

**ELŐTERJESZTÉS**  
**PAPKESZI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**2012. FEBRUÁR 8-ÁN TARTANDÓ ÜLÉSÉRE.**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

*A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban: Ötv.) módosításával az Országgyűlés szabályozta a helyi pénzügyi ellenőrzést.*

*Az Ötv. 92.§-a szerint:*

Az Ötv. 92.§. (1) bekezdése alapján: A helyi önkormányzat gazdálkodását (ideértve az Európai Unió által nyújtott és egyéb nemzetközi támogatások, valamint az ehhez kapcsolódó költségvetési támogatások felhasználását is) az Állami Számvevőszék ellenőrzi.

Az Ötv. 92.§. (3) bekezdése alapján: A helyi önkormányzat belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerinti folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosítja.

Az Ötv. 92.§. (5) bekezdése alapján: A jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az Ötv. 92.§. (11) bekezdése alapján: A helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet

- a) ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan,
- b) ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyonkezelőknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

Az Ötv. 92.§. (12) bekezdése szerint: A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat külön jogszabály tartalmazza."

*A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm.rendelet értelmében:*

A Korm.rend. 3.§-a alapján: „A belső ellenőrzés az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 121/A. § (1) bekezdésében meghatározott tevékenység."

A Korm.rend. 5.§ (1) bekezdése alapján: „A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi."

A Korm. rend. 21.§ (1) bekezdése alapján: „A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet."

A Korm. rend. 21.§ (4) bekezdése alapján: „Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek."

A mellékletben beterjesztett 2012. évi belső ellenőrzési terv összhangban van az Önkormányzat stratégiai belső ellenőrzési tervével.

Papkeszi Községi Önkormányzat társulási szerződést kötött a Veszprémi Kistérség Többcélú Társulással, mely szerint 2010. január 1. napjától ők látják el a belső ellenőrzési feladatokat.

A mellékletben szereplő 2012. évi ellenőrzési tervet egyeztetjük a belső ellenőrzést végző kolleganókkal.

Kérem az előterjesztés megtárgyalása után határozatot hozni szíveskedjenek a 2012. évi belső ellenőrzési tervről.

Papkeszi, 2012. február 2.

Tisztelettel:



### HATÁROZATI JAVASLAT

Papkeszi Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Jegyző által előterjesztett, a Költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) Korm. rendelet 21. §. előírásai alapján elkészített 2012. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja. (A Belső ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi)

A Képviselő-testület megbízza a Jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervet küldje meg a Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrzése részére.

Határidő: 2012. évben folyamatos

Felelősök: Dr. Takács László  
Kovácsné Horváth Margit

jegyző  
pénzügyi ügyintéző

**ÉVES ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV 2012.**  
**Papkeszi (tervezet)**

| Sor-<br>szám                           | Ellenőrzés tárgya                                                                                                  | Ellenőrzés célja                                                                                                                                                                                                             | Ellenőrzési<br>dő időszak  | Azonosított kockázati<br>tényezők                                                                                                                                                         | Ellenőrzési<br>napok<br>száma | Ellenőrzések típusa,<br>módszere            | Ellenőrzések<br>ütemezése | Ellenőrzött szerv<br>megnevezése |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------|
| 1.                                     | Eszközbeszerzések, felújítások, karbantartási, szolgáltatási szerződések, megrendelések bonyolításának ellenőrzése | A vagyontárgyak betartása, eszközbeszerzések, felújítások szabályszerű lebonyolítása, karbantartási, szolgáltatási szerződések ellenőrzése<br>A számviteli rend, bizonylati rend, okmánykezelés érvényesítésének vizsgálata. | 2011.01.01-<br>2011.12.31  | Eszközbeszerzések, felújítások, karbantartási szolgáltatási szerződések, megrendelések szab. megfelelő bonyolítása (fedezet, teljesítésigazolás, érvényesítés, kifizetések szempontjából) | 3                             | szabályszerűségi,<br>pénzügyi               | október                   | Önkormányzat és intézményei      |
| 2.                                     | Éves terv készítése                                                                                                | 2013.évre vonatkozó belső ellenőrzési terv készítése                                                                                                                                                                         | 2013.01.01-<br>2013.12.31. | határidők betartása                                                                                                                                                                       | 1                             | -                                           | október                   | Önkormányzat és intézményei      |
| 3.                                     | A z évi ellenőrzések megállapításaira készített intézkedési tervek felülvizsgálata                                 | Belső ellenőrzési rendszer végső folyamatának nyomon követése                                                                                                                                                                | 2012.01.01-<br>2012.12.31  | Intézkedési tervben foglalt feladatok teljes körűségének, végrehajtásának vizsgálata                                                                                                      | 1                             | utóellenőrzés,<br>megbízhatósági ellenőrzés | november                  | Önkormányzat és intézményei      |
| 4.                                     | Összefoglaló jelentés                                                                                              | 2012. évi belső ellenőrzés tevékenysége                                                                                                                                                                                      | 2012.01.01-<br>2012.12.31. | kitűzött célok, a terv megvalósítása                                                                                                                                                      | 1                             | -                                           | december                  | Önkormányzat és intézményei      |
| Tartalék napok rendkívüli ellenőrzésre |                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                              |                            |                                                                                                                                                                                           | 1                             |                                             |                           |                                  |
| Belső ellenőrzés összesen:             |                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                              |                            |                                                                                                                                                                                           | 7                             |                                             |                           |                                  |

## Kockázatelemzés

| Sor-szám | Főfolyamat megnevezése                                                                       | Kockázati tényezők rendszerre gyakorolt hatása |                                |                                         |                                                         |                                                  |                                                |                               |                  |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|------------------|
|          |                                                                                              | Kontrollok értékelése<br>5-15                  | Változás / Átszervezés<br>4-12 | Előző ellenőrzés óta eltelt idő<br>2-10 | Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően<br>3-9 | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége<br>4-12 | Munkatársak tapasztalata és képzettsége<br>3-9 | Kockázati pontszámok összesen | Kockázat szintje |
|          | ponthatárok                                                                                  |                                                |                                |                                         |                                                         |                                                  |                                                |                               |                  |
| 1.       | Tárgyi eszköz, anyagk. nyilvántartás, értékcsokkkenés elszámolása                            | 8                                              | 5                              |                                         | 5                                                       | 6                                                | 4                                              | 33                            | közepes          |
| 2.       | Bizonylatok kiállítás, könyvviteli rendszerben történő feldolgozása                          | 10                                             | 6                              | 7                                       | 8                                                       | 8                                                | 6                                              | 45                            | magas            |
| 3.       | Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás | 8                                              | 8                              | 6                                       | 6                                                       | 10                                               | 6                                              | 44                            | közepes          |
| 4.       | Készpénzzel való gazdálkodás                                                                 | 8                                              | 8                              | 6                                       | 7                                                       | 9                                                | 6                                              | 44                            | közepes          |
| 5.       | Költségvetési rendelet végrehajtása                                                          | 10                                             | 7                              | 4                                       | 9                                                       | 8                                                | 4                                              | 42                            | közepes          |
| 6.       | Humán erőforrás gazdálkodás                                                                  | 5                                              | 4                              | 4                                       | 3                                                       | 4                                                | 3                                              | 23                            | alacsony         |
| 7.       | Vagyon nyilvántartása                                                                        | 8                                              | 5                              | 5                                       | 5                                                       | 6                                                | 4                                              | 33                            | közepes          |
| 8.       | Beruházások, felújítások végrehajtása                                                        | 5                                              | 4                              | 2                                       | 3                                                       | 4                                                | 3                                              | 21                            | alacsony         |
| 9.       | Jogszabályi változások miatt szabályozás átvezetése                                          | 10                                             | 8                              | 5                                       | 5                                                       | 8                                                | 5                                              | 41                            | közepes          |
| 10.      | Beszámoló összeállítás                                                                       | 8                                              | 8                              | 4                                       | 5                                                       | 5                                                | 5                                              | 35                            | közepes          |
| 12.      | Bevételek beszedése, behajtása                                                               | 8                                              | 6                              | 4                                       | 4                                                       | 5                                                | 4                                              | 31                            | közepes          |
| 13.      | Támogatások, pályázatok elnyerése                                                            | 5                                              | 4                              | 2                                       | 3                                                       | 4                                                | 3                                              | 21                            | alacsony         |
| 14.      | Civil szervezeteknek adott támogatások elszámolása                                           | 8                                              | 6                              | 8                                       | 6                                                       | 8                                                | 4                                              | 40                            | közepes          |
| 15.      | Közbeszerzési eljárások lefolytatása                                                         | 5                                              | 4                              | 2                                       | 3                                                       | 4                                                | 3                                              | 21                            | alacsony         |
| 16.      | Ónállóan működő intézmény átfogó ellenőrzése                                                 | 5                                              | 4                              | 4                                       | 4                                                       | 4                                                | 3                                              | 24                            | alacsony         |

|     |                                                                                                                 |    |  |  |  |   |  |   |  |    |   |  |    |          |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|--|--|---|--|---|--|----|---|--|----|----------|
| 17. | A normativa igénylések, felhasználások jogsz. megalapozó dokumentumok vizsgálata                                | 10 |  |  |  | 4 |  | 8 |  | 7  | 6 |  | 44 | közepes  |
| 18. | Házipénztári pénzkézelés, előlegkezelés vizsgálata                                                              | 9  |  |  |  | 6 |  | 7 |  | 8  | 6 |  | 44 | közepes  |
| 19. | A beszámoló megbízhatóságának vizsgálata                                                                        | 8  |  |  |  | 5 |  | 6 |  | 10 | 6 |  | 43 | közepes  |
| 20. | A gazdálkodói jogkörök vizsgálata, szabályozási összhangja, szabályzatok aktualitása, alkalmazása               | 10 |  |  |  | 9 |  | 6 |  | 8  | 5 |  | 46 | magas    |
| 21. | Eszközbeszerzések, felújítások, karbantartási, szolg. szerződések, megrendelések bonyolításának ell.            | 12 |  |  |  | 9 |  | 9 |  | 9  | 5 |  | 52 | magas    |
| 22. | Előirányzatokkal való gazdálkodás, kötelezettségvállalás értékelése                                             | 7  |  |  |  | 8 |  | 6 |  | 8  | 6 |  | 42 | közepes  |
| 23. | Élelmezési tevékenység vizsgálata, éltrend összeállítása, anyagkiszabás elkészítése, élelmezési nyilvántartások | 10 |  |  |  | 2 |  | 6 |  | 8  | 6 |  | 42 | közepes  |
| 24. | Bevételi előírások, bevételek teljesülése, behajtási tevékenység értékelése                                     | 8  |  |  |  | 8 |  | 8 |  | 6  | 5 |  | 43 | közepes  |
| 25. | Költségelszámolások, dolgozói térítések rendjének ell.                                                          | 8  |  |  |  | 4 |  | 4 |  | 5  | 3 |  | 32 | közepes  |
| 26. | ÁFA nyilvántartás, elszámolás                                                                                   | 5  |  |  |  | 2 |  | 3 |  | 4  | 3 |  | 21 | alacsony |
| 27. | Közbeszerzés szabályozása, eljárások összhangja                                                                 | 5  |  |  |  | 2 |  | 3 |  | 4  | 3 |  | 21 | alacsony |
| 28. | Leltározás, selejtezés végrehajtása, vagyonkezelés                                                              | 10 |  |  |  | 8 |  | 6 |  | 6  | 5 |  | 44 | közepes  |
| 29. | Nyertes pályázatok végrehajtása                                                                                 | 5  |  |  |  | 4 |  | 6 |  | 4  | 3 |  | 26 | alacsony |
| 30. | Raktározási feladatok                                                                                           | 5  |  |  |  | 2 |  | 3 |  | 4  | 3 |  | 21 | alacsony |
| 31. | Óvoda átfogó ellenőrzése                                                                                        | 7  |  |  |  | 2 |  | 9 |  | 8  | 7 |  | 40 | közepes  |
| 32. | Térségi feladatok ellátása                                                                                      | 5  |  |  |  | 2 |  | 3 |  | 4  | 3 |  | 21 | alacsony |
| 33. | Védőruha, munkaruha nyilvántartása, elszámolása                                                                 | 5  |  |  |  | 4 |  | 3 |  | 4  | 3 |  | 23 | alacsony |
| 34. | Vezetői, folyamatba épített ellenőrzés (FEUVE) kiépítettsége, működtetése                                       | 8  |  |  |  | 8 |  | 7 |  | 7  | 6 |  | 44 | közepes  |
| 35. | A térítési díjak megállapításának pontossága, a dokumentálás szabályossága                                      | 7  |  |  |  | 8 |  | 7 |  | 8  | 6 |  | 44 | közepes  |

3.sz. melléklet

**Kockázatelemzés összegzése a 2012. évi ellenőrzési tervhez**

| Sorsz. | Főfolyamat megnevezése                                                                                             | Ellenőrzési pontok, folyamatok                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.     | Eszközbeszerzések, felújítások, karbantartási, szolgáltatási szerződések, megrendelések bonyolításának ellenőrzése | A vagyონrendelet betartása, eszközbeszerzések, felújítások szabályszerű lebonyolítása, karbantartási, szolgáltatási szerződések ellenőrzése                                                                                                                                                                                  |
| 2.     | A gazdálkodói jogkörök vizsgálata, szabályozási összhangja, szabályzatok aktualizálása, alkalmazása                | A belső kontrollok kialakításának és működésének megfelelése a költségvetés végrehajtása, az operatív gazdálkodás során. A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés, érvényesítés, utalványozás folyamata.<br>Az Áht., Ámr. és Áhsz. által előírt kötelező szabályzatok megléte és a jogszabályoknak való megfelelés. |
| 3.     | Bizonylatok kiállítása, könyvviteli rendszerben történő feldolgozása                                               | A számviteli rend, bizonylati rend, okmányegyelem érvényesülésének vizsgálata. Annak megállapítása, hogy a felelősségvállalás gyakorlati alkalmazása, a bizonylati rend és fejelem megfelel-e a szabályoknak, számviteli előírásoknak.                                                                                       |
|        |                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

A 1., 2. és 3. pontokban szereplő ellenőrzési feladatok összevontan kerülnek végre hajtásra a Jegyzővel történt egyeztetés szerint.

**Ellenőrzési szerv kapacitása**

| <b>Megnevezés</b>                                                 | <b>Napok száma</b> |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Éves naptári napok száma                                          | 365                |
| Munkaszüneti napok száma                                          | 105                |
| Fizetett ünnepnapok száma                                         | 9                  |
| <b>Munkanapok száma</b>                                           | <b>251</b>         |
| Fizetett szabadság                                                | 34                 |
| Továbbképzés                                                      | 6                  |
| Belső tanácsadói tevékenység                                      | 8                  |
| Jelentés, kockázatelemzés, megbeszélés, admin., egyéb tevékenység | 12                 |
| <b>Nettó munkaidő (ellenőrzésre fordítható idő)</b>               | <b>191</b>         |
| Rendkívüli ellenőrzés (az ellenőrzési kapacitás 15 %-a)           | 29                 |

| <b>Települések</b> | <b>Éves ellenőrzési napok száma</b> | <b>Szabadság, továbbképz egyéb</b> | <b>Rendkívüli ell.</b> | <b>Heti óraszám</b> | <b>%</b>   |
|--------------------|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------|---------------------|------------|
| Hajmáskér          | 10                                  | 4                                  | 2                      | 2                   | 6,2        |
| Sóly               | 6                                   | 2                                  | 1                      | 2                   | 3,8        |
| Nemesvámos         | 14                                  | 5                                  | 3                      | 3                   | 8,7        |
| Veszprémfajsz      | 6                                   | 2                                  | 1                      | 2                   | 3,8        |
| Tótvázsony         | 12                                  | 5                                  | 2                      | 3                   | 7,5        |
| Hidegkút           | 6                                   | 2                                  | 1                      | 1                   | 3,8        |
| <b>Papkeszi</b>    | <b>6</b>                            | 2                                  | 1                      | 2                   | 3,8        |
| VKTT ESZI          | 10                                  | 4                                  | 2                      | 3                   | 6,2        |
| VKTT Munkaszerv.   | 10                                  | 4                                  | 2                      | 2                   | 6,2        |
| Bánd               | 8                                   | 3                                  | 1                      | 2                   | 5          |
| Márkó              | 8                                   | 3                                  | 1                      | 2                   | 5          |
| Pula               | 4                                   | 2                                  | 1                      | 1                   | 2,5        |
| Nagyvázsony        | 12                                  | 5                                  | 2                      | 3                   | 7,5        |
| Vöröstó            | 4                                   | 2                                  | 1                      | 1                   | 2,5        |
| Mencshely          | 4                                   | 2                                  | 1                      | 1                   | 2,5        |
| Barnag             | 4                                   | 2                                  | 1                      | 1                   | 2,5        |
| Herend             | 20                                  | 8                                  | 4                      | 5                   | 12,5       |
| Hárskút            | 8                                   | 3                                  | 1                      | 2                   | 5          |
| Szentgál           | 8                                   | 3                                  | 1                      | 2                   | 5          |
| <b>Összesen</b>    | <b>162</b>                          | <b>60</b>                          | <b>29</b>              | <b>40</b>           | <b>100</b> |