

## ELŐTERJESZTÉS

Gárdony Város Önkormányzat Képviselő-testületének  
2021. december 15-i ülésére

### Gárdony Város Önkormányzat 2022. éves ellenőrzési terve tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.), 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 2021. évi belső ellenőrzési tervét, melyet az alábbiak szerint terjeszték a Tisztelt Képviselő-testület elé.

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

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

(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 vezető - előzetes egyeztetés után – az éves ellenőrzési tervet megküldte a jegyzőnek 2021. november 30-ig.

A 2022. évi ellenőrzési terv összeállítása, az ellenőrzendő intézmények, szervezeti egységek, a vizsgálatot érintett területek kiválasztása - a jogszabályi követelményeknek megfelelően - kockázatelemzés alapján történt.

**Az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzés témaköreit a melléklet szerint javaslom meghatározni.**

**Határozati javaslat:**

Gárdony Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét a mellékletnek megfelelően jóváhagyja.

Felelős: Jankovics Zoltánné jegyző

Határidő: azonnal

Gárdony, 2021. december 09.

Jankovics Zoltánné  
jegyző

Készítette: dr. Drdul Emília intézményi szervező

**GÁRDONY VÁROS ÖNKORMÁNYZAT  
2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

Sor - szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzés re fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	<p><b><u>Gárdonyi Óvoda főzőkonyhái</u></b></p> <p><i>„irányító szervként végzett ellenőrzés”</i></p>	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a diétás gyermekétkeztetés megfelel-e a szakmai jogszabályoknak, az alkalmazott gyakorlat (beszállító kiválasztása, dietetikus alkalmazása, rendelések leadása, tárolás, szülő/gondviselő által készített ételek kezelése, tízórai/uzsonna elkészítése stb.) megfelelő és egységes-e a különböző tagintézményekben (az esetleges különbségek indokoltak-e). A jogosultságok igénylését alátámasztó dokumentumok szabályszerűsége biztosított-e, az alkalmazottak szakmai felkészültsége, végzettsége megfelelő-e a feladat ellátására, a térítési díjak megállapítása és beszedése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően történik-e</p> <p><b>Tárgya:</b> diétás gyermekétkeztetés</p> <p><b>Időszak:</b> 2021. II. félév</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</li> <li>- Szabálytalan elszámolásból eredő kockázatok</li> <li>- Nem teljes körű alátámasztottságból eredő kockázatok</li> </ul>	<p><b>Típusa:</b> Pénzügyi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése</p>	2022. I. negyedév (március)	16 belső ellenőri nap

Sor - szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzés re fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
2	<b>Gárdonyi Polgármesteri Hivatal (Gárdonyi Géza Könyvtár és Kulturális Központ vonatkozásában)</b>  „irányító szervként végzett ellenőrzés”	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjárműhasználat, az intézményi tulajdonú gépjárművek üzemeltetésére vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e, az üzemanyag elszámolás szabályossága biztosított-e.  <b>Tárgya:</b> gépjárműhasználat  <b>Időszak:</b> 2021. év	- Szabályozatlanságból eredő kockázatok  - Elszámolások, nyilvántartások nem megfelelőségében rejlő kockázatok	<b>Típusa:</b> Szabályszerű ségi ellenőrzés  <b>Módszerei:</b> Nyilvántartások, dokumentumok mintavételes ellenőrzése	2022. I. negyedév (március)	8 belső ellenőri nap
3	<b>Gárdonyi Polgármesteri Hivatal (Gárdonyi Óvoda és Tagóvodái vonatkozásában)</b>  „irányító szervként végzett ellenőrzés”	<b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy a dolgozók saját tulajdonú gépjárműveinek hivatali célú használatával, illetve a munkába járással kapcsolatos eljárásrend a vonatkozó jogszabályi előírásnak megfelelően szabályozásra került-e, az elszámolások során betartják-e a jogszabályi és helyi szabályozás előírásait  <b>Tárgya:</b> kiküldetések, munkába járás elszámolásának szabályszerűsége  <b>Időszak:</b> 2021. év	- A vonatkozó jogszabályok be nem tartásában rejlő kockázatok  - Elszámolások esetleges nem megfelelőségében rejlő kockázatok	<b>Típusa:</b> Szabályszerű ségi ellenőrzés  <b>Módszerei:</b> Nyilvántartások, dokumentumok, bizonylatok mintavételes ellenőrzése	2022. II. negyedév (május)	8 belső ellenőri nap
4	<b>Gárdonyi Polgármesteri Hivatal</b>  „irányító szervként végzett ellenőrzés”	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a 2022. évi országgyűlési képviselő választás pénzügyi elszámolása helyesen történt-e, az elszámolás dokumentumainak alaki-tartalmi megfelelősége biztosított-e.  <b>Tárgya:</b> országgyűlési képviselő választás pénzügyi elszámolása  <b>Időszak:</b> 2022. év, választási időszak	- Az elszámolás esetleges nem megfelelőségében rejlő kockázatok	<b>Típusa:</b> Pénzügyi ellenőrzés  <b>Módszerei:</b> Dokumentumok mintavételes, esetenként tételes ellenőrzése	2022. IV. negyedév (október)	8 belső ellenőri nap

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

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

\*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

\*\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

*Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás:* megbízó igényei szerint

*Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás:* megbízó igényei szerint

*Képzésekre tervezett kapacitás:* külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzései önerőből folyamatosan biztosítottak

*Egyéb tevékenység* pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 10 ellenőri nap

Dátum: 2021. november 11.

Készítette:

Lisztes-Tóth Linda  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Jankovics Zoltánné  
Jegyző