

EL TERJESZTÉS

Gárdony Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2019. december 18-án tartandó ülésére

Gárdony Város Önkormányzat 2020. éves ellenőrzési terve tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) előírásait figyelembe véve, elkészítettük Gárdony Város Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési tervét, melyet az alábbiak szerint terjeszték a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Az Mőtv. 119. § (4)-(6) bekezdések értelmében:

„(4) A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés megvalósításáról 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.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

(6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

Az éves belső ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. §-a tartalmazza.

Az éves ellenőrzési terv – a jogszabályban meghatározott szerkezetben és tartalommal készült.

Gárdony Város Önkormányzata megállapodást kötött a Velencei-tó Környéki Többcélú Kistérségi Társulással, (továbbiakban: Társulás) mely értelmében 2007. január 1-i dátummal a belső ellenőrzési feladatokat átadta határozatlan időre a társulásnak.

A Többcélú Kistérségi Társulás megbízta a Vincent Auditor Kft-t a függetlenített belső ellenőrzési feladatok ellátásával.

A belső ellenőrzési vezetővel egyeztetés után – az éves ellenőrzési tervet megküldte a jegyzőnek 2019. november 30-ig.

A 2020. évi ellenőrzési terv összeállítása, az ellenőrzendő intézmények, szervezeti egységek, a vizsgálattal érintett területek kiválasztása – a jogszabályi követelményeknek megfelelően – kockázatelemzés alapján történt.

Az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzés témaköreit a melléklet szerint javaslom meghatározni.

Határozati javaslat:

Gárdonyi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervét a mellékletnek megfelelően jóváhagyja.

Felelős: Kovácsné dr. Bozsoki Kornélia jegyző

Határidő: azonnal

Gárdonyi, 2019. december 10.

Kovácsné dr. Bozsoki Kornélia
jegyző távollétében

Jankovics Zoltánné
aljegyző

Készítette: dr. Drdul Emília intézményi szervező

**GÁRDONY VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2020. ÉVES ELLEN RZÉSI TERVE**

Sor - szá m	Ellen rzött szerv, szervezeti egység	Az ellen rzés célja, tárgya, ellen rizend id szak	Azonosított kockázati tényez k (*)	Az ellen rzés típusa, módszerei (**)	Az ellen rzés tervezett ütemezése (***)	Az ellen rzés re fordítandó kapacitás (ellen ri nap) (****)
1	Gárdonyi Polgármesteri Hivatal (Gárdonyi Város Önkormányzata vonatkozásában)	<p>Célja: annak vizsgálata, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi el írásoknak megfelelően történik-e, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak</p> <p>Tárgya: adóhatóság tevékenysége, adóhátralékok behajtására tett intézkedések</p> <p>Id szak: 2019. év</p>	<p>- Jogszabályi el írások be nem tartásában rejl kockázatok</p> <p>- Magas adóhátralékban rejl kockázatok</p>	<p>Típusa: Pénzügyi ellen rzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszer , esetenként tételes ellen rzése</p> <p>Interjúkészítés</p>	2020. II. negyedév (május)	12 bels ellen ri nap
2	Gárdonyi Óvoda („Iskola Konyha Agárd” telephelye vonatkozásában) „irányító szervként végzett ellen rzés”	<p>Célja: annak megállapítása, hogy az étkezési térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi el írásoknak és a bels szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e, az igénybe vett kedvezmények jogszer eke-e, bizonylatokkal megfelelően alátámasztottak-e, a kintlév ségek kezelési rendjének megfelelő sége biztosított-e</p> <p>Tárgya: étkezési térítési díjak beszedése, étkezés nyilvántartás</p> <p>Id szak: 2020. I. negyedév</p>	<p>- Vonatkozó jogszabályi el írások be nem tartásában rejl kockázatok</p> <p>- Szabálytalan elszámolásból ered kockázatok</p> <p>- A kedvezmények nem teljes kör alátámasztottságából ered kockázatok</p>	<p>Típusa: Pénzügyi ellen rzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellen rzése</p>	2020. II. negyedév (június vége)	24 bels ellen ri nap

Sor - szám	Ellenrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenrzés célja, tárgya, ellenrizend id szak	Azonosított kockázati tényez k (*)	Az ellenrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenrzés re fordítandó kapacitás (ellenri nap) (****)
3	<p>Gárdonyi Géza Könyvtár és Kulturális Központ (Dinnyési Templomkert, Hagyomány r z és Turisztikai Központ telephelye vonatkozásában)</p> <p>„irányító szervként végzett ellenrzés”</p>	<p>Célja: annak vizsgálata, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos helyi szabályozást a jogszabályi el írásoknak megfelelően alakították-e ki, a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartására kerülnek-e a gyakorlatban, a bizonylatok alakai és tartalmi szempontból megfelelőek-e</p> <p>Tárgya: pénzkezelés</p> <p>Id szak: 2020. II-III. negyedév</p>	<p>- Pénzgazdálkodási folyamatok esetleges nem megfelelő ségében rejl kockázatok</p> <p>- Jogszabályi el írások be nem tartásában rejl kockázatok</p>	<p>Típusa: Szabályszer sé gi ellenrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenrzése</p> <p>Közvetlen megfigyelésen alapuló módszerek</p>	2020. IV. negyedév (október)	12 bels ellenri nap

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.

*** Az ellenrzések id tartama és az ellenrzési jelentések elkészítésének határídeje.

**** Az ellenrzésekhez rendelt becsült ellenrzési er források: becsült id szükséglet és emberi er forrás.

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Soron kívüli ellenrzésekre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Képzésekre tervezett kapacitás: küls szolgáltató esetén a bels ellenrzést végz k képzései öner b l folyamatosan biztosítottak

Egyéb tevékenység pl. a bels ellenrzési vezet nem ellenrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 12 ellenri nap

Dátum: 2019. november 29.

Készítette:

Lisztes-Tóth Linda
Bels ellenrzési vezet

Jóváhagyta:

Kovácsné dr. Bozsoki Kornélia
Jegyz távollétében

Jankovics Zoltánné
aljegyz