

**67/2012. (XI. 22.) MÖK határozat**

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a Veszprém Megyei Önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Imre László főjegyző

*67/2012. (XI. 22). MÖK határozat melléklete*

**A VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT  
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

**2013.**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni, és kockázatkezelési rendszert működtetni.

A kockázatelemzés során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A kockázatkezelés keretében meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket és megtételük módját.

A költségvetési szervek belső ellenőrzését szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet értelmében a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az ellenőrzési terv összeállítása **Kockázatkezelési Eljárásrendben** foglaltak szerint történt. A szabályzat szerint a folyamatgazdák az értékelésnél a következő szempontokat vették figyelembe:

az előző ellenőrzések értékelése; változás/átszervezés; a rendszer komplexitása; kölcsönhatás más rendszerekkel; bevételek/kiadások nagyságrendje; külső fél által gyakorolt hatás; a legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő; a vezetőség aggályai, pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége; jövőre gyakorolt hatás; munkatársak képzettsége és tapasztalata; közvélemény értékelése.

A 60 pontig esetén alacsony, 61-90 pontig közepes, 90 pont fölött magas az értékelt folyamat kockázati szintje. A belső szabályozás szerint a magas kockázati szintű folyamatot évenként ellenőrizni szükséges.

A közepes kockázati szintre sorolt témákat a kapacitás függvényében kerültek a tervbe.

Az értékelés dokumentumai a 05/114/2012. számon kerültek irattárazásra.

A rendkívüli ellenőrzések elrendelésére 20% kapacitás szabadon hagyásával számolunk.

Az éves ellenőrzési terv a 2009. szeptember 1-jétől hatályos stratégiai tervben foglaltakkal összhangban került elkészítésre.

**A Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatalánál** tervezett ellenőrzések a folyamatgazdák által magas kockázati szintre sorolt témakörök ellenőrzésére koncentrálnak.

A belső ellenőrzési egység kapacitásának tervezett felosztása:

|          |        |              | Kapacitás<br>igény | köztisztviselő | megbízásos |
|----------|--------|--------------|--------------------|----------------|------------|
| Veszprém | Megyei | Önkormányzat | 15 nap             |                | 15 nap     |

|                                                  |        |        |
|--------------------------------------------------|--------|--------|
| Hivatalánál,                                     |        |        |
| Veszprém Megyei Önkormányzatnál,                 | 15 nap | 15 nap |
| Veszprém Megyei Német Önkormányzatnál,           | 10 nap | 10 nap |
| Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál | 10 nap | 10 nap |

| Összes tervezett ellenőrzési nap                                | 50 nap | 35 nap         | 15 nap          |
|-----------------------------------------------------------------|--------|----------------|-----------------|
| <b>Felosztás</b>                                                |        | köztisztviselő | Külső erőforrás |
| Szakmai továbbképzések                                          |        | 8 nap          |                 |
| Új jogszabályi előírások elsajátítása, módszertanok fejlesztése |        | 12 nap         |                 |
| Terv szerinti ellenőrzések                                      |        | 35 nap         | 15 nap          |
| Tanácsadó tevékenység                                           |        | 10 nap         |                 |
| Beszámoló készítés 2012-ről                                     |        | 8 nap          |                 |
| Tervkészítés 2013-ra                                            |        | 3 nap          |                 |
| FEUVE aktualizálása                                             |        | 9 nap          |                 |
| Soron kívüli ellenőrzések                                       |        | 10 nap         |                 |
| Szabadságok                                                     |        | 38 nap         |                 |
| <b>összesen</b>                                                 |        | <b>133 nap</b> | <b>15 nap</b>   |

## 1. Ellenőrzött szervezet:

**Az ellenőrzés tárgya:**

**Az ellenőrzés célja:**

**Ellenőrzött időszak:**

**Szükséges kapacitás:**

**Az ellenőrzés típusa:**

**Az ellenőrzés módszere:**

**Ütemezés:**

**Az ellenőrzést végzi:**

## Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatala

a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala annak megállapítása, hogy a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala megfelel-e a vonatkozó előírásoknak

2013. 01-06. hó

3 nap

témaellenőrzés

tételes vizsgálat

július hónap

külső erőforrás

## 2. Ellenőrzött szervezet:

**Az ellenőrzés tárgya:**

**Az ellenőrzés célja:**

**Ellenőrzött időszak:**

**Szükséges kapacitás:**

**Az ellenőrzés típusa:**

**Az ellenőrzés módszere:**

**Ütemezés:**

**Az ellenőrzést végzi:**

## Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatala

a szabályzatok kezelése

annak megállapítása, hogy a belső szabályozottság az előírásoknak megfelelő-e, azok aktualizálása rendszeresen történik-e

2013. 01-06. hó

8 nap

témaellenőrzés

a szabályzatok teljes körű áttekintése

július hónap

külső erőforrás

- 3. Ellenőrzött szervezet:** Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatala  
**Az ellenőrzés tárgya:** 2013. I. félévi beszámoló  
**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a 2013. I. félévi beszámoló valósága, valóság tartalmának alátámasztottsága megfelelő-e  
**Ellenőrzött időszak:** 2013. 01-06. hó  
**Szükséges kapacitás:** 3 nap  
**Az ellenőrzés típusa:** témaellenőrzés  
**Az ellenőrzés módszere:** könyvviteli mérleg, pénzforgalmi jelentés, főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, leltárak vizsgálata  
**Ütemezés:** október hónap  
**Az ellenőrzést végzi:** külső erőforrás
- 4. Ellenőrzött szervezet:** Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatala  
**Az ellenőrzés tárgya:** pénztárellenőrzés  
**Az ellenőrzés célja:** a készpénz kezelésében a vonatkozó előírások maradéktalanul érvényesülnek-e  
**Ellenőrzött időszak:** 2013. 01-09. hó  
**Szükséges kapacitás:** 1 nap  
**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés  
**Az ellenőrzés módszere:** szűrőpróba szerű és tételes  
**Ütemezés:** október hónap  
**Az ellenőrzést végzi:** külső erőforrás
- 5. Ellenőrzött szervezet:** Veszprém Megyei Önkormányzat  
**Az ellenőrzés tárgya:** pénzgazdálkodás  
**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a pénzgazdálkodási folyamatokat a jogszabályi előírásokkal, a feladatok, szervezeti felépítés sajátosságaival összhangban szervezték-e meg  
**Ellenőrzött időszak:** 2013. 01-04. hó  
**Szükséges kapacitás:** 5 nap  
**Az ellenőrzés típusa:** témaellenőrzés  
**Az ellenőrzés módszere:** a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának áttekintése, szűrőpróba szerű ellenőrzés és tételes ellenőrzés  
**Ütemezés:** május hónap  
**Az ellenőrzést végzi:** belső ellenőr vezető
- 6. Ellenőrzött szervezet:** Veszprém Megyei Önkormányzat  
**Az ellenőrzés tárgya:** átvett pénzeszközök  
**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az átvett pénzeszközök felhasználása és elszámolása megtörtént-e

**Ellenőrzött időszak:** 2013. 01-09. hó  
**Szükséges kapacitás:** 5 nap  
**Az ellenőrzés típusa:** témaellenőrzés  
**Az ellenőrzés módszere:** a főkönyvi nyilvántartás, gazdasági események könyvelésének áttekintése, az átvett pénzeszközök elszámolásának tételes ellenőrzése  
**Ütemezés:** október hónap  
**Az ellenőrzést végzi:** belső ellenőr vezető

- 7. Ellenőrzött szervezet:** **Veszprém Megyei Önkormányzat**  
**Az ellenőrzés tárgya:** 2013. I. félévi beszámoló  
**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a 2013. I. félévi beszámoló valósága, valóság tartalmának alátámasztottsága megfelelő-e  
**Ellenőrzött időszak:** 2013. 01-06. hó  
**Szükséges kapacitás:** 5 nap  
**Az ellenőrzés típusa:** témaellenőrzés  
**Az ellenőrzés módszere:** könyvviteli mérleg, pénzforgalmi jelentés, főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, leltárak vizsgálata  
**Ütemezés:** október hónap  
**Az ellenőrzést végzi:** belső ellenőr vezető

- 8. Ellenőrzött szervezet:** **Veszprém Megyei Német Önkormányzat**  
**Az ellenőrzés tárgya:** Együttműködési Megállapodás  
**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a Veszprém Megyei Önkormányzat és a területi nemzetiségi önkormányzat között létrejött Együttműködési Megállapodás részletesen meghatározza-e az együttműködésre vonatkozó szabályokat, az eljárási rendet, a munkamegosztást és a felelősség rendszerét, a megállapodás felülvizsgálata 2013. január 31-ig megtörtént-e  
**Ellenőrzött időszak:** 2013. január hó  
**Szükséges kapacitás:** 2 nap  
**Az ellenőrzés típusa:** témaellenőrzés  
**Az ellenőrzés módszere:** felülvizsgálat  
**Ütemezés:** február hónap  
**Az ellenőrzést végzi:** belső ellenőr vezető

- 9. Ellenőrzött szervezet:** **Veszprém Megyei Német Önkormányzat**  
**Az ellenőrzés tárgya:** 2013. I. félévi beszámoló  
**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a 2013. I. félévi beszámoló valósága, valóság tartalmának alátámasztottsága megfelelő-e  
**Ellenőrzött időszak:** 2013. 01-06. hó  
**Szükséges kapacitás:** 5 nap  
**Az ellenőrzés típusa:** témaellenőrzés  
**Az ellenőrzés módszere:** könyvviteli mérleg, pénzforgalmi jelentés, főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, leltárak vizsgálata

**Ütemezés:** október hónap  
**Az ellenőrzést végzi:** belső ellenőr vezető

**10. Ellenőrzött szervezet:**

**Az ellenőrzés tárgya:**

**Az ellenőrzés célja:**

**Ellenőrzött időszak:**

**Szükséges kapacitás:**

**Az ellenőrzés típusa:**

**Az ellenőrzés módszere:**

**Ütemezés:**

**Az ellenőrzést végzi:**

**Veszprém Megyei Német Önkormányzat**

pénzgazdálkodás

annak megállapítása, hogy a pénzgazdálkodási folyamatokat a jogszabályi előírásokkal, a feladatok, szervezeti felépítés sajátosságaival összhangban szervezték-e meg

2013. 01-09. hó

3 nap

témaellenőrzés

a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának áttekintése, szűrőpróba szerű ellenőrzés

október hónap

belső ellenőr vezető