

ELŐTERJESZTÉS

Gárdony Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2022. december 14-én tartandó ülésére

Gárdony Város Önkormányzat 2023. éves ellenőrzési terve tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.), 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 2023. évi belső ellenőrzési tervét, melyet az alábbiak szerint terjesztek a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Az Mötv. 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 2022. november 30-ig.

A 2023. évi ellenőrzési terv összeállítása, az ellenőrzendő intézmények, szervezeti egységek, a vizsgálattal érintett területek kiválasztása - a jogszabályi követelményeknek megfelelően - kockázatelemzés alapján történt.

Az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzés témaköreit a melléklet szerint javaslom meghatározni.

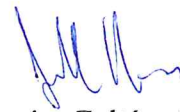
Határozati javaslat:

Gárdony Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét a mellékletnek megfelelően jóváhagyja.

Felelős: Jankovics Zoltánné jegyző

Határidő: azonnal

Gárdony, 2022. december 08.



Jankovics Zoltánné
jegyző



Készítette: dr. Drdul Emília irodavezető

**GÁRDONY VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2023. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

So r- sz á m	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	Gárdonyi Polgármeste ri Hivatal	Célja: annak megállapítása, hogy a vizsgálat tárgyát képező tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e Tárgya: adó- és értékbizonyítvány kiállításának szabályszerűsége Időszak: 2022. év	- A vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásából eredő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése	2023. II. negyedév (április)	8 belső ellenőri nap
2	Gárdonyi Óvoda (Iskola Konyha Gárdony telephely vonatkozásá ban) „irányító szervként végzett ellenőrzés”	Célja: annak megállapítása, hogy az étkezési térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e Tárgya: étkezési térítési díjak beszedése, elszámolása, étkezés nyilvántartás Időszak: 2022. II. negyedév	- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok - Szabálytalan elszámolásból eredő kockázatok	Típusa: Pénzügyi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése	2023. III. negyedév (szeptembe r)	20 belső ellenőri nap

Sorszám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
3	Gárdonyi Polgármesteri Hivatal (Agárdi Tündérvölgy Bőlcsovénytársaság) „irányító szervként végzett ellenőrzés”	Célja: annak megállapítása, hogy a vizsgálat tárgyával kapcsolatos helyi szabályozás a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakításra került-e, a pénztári- és bankbizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelnek-e a törvényi előírásoknak, a pénzgazdálkodási jogköröket a jogszabályi és belső szabályoknak megfelelően gyakorolják-e Tárgya: pénztárbizonylatok és banki utalásokhoz tartozó bizonylatok Időszak: 2023. II. negyedév	- A bizonylatok, nyilvántartások esetleges nem megfelelőségében rejlő hibák	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Bizonylatok szűrőpróbaszerű, mintavételes ellenőrzése	2023. 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: 9 ellenőri nap

Dátum: 2022. november 30.

Készítette:

Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Jankovics Zoltánné
Jegyző