

Előterjesztő: Szitka Péter
elnök

Készítette: Dr. S. Farkas Hajnalka
jogi szakreferens
Lőrincz Mónika
pénzügyi ügyintéző

Tárgy: Javaslat a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás 2015. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (3) bek. c) pontja és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 1 § (2) bek. alapján a) pontja alapján a belső ellenőrzési tevékenység végzési kötelezettsége a társulásokra is kiterjed. Ennek alapján a Társulás a négy éves időszakra kidolgozott stratégiai ellenőrzési tervét és 2015. évre vonatkozó ellenőrzési tervét – az elvégzett kockázatelemzés és az elnök véleményezése után – elfogadásra a tisztelt Társulási Tanács elé terjeszti.

Tisztelt Társulási Tanács!

A fentiek alapján kérem, hogy az előterjesztést szíveskedjenek megtárgyalni, valamint arról határozatot hozni.

Kazincbarcika, 2015. február 25.

Határozati javaslat

Tárgy: A Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás 2015. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása.

A Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás Társulási tanács az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

A Társulási Tanács a határozat mellékletét képező 2015. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja, valamint felhatalmazza a Társulás elnökét, hogy a belső ellenőrzésre vonatkozó megbízási szerződést aláírja.

Felelős: Szitka Péter
elnök

Dávid István
Pénzügyi Bizottság elnöke

Határidő: 2015. február 25., illetve értelemszerűen

...../2015. sz. Társulási tanácsi határozat melléklete

1. A SAJÓ-BÓDVA VÖLGYE ÉS KÖRNYÉKE Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás

Az ellenőrzés tárgya: a Társulásnál a pályázati pénzeszközök felhasználásának és bizonylatolásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a pályázati pénzeszközök felhasználása a pályázati kiírással összhangban történt-e, a pályázat számviteli bizonylatolása megfelelő-e?

Ellenőrzött időszak: 2014. év

Ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés ütemezése: az elnökkel történő egyeztetés szerint

Ellenőrzési kapacitás: szükséglet szerint

2. A SAJÓ-BÓDVA VÖLGYE ÉS KÖRNYÉKE Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás

Az ellenőrzés tárgya: a Társulásnál a banki pénzforgalom ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a banki pénzforgalom bonyolítása megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása megfelel-e a törvényi előírásoknak, illetve az elszámolt tételek a tevékenységhez kötődnek-e?

Ellenőrzött időszak: 2014. év

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés ütemezése: az elnökkel történő egyeztetés szerint

Ellenőrzési kapacitás: szükséglet szerint

VÁLLALKOZÁSI SZERZŐDÉS

belső ellenőrzési tevékenység végzéséről

A SAJÓ-BÓDVA VÖLGYE ÉS KÖRNYÉKE Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás (SBVK), melynek székhelye: 3700 Kazincbarcika, Fő tér 4., adószáma: 15549980-2-05, képviselője: **Szitka Péter elnök** (továbbiakban: Megbízó)

megbízza

a **Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulást (KVTÖKT)**, melynek székhelye: 3700 Kazincbarcika, Fő tér 4., adószáma: 15585352-2-0, képviselője: **Szitka Péter elnök** (továbbiakban: Megbízott) **belső ellenőrzési tevékenység** végzésével, a jelen szerződésben foglalt feltételek szerint.

1. Jogszabályi háttér

2.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (3) bek. c) pontja és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 1 § (2) bek. alapján a) pontja alapján a belső ellenőrzési tevékenység végzési kötelezettsége a társulásokra is kiterjed. Mivel a társulás belső ellenőrt nem foglalkoztat, ezért külső szolgáltatót is megbízhat – a Bkr. 16. § (2) bek. alapján – a belső ellenőrzés tevékenység lefolytatásával.

2. A szerződés tárgya és tartalma

A Megbízó jelen vállalkozási szerződésben megbízza a Megbízottat, hogy a Bkr. alapján – **belső ellenőrzési feladatokat végezzen** a Megbízó részére. A Megbízott a jelen szerződésben foglalt megbízást elfogadja.

Jelen szerződést a Szerződő a Szerződő felek határozott időre, azaz 2015. évre kötik.

A Megbízott ellátja a belső ellenőrzési vezető részére meghatározott feladatokat (Bkr. 22. §), melynek keretében elkészíti a Megbízó:

- éves ellenőrzési tervét,
- kockázatelemzést,
- éves összefoglaló ellenőrzési jelentést,
- a belső ellenőrzésekre és ellenőrzések követésére vonatkozó nyilvántartást,

A Megbízott a munkaterv alapján belső ellenőrzési feladatokat végez az alábbi szerint:

- iratjegyzéket tartalmazó értesítést küld az ellenőrzött terület részére,
- ellenőrzési programot állít össze,
- lefolytatja a helyszíni ellenőrzést,
- az ellenőrzés tapasztalatairól, megállapításairól jelentés tervezetet készít,
- végleges ellenőrzési jelentést készít,
- az intézkedési tervet jóváhagyja,
- az intézkedési terv végrehajtását jóváhagyja,
- igény esetén utóellenőrzést folytat le.

A Megbízott 2015. évi belső ellenőrzési tervét – a belső ellenőrzési vezető által végzett kockázatelemzés alapján – az elnök véleményezi, a Társulási Tanács hagyja jóvá, illetve módosítja.

3. A Megbízott belső ellenőreinek alkalmassága a feladat ellátására

A Megbízott által foglalkoztatott két fő belső ellenőr a Bkr. 24. § (5)-(6) bek. feltételeinek megfelel: szakirányú felsőfokú végzettséggel, több mint öt év belső ellenőrzési gyakorlattal rendelkeznek, az Áht. 70. § (4) bek. szerinti regisztrált belső ellenőrök (regisztrációs számaik: 5112074/R/ 2010, 5112109/R/2010). A belső ellenőrök a Bkr. 14. § (7) bek. szerinti továbbképzési kötelezettségüket teljesítették (ÁBP I. tanúsítvány Ikt.sz.: 2636-3/2010. VPI, 2636-22/2010. VPI.; ÁBPE II. igazolások sorsz.: T-IIBUDTEE-02/8/2012, T-IIBUDTEE-02/58/2012).

2. Eljárási szabályok

A társulási tanács elnöke hagyja jóvá a belső ellenőrzési kézikönyvet, éves belső ellenőrzési munkatervet, ellenőrzési programot, tovább aláírja a belső ellenőr(ök) megbízólevelét. Az elnök veszi át az ellenőrzési jelentés tervezetet és a végleges ellenőrzési jelentést, melyek utóbbiból egy példányt kap.

Az elnök saját hatáskörében dönt a belső ellenőrzési jelentés egésze vagy kivonata megismertetésének módjáról és köréről.

A vizsgálatok lefolytatásához a Megbízó a Bkr. 28. §-ában foglalt feltételeket biztosítja.

A Megbízott vállalja, hogy Megbízónál végzett belső ellenőrzések során megszerzett adatokat bizalmasan kezeli, azokat harmadik fél részére nem adja ki.

3. Díjazás és egyéb szabályok

A Megbízott belső ellenőrzésenként 150.000 Ft, továbbá a belső ellenőrzési vezetői tevékenység végzéséért a Megbízott: 50.000 Ft/év díjazásban részesül.

A belső ellenőrzési jelentés elnök általi átvétele a teljesítést igazolja. A belső ellenőrzési vezetői tevékenység díjazása az ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, az éves ellenőrzési terv elnök általi jóváhagyása után esedékes, amennyiben az előző évi ellenőrzési jelentést, illetve az ellenőrzések és intézkedési tervek nyilvántartását elkészíti.

A teljesítést követően a KVTÖKT jogosult 15 napi fizetési határidővel számlát kiállítani, melynek ellenértékét a Megbízott átutalja a KVTÖKT következő költségvetési elszámolási számlájára:

OTP Bank: 11734152-15585352

Kapcsolattartó a Megbízó részéről: a gazdaságvezető, elérhetősége:

Kapcsolattartó a Megbízott részéről: belső ellenőrzési vezető, elérhetősége: 06-20-823-9847, illetve vinati2@t-online.hu.

Vitás kérdéseket a Felek megegyezés-egyeztetés útján rendezik. Amennyiben ez nem sikerül a vita elbírálásban a Megbízó székhelye szerinti Bíróság illetékes. A szerződésben nem szabályozott egyéb kérdésekben a Polgári Törvénykönyv előírásai az irányadók.

Kelt: Kazincbarcika, 2014.

Megbízó:

Szitka Péter
elnök

Megbízott:

Szitka Péter
KVTÖKT elnöke

.....
Pénzügyi ellenjegyző

Fedezet rendelkezésre áll:

Dátum:

SAJÓ-BÓDVA VÖLGYE ÉS KÖRNYÉKE Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás

2015. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVÉHEZ SZÜKSÉGES

KOCKÁZATELEMZÉS

A Bkr. 29. § (1) bek. értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető **kockázatelemzés** alapján éves ellenőrzési tervet készít, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A SAJÓ-BÓDVA VÖLGYE ÉS KÖRNYÉKE Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvének előírása szerint a **kockázatelemzést** Dr. Galambos Péter – Dr. Fekete István: „Kockázatelemzés lépésről lépésre” című könyvében rögzített **módszertana** alapján folytattam le.

A KOCKÁZATKEZELÉS LÉPÉSEI:

- I. Kockázatok azonosítása
- II. Kockázatok értékelése
- III. Kockázatra adott reakciók
(kockázatkezelés)
- IV. Kockázatok felülvizsgálata

I. Kockázati tényezők azonosítása:

- 1) Az értékelés során használt hatástényező kiválasztása
- 2) Kockázat tényezők csoportjainak meghatározása
- 3) Kockázati tényezők feltárása

- 1) **Az értékelés során használt hatástényező:** A Társulás költségtakarékos és hatékony működése.
- 2) A kockázatfelmérés alapján a kockázatelemzésnél figyelembe vett **kockázati tényező csoportok** (folyamatok):

Az egyes folyamatokhoz tartozó konkrét kockázati tényezők a korábbi időszak ellenőrzési tapasztalatai alapján kerültek meghatározásra.

- 3) **Kockázati tényezők feltárása:** A kockázati tényezőket a kockázatok hordozó tevékenységek alapján határoztam meg. Tevékenységenként négy kockázati tényező meghatározására került sor.

II. Kockázatok értékelése:

- 1) Valószínűségi skála meghatározása
A rendelkezésre álló tapasztalatok alapján a feltárt kockázatok az elemzés évében milyen valószínűséggel fognak bekövetkezni?

2) Hatáskála meghatározása

A kockázatok felmerülése esetén azok hatása milyen nagyra becsülhető.

3) Mennyiségi értékelés lefolytatása

Az egyes kockázatok valószínűségének és hatásának meghatározása a hatástényező tekintetében

4) Kritikus tényezők kiválasztása

A kockázati együttítható meghatározása

1) Az alkalmazott valószínűségi skála meghatározása:

- | | | | | |
|---|---|---------|----------------------|---------------------------------|
| 1 | - | 1-20 % | közötti valószínűség | (nagyon alacsony valószínűségű) |
| 2 | - | 21-40 % | közötti valószínűség | (alacsony valószínűségű) |
| 3 | - | 41-60 % | közötti valószínűség | (közepes valószínűségű) |
| 4 | - | 61-80 % | közötti valószínűség | (magas valószínűségű) |
| 5 | - | 81-99 % | közötti valószínűség | (nagyon magas valószínűségű) |

2) Az alkalmazott hatáskála meghatározása:

- | | | | |
|---|---|---------|--------------------------|
| 1 | - | 0-20 % | (nagyon alacsony hatású) |
| 2 | - | 21-40 % | (alacsony hatású) |
| 3 | - | 41-60 % | (közepes hatású) |
| 4 | - | 61-80 % | (nagy hatású) |
| 5 | - | 81-99 % | (nagyon nagy hatású) |

3) és 4) Mennyiségi értékelés és kritikus tényezők kiválasztása:

A **kritikus tényezők kiválasztásához** meg kell határozni az egyes kockázati tényezők kockázati együttíthatóját K, amely pl. a következő képlet szerint számítható ki: $K = V + 2 * H$, ahol V= Valószínűség, H= Hatás.

Egy kockázati tényező esetében a kockázat automatikusan kritikus, ha értéke 11 és 15 között van. Jelen kockázatelemzésben négy kockázati tényezőt alkalmaztam, ezért egy tevékenység esetén a kockázat automatikusan kritikus, ha annak értéke 44 és 60 között van.

III. Kockázatra adott reakciók:

- A kritikus kockázatokra javaslatokat kell kidolgozni
- A javaslatok alapján intézkedéseket kell kidolgozni
- Kockázatok és intézkedések nyilvántartásának vezetése

A stratégiai terv érvényessége idején a kockázatosnak bizonyult területeken belső ellenőrzések lefolytatása javasolt.

Az alábbi táblázatokban azok a belső ellenőrzési témák szerepelnek, melyek a lefolytatott kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével a kritikusnak ítélt zónában találhatók, vagyis a négy kockázati tényező alapján meghatározott kockázati együththatójuk a 44-es pontérték fölött van. A belső ellenőrzési vezető ezeken a kockázatosnak ítélt területeken javasolja az elnök részére belső ellenőrzés lefolytatását.

a) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: A Társulásnál a gépjármű-üzemeltetés folyamata

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együththató	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- gépjármű-üzemeltetés szabályozottsága	3	4	11	A Társulásnál a gépjármű üzemeltetés szabályosságának ellenőrzése.
- a menetlevelek vezetésének szabályossága	4	4	12	
- a gépjárművek üzemanyag elszámolása	4	5	14	
- a jogszabályok és a belső szabályozás összhangja	4	4	12	
Kockázati együththatók összesen:	15	17 x 2 = 34	49	

a) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: Uniós forrásból származó pályázati pénzeszközök felhasználásának és elszámolásának folyamata

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együththató	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- támogatások felhasználása szabályozottsága	4	4	12	A Társulásnál az uniós forrásból származó pályázati pénzeszközök felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése.
- támogatások elszámolásának szabályozottsága	4	4	12	
- támogatási szerződések vizsgálata.	4	5	14	
- vonatkozó kifizetések vizsgálata	4	4	12	
Kockázati együththatók összesen:	16	17 X 2 = 34	50	

Vinczler Attila
belső ellenőrzési vezető