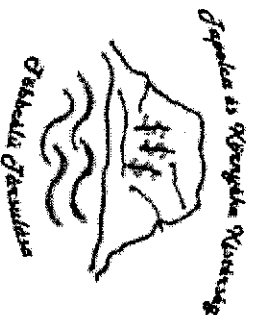


Ábrahámhegy és Balatonrendes Községek Körjegyzősége

Feladó: Tikkárság Tapolca Kistérség Többszélű Társulása [info@tapolcaterseg.t-online.hu]
Küldve: 2011. október 13. 13:18

Címzett: Zalahaláp; Vigántpetend; Uza; Taliándörögd; Szigliget Polgármestere; Szigliget; Szentbékállya; Sáska; Salföld; Révfülöp; Polgármestere; Révfülöp; Raposka; Nemesgulács Polgármestere; Nemesgulács; Monostorapáti; Mindszentkállya Polgármestere; Mindszentkállya; Miklós Tamás; Tapolca; Tapolca Polgármestere; Ábrahámhegy-Balatonrendes-Salföld Körjegyzőség

Tárgy: 2012 évi belső ellenőrzés tervezése



**TAPOLCA ÉS KÖRNYÉKE KISTÉRSÉG
TÖBBSZÉLŰ TÁRSULÁSA**
Székhely: 8300 Tapolca, Nyúrfa u. 3.

Tel./Fax: 87/510-302, 87/510-303

e-mail: info@tapolcaterseg.t-online.hu Ábrahámhegy
web: www.balatonfelvidek.org

Ügyiratszám: 513/2011.

Tárgy: 2012 évi belső ellenőrzés tervezése
Melléklet: -Kimutatás belső ellenőri kapacitásról

- Kockázat felmérő lap
- 2011 évi ellenőrzöttség szint meghatározása
- Kockázati szint meghatározása

Valamennyi Önkormányzat Polgármesterének

TISZTELT POLGÁRMESTER ASSZONY/ÚR!

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) kormányrendelet 18.§. szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A 21.§.(2) bekezdés szerint az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia. Jelenleg a Tapolca és Környéke Kistérség alkalmazásában egy fő belső ellenőr látja el a belső ellenőrzési feladatokat. Kimutattuk az ellenőrzési kapacitást munkaidő mérték alapján, melyet az 1.sz. melléklet tartalmaz. A napi napok számát korrigálva a kieső napokkal, 2012 évben 190 munkanap fordítható belső ellenőrzési tevékenységre. A felkészülési munkát is figyelembe véve átlagosan egy ellenőrzéshez 15 ellenőri nap szükséges, ezáltal 2011 évben kb. 13 ellenőrzés lefolytatására van lehetőség. Figyelembe véve, hogy a **társulás belső ellenőrzési egysége által ellenőrzendő 85 önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő (önkormányzat, köjegyzőség, intézmény) intézmény van, ezért minden intézmény ellenőrzésére minden évben nincs lehetőség.** Kockázat elemzéssel fel kell állítani egy sorrendet, mely szerint meghatározható, hogy mely önkormányzatok esetében szükséges gyakoribb ellenőrzés. Ennek meghatározásához mellékelek egy kockázatelemzési táblázatot, melynek kitöltésével kérem, segítse munkánkat.

2011.10.14.

A táblázat első pontjában a költségvetési bevételek nagyságára kérdeztünk rá. Számunkra az ellenőrzés gyakorlatiságának meghatározása során jelentős az Önkormányzat által kezelt bevételek nagysága. Ezért ezt 8-as súlyozással láttuk el. Kérem a költségvetési bevételek megfelelő tartomány előtt álló pontszámot szorozza meg a súly értékével, és összes pontszámként ezt az összeget írja az utolsó sorba.

A második pontban a hitel felvételre kérdeztünk rá. Nem jelent kockázati tényezőt, ha nincs hitel felvétel, ezért ez esetben a pontszám nulla. Kockázatos, ha működési, és felhalmozási hitel is felvételre került, ezért ebben az esetben a 4-es pontszámot kell adni, ami a súllyal megszorozva adja az összes pontszámot.

A harmadik pontban a funkcionális stabilitásra kérdeztünk rá. Funkcionális stabilitás alatt azt értettük, hogy az elmúlt időszakban illetve a közeljövőben történik-e pl. új intézmény létrehozása illetve megszüntetése, új feladat átvétele, költségzőséghez csatlakozás, szervezeten belül jelentős személysere, időközi választás stb. Ha nem történt/történik változás nulla pontot adunk, ha jelentős változás történt, 5-öt. Értelmszerűen a köztes értékek az Önök megítélésén alapszik.

A negyedik pontban az összetettségre kérdeztünk rá. Egy pontot kell adni, ha például az Önkormányzatnak nincs önállóan, részben önállóan gazdálkodó intézménye, vállalkozása és a működése során tevékenysége sem összetett. Öt pontot kell adni, ha több intézménnyel rendelkezik, tevékenysége szerteágazó. A köztes értékek súlyának megítélése az Önök feladata.

Az ötödik pontban a kötelező ellenőrzés szükségességére kérdeztünk rá. Jelentős súlyozással szerepel, mivel két érték adható 1 vagy 0,5. Ha olyan tevékenysége van, vagy várható, melynek során törvényi előírás írja elő az ellenőrzést kérem pontszámunk adja az egyet. Ha csak elvárás az évenkénti ellenőrzés kérem, adja a 0,5-öt.

Segítségét előre is köszönöm, kérem az ellenőrzési terv határidőben történő összeállításához minél hamarabb küldje vissza a kockázatelemzési táblázatot.

A fenti kockázatelemzés annak meghatározására szolgál, hogy a társuláson belül mely önkormányzatok tevékenysége tartalmaz nagyobb kockázatot, melyek alapján az ellenőrzés gyakorisága kerül meghatározásra.

Ezen kívül az ellenőrzés tárgyának meghatározására **minden Önkormányzatnak értékelni kell saját kockázatait**. Ennek segítségével lehet az ellenőrzés tárgyára, típusára javaslatot tenni. A 2012 évi belső ellenőrzési ütemterv összeállításához az tisztelettel kérem, tegye meg javaslatát arra vonatkozóan, hogy mely intézményénél, milyen jellegű ellenőrzést kér, figyelembe véve a mellékletként csatolt 2011 évben felmért kockázatelemzés során kialakult ellenőrzöttség szintet, valamint a rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitást. Az Ön által tett javaslat alapján a belső ellenőrzés elkészíti az ellenőrzések ütemezését, melyet a társulási tanács fogad el.

Segítő közreműködését előre is tisztelettel köszönöm!

Tapolca, 2011. október 12.

Tisztelettel:

Szurgyiné dr Szabó Ilona s.k.
Munkaszervezet vezető

2011.10.14.

Társulásban részt vevő önkormányzatok ellenőrzöttség szintjének meghatározása kockázatkezelés után 2010 évet figyelembe véve 1 fő belső ellenőrrrel számolva.

Sorszám	Megnevezés	Kockázatkezelés során elért pontszám	Tervezett éves ellenőrzések száma
1	Lesencetomaj Község Önkormányzata	97	1
2	Badacsonytomaj Város Önkormányzata	89	1
3	Vigántpetend Község Önkormányzata	87	0,5
4	Monostorapáti Község Önkormányzata	84	0,5
5	Révfülöp Nagyközség Önkormányzata	78	0,5
6	Zalahaláp	73	0,5
7	Lesenceistvánd Község Önkormányzata	58	0,5
8	Kővágóörs Község Önkormányzata	57	0,5
9	Kapolcs Község Önkormányzata	54	0,5
10	Mindszentkállya Község Önkormányzata	52	0,5
11	Nemesgulács Község Önkormányzata	50	0,5
12	Gyulakeszi Község Önkormányzata	50	0,5
13	Taliándörögd Község Önkormányzata	49	0,5
14	Szigliget Község Önkormányzata	48	0,5
15	Balatonederics Község Önkormányzata	45	0,5
16	Badacsonytördemic Község Önkormányzata	45	0,5
17	Nemesvita Község Önkormányzata	44	0,5
18	Kékkút Község Önkormányzata	42	0,5
19	Hegymagas Község Önkormányzata	42	0,5
20	Ábrahámhegy Község Önkormányzata	42	0,5
21	Salföld Község Önkormányzata	36	0,5
22	Köveskál Község Önkormányzata	31	0,5
23	Balatonrendes Község Önkormányzata	31	0,25
24	Káptalantóti Község Önkormányzata	29	0,25
25	Uzsa Község Önkormányzata	29	0,25
26	Balatonhenye Község Önkormányzata	28	0,25
27	Lesencefalu Község Önkormányzata	26	0,25
28	Kisapáti Község Önkormányzata	26	0,25
29	Raposka Község Önkormányzata	26	0,25
30	Hegyvesd Község Önkormányzata	21	0,25
31	Szenbékfalu Község Önkormányzata	16	0,25
32	Sáska Község Önkormányzata	13	0,25
			15 ellenőrzés

Munkaidőmérleg

2012.évi belső ellenőrzési tervhez
Ellenőrzési kapacitás bemutatása 2012.január 1.-december 31. időszakban

Megnevezés	Kövessiné Müller Katalin	Összes ellenőrzési kapacitás
Naptári napok száma:	365	365
Pihenőnap, szabadnap	104	104
Munkaszüneti nap	9	9
Munkanapok száma:	252	252
Fizetett szabadság	32	32
Betegség, egyéb	10	10
Továbbképzés	10	10
Ellenőrzésre fordítható összes napok száma:	200	200
Soron kívüli ellenőrzések, tartalékidő	10	10
Belső ellenőrzésre fordítható napok száma	190	190

Revizori létszám: 1 fő belső ellenőr