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés során az alábbi tényezők kerültek figyelembevételre:

- Jegyző által prioritást élvező terület
- Jogszabályi, szervezeti vagy személyi változással érintett terület
- Korábban ellenőrzött terület, ahol lényeges javulás nem volt tapasztalható
- Stratégiai tervben foglaltak
- Belső ellenőrzés által elsőbbséget élvező terület, téma.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására!

Rétság, 2009. október 12.


.....
Mezői Zoltán
Polgármester

Határozati javaslat:

Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testületének/2009.(.....) számú határozata

Rétság Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja Rétság Kistérség Többcélú Társulása és ezen belül Rétság Város Önkormányzata 2010. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

Határidő: ellenőrzések végrehajtása 2010.12.31-ig.
terv elfogadása 2009.11.15.

Felelős: Papp Katalin belső ellenőrzési vezető

Belső ellenőrzési munkaterv 2010. évre

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (5)-(11) bekezdése határozza meg az önkormányzat által ellátandó ellenőrzési tevékenységet, mely szerint a helyi önkormányzat a többcélú kistérségi társulás által működtetett belső ellenőrzés keretében gondoskodhat saját és felügyelt költségvetési szervek (önkormányzati intézmények) ellenőrzéséről.

A szolgáltatást a társulás által foglalkoztatott belső ellenőrök a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193 / 2003. (XI. 26.) Korm. rendeletben meghatározott képesítési követelményeknek megfelelően látják el. A munka szervezése az önkormányzatok és a társulás szoros együttműködésén alapszik. A terv készítésekor a társult önkormányzatok egészét és magát a társulást is táblázatba foglalták az ellenőrök, a rendelkezésre álló kapacitás függvényében. Természetesen adott önkormányzat (társulás!) csak a rá vonatkozó tervet kell, hogy elfogadja, a többiekkel kapcsolatos rész, tájékoztató jellegű. Ez az alkalmazott megoldás lényegesen leegyszerűsíti az adminisztrációs munkát.

Az alábbiakban írtak általános, minden önkormányzatra és természetesen a társulásra vonatkozó tájékoztatást tartalmaznak, ugyanis ugyanazon ellenőrök végzik minden településen a munkát, ugyanazon eszközökkel stb.

A belső ellenőrzési munkaterv a kistérséghez tartozó önkormányzatok javaslatainak figyelembe vételével és saját hatáskörben tervezett feladatokkal kiegészítve került összeállításra.

A belső ellenőrzési együttműködési megállapodásban foglaltak szerint elkészült a 2010. évi ütemterv tervezet, mely eljutott a jegyzőkhöz és a munkaszervezet vezetőhöz. A tervezet tartalmazta az ellenőrzési típusok egységes értelmezéséhez szükséges magyarázatot.

Az együttműködési megállapodás 5. 2. pontja szerint a jegyző, ill. a munkaszervezet vezető gondoskodik arról, hogy a revizorok által elkészített éves terv **önkormányzatok esetében minden év október 31-ig, társulás esetében november 15-ig jóváhagyásra kerüljön, erről hozott döntésről írásban tájékoztatja a belső ellenőrzési vezetőt.**

A kistérség 22 önkormányzata és a társulás 2010. évre vonatkozó tervét az **1. számú melléklet** szerinti táblázat tartalmazza. Minden település és a társulás mellett feltüntetésre kerültek intézményeik, az ellenőrzések típusa, ideje és a revizori napok száma.

Az ellenőrzési napok száma 360, ebből szabályszerűségi 10 nap, rendszer ellenőrzés 8 nap, pénzügyi ellenőrzésre fordított napok száma 342. Természetesen ez a 22 önkormányzatra és a társulásra vonatkozik, az 1. számú mellékletben részletezve látható önkormányzatonként!

Ellenőrzés típusa	Erőforrás szükséglet (revizori nap)		
	Belső erőforrás	Külső erőforrás	Összesen
Rendszer ellenőrzés	8	0	8
Szabályszerűségi ellenőrzés	10	0	10
Pénzügyi ellenőrzés	322	20	342
Összesen:	340	20	360

A belső ellenőrök által készített ellenőrzési terv alapját képezi a **2. számú melléklet** szerinti munkaerő- és időmérleg.

Az ellenőrzések lefolytatásához rendelkezésre álló belső és külső ellenőri kapacitás 360 revizori nap.

A munkaerő- és időmérleg tervezésekor 38 nap tartalékidő került meghatározásra a nem nevesített soron kívüli ellenőrzés lefolytatásához.

A revizori napokon és a tartalékidőn felül 34 munkanap áll rendelkezésre a 2010. évben készítendő előző évi belső ellenőri tevékenységet összefoglaló jelentés, valamint a 2011. évre vonatkozó belső ellenőri terv elkészítéséhez.

Továbbképzésre 14 munkanap került meghatározásra. Ez 4 nappal több, mint a kézikönyvben szereplő Továbbképzési tervben feltüntetett. Ennek oka az, hogy a GYES-ről visszatérő kolléganő felzárkózását elő tudjuk segíteni. Szakmai értekezleteken, megbeszéléseken, testületi üléseken való részvételre és tanácsadásra a tartalék idő terhére lehet részt venni.

Az ellenőrzéseket 2 fő közalkalmazotti jogviszonyban álló, függetlenített belső ellenőr és 1 fő külsős, megbízási szerződéssel foglalkoztatott ellenőr végzi.

Külsős munkatárs megbízatása a munkaszervezet belső ellenőrzésére terjed ki, ezen kívül aktív szerepet vállal szakmai tanácsadásban is.

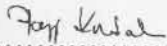
A többcélú kistérségi társulás szervezeti hierarchiájában a belső ellenőrzés függetlensége biztosított. A belső ellenőrzési vezető közvetlenül a társulás elnökének és a települési jegyzőknek alárendelten végzi feladatát. A belső ellenőrök nem rendelkeznek semmilyen, az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörrel, nem felelősek az ellenőrzött tevékenységért.

Az ellenőrzések célja összhangban áll a stratégiai célkitűzésekkel, ennek megfelelően:

- vizsgálja és értékeli, hogy a folyamatba épített ellenőrzési rendszerek kiépítése és működése a jogszabályoknak és szabályzatoknak megfelelően történt e;
- nyomon követi az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket;
- megfelelő ellenőrzési módszerek és technikák alkalmazásával visszajelzéseket, értékeléseket ad az intézményi feladatok megoldásáról, a szolgáltatások színvonaláról, a gazdálkodás szabályszerűségéről.

Rétság, 2009. szeptember 17.

Készítette:


.....
Papp Katalin
belső ellenőrzési vezető

Település	Intézmény megnevezése	Intézmény gazd. jogkörre	Szablyszerűségi	Közelítési adó	Állás	éves normatív	normatív részben	munkahely	szakmai-informatika	Közigyűzőség	közhasznú, közéleti, közérdekű munkavégzés	kiegészítő tám. felh.	szociális életpénz	Napló/naplók száma	Idője
Felespótvény	Önkormányzat 12									4				12	Apr.
	Óvoda	Részben önálló													
	Általános iskola	Részben önálló						4							
	Könyvtár	Részben önálló	4												
	Önkormányzat 12						4								
Óságvárd	Óvoda	Részben önálló													
	Falugondnoki szolgálat	Részben önálló													12
	Könyvtár	Részben önálló													
Keszeg	Faluház	Részben önálló													
	Önkormányzat 6														6
	Polgármester hivatal	Önálló													Dec.
Kétfoldony	Önkormányzat 10				2										
	Közigyűzőség	Önálló													
	Művelődési ház	Részben önálló													
	Községi könyvtár	Részben önálló													
Kisecset	Önkormányzat 6														6
	Önkormányzat 12														Szept.
Szenite	Óvoda	részben önálló													
	Művelődési ház	részben önálló													
	Lokális I.C és Könyvtár	Részben önálló													12
Nógrádsáp	Önkormányzat 24														
	Közigyűzőség	Önálló													
	Gamesz	Részben önálló								8					Apr.- Máj.
Legénd	Iskola	Részben önálló													
	Önkormányzat 12														12
Nézsza	Óvoda	részben önálló													
	Önkormányzat 20														
	Polgármester hivatal	Önálló													
Nógrád	Iskola	Önálló													
	Óvoda	Részben önálló													20
	Önkormányzat 12														Nov.- Dec.
Nógrád	Iskola és óvoda	Önálló													
			5												12

Település	Intézmény megnevezése	Intézmény gazd. jogköre	Szabályszerűségi	Kötelezettségvállalás	Partizsi adó	Átfogó	házipénztár	sz.g.f.	falu busz	könyvha	to	tértési díj	közvetk int.fenntartó	veles normatív	normatíva részben	munkaadgy	szakmai-informátika	korjegyzőség	közhasznú, közéleti, közérdekű munkavégzés	kistérségi tám. felh.	szóc. ékezés	Nappali munkaszám	Idéje	
Rétság	Önkormányzat 24	Önálló						4	6			6					2					18	Jan.-Febr.	
	Polgármester hivatal	Részen önálló																						
	Iskola	Részen önálló																						
	Óvoda	Részen önálló																						
	Egysített Egészségügyi	Részen önálló																						
	Tűzoltóság	Részen önálló	6																					
Szátok	Könyvtár	Részen önálló																	4			8	Szept.-Okt.	
	Önkormányzat 8	Önálló						4																
Szendehely	Polgármester hivatal	Önálló																						
	Iskola	tagint																						
	Önkormányzat 20	Részen önálló							6											4		20	Jún.	
	Polgármester hivatal	Részen önálló																						
Tereske	Iskola	Részen önálló																						
	Óvoda	Részen önálló																						
Rétság Kistérség T. T.	Önkormányzat 12	Részen önálló																						
	Polgármester hivatal	Önálló								4													12	Júl.
	Integrációs bázis	Részen önálló													6									
	Társulás 26	Részen önálló																						
Diósjenő	Munkaszervezet 20	Önálló													20							26	Dec.	
	Szakszolg. 6	Részen önálló													6									
	Önkormányzat 24	Részen önálló																						
Tartalék revízió nap	Polgármester hivatal	Önálló						8																
	Általános Iskola	Részen önálló																						
	Óvoda	Részen önálló																						
	Körzetti házigazdászó szolgálat	Részen önálló																						
	Védőnői szolgálat	Részen önálló													8									
Összesen:	Idősek Klubja	Önálló																						
	Tartalék revízió nap																					38		
Ellenőrző szám:																						360		
Ellenőrző szám:																							398	

Munkaidő mérleg havi bontásban 2010. évben																																		
Hó	Naptári nap	Munkanap	Szabadság	Betegség	Továbbképzés	Tervezés beszámoló	Tartalék	Revizori nap	Összesen	Rétság	Tolmács	Bank	Nőtincs	Felsőpétény	Ósagárd	Nógrádsáp	Legend	Borsosberény	Szendehely	Dícsjennő	Tereske	Kétbody	Kisecset	Szente	Szátok	Berkenye	Nógrád	Romhány	Alsópétény	Nézsá	Keszeg	Munkaszervezet	Repsz	Revizori nap
Január	62	40	4	4		14	6	12	40	12																							12	
Február	56	40	2	4		2	4	28	40	12	16																						28	
Március	62	44			4			40	44			12	28																				40	
Április	60	42		2			4	36	42					12	12	12																	36	
Május	62	40		4	4		8	24	40									16	20	8													24	
Június	60	44		0			0	44	44									16	20	8	16	12											44	
Július	62	44	8			8		28	44																								28	
Augusztus	62	42	42						42																								0	
Szeptember	60	44	4		4		2	34	44													10	6	12	6								34	
Október	62	42		2			4	36	42															2	12	12	10						36	
November	60	42			2		2	38	42																		14	12	12				38	
December	62	46	4	4		10	8	20	46																			8	6	6			20	
2 fő össz.	730	510	64	20	14	34	38	340	510	24	16	12	28	12	12	24	12	16	20	24	12	10	6	12	8	12	12	24	12	20	6		6	340
Külső								20	20																						20			20
Mindössz.	730	530	64	20	14	34	38	360	530																								360	