

ELŐTERJESZTÉS

Gárdony Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2017. december 20-án tartandó ülésére

Gárdony Város Önkormányzat 2018. 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 2018. 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 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 2017. november 30-ig.

A 2018. évi ellenőrzési terv összeállítása, az ellenőrzendő intézmények, szervezeti egységek, a vizsgálatot érintett területek kiválasztása - a jogszabályi követelményeknek megfelelően - kockázatelemzés alapján történt.

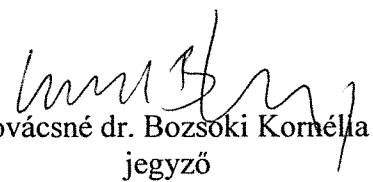
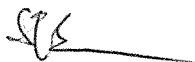
Az önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzés témaköreit a melléklet szerint javaslom meghatározni.

Határozati javaslat:

Gárdony Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervét a mellékletnek megfelelően jóváhagyja.

Felelős: Kovácsné dr. Bozsoki Kornélia jegyző
Határidő: azonnal

Gárdony, 2017. december 15.



Kovácsné dr. Bozsoki Kornélia
jegyző



Készítette: dr. Drdul Emília intézményi szervező

**GÁRDONY VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2018. 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>Gárdonyi Óvoda („Iskola Konyha Gárdony” telephelye vonatkozásában)</p> <p>„irányító szervként végzett ellenőrzés”</p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a gyermekétkezési térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e, az igénybe vett kedvezmények jogszerűek-e, bizonylatokkal megfelelően alátámasztottak-e, a kintlévőségek kezelési rendjének megfelelősége, hatékonysága biztosított-e</p> <p>Tárgya: gyermekétkezési térítési díjak beszedése, étkezés nyilvántartás, kintlévőség kezelése</p> <p>Időszak: 2018. I. negyedév</p>	<p>- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p> <p>- Szabálytalan elszámolásból eredő kockázatok</p> <p>- A kedvezmények nem teljes körű alátámasztottságából eredő kockázatok</p>	<p>Típusa: Pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése</p>	<p>2018. május</p> <p>Jelentés: 2018. június 30.</p>	16 belső ellenőri nap
2	<p>Agárdi Zöld Kft.</p>	<p>Célja: annak vizsgálata, hogy a vizsgált szerv a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a működés tárgyi és személyi feltételei biztosítottak-e, a belső szabályozottsága, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és a tulajdonos által kitűzött céloknak</p> <p>Tárgya: működés, gazdálkodás, szabályozottság</p> <p>Időszak: 2017. év</p>	<p>- A gazdálkodás esetleges nem szabályszerűségében rejlő kockázatok</p> <p>- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p> <p>- Elszámolások, nyilvántartások nem megfelelőségében rejlő kockázatok</p>	<p>Típusa: Rendszerellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok szűrőpróbaszerű, ellenőrzése Interjúkészítés</p>	<p>2018. június</p> <p>Jelentés: 2018. július 31.</p>	20 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) (****)
3	GÁRDONY I Városüzemeltetési Kft.	<p>Célja: annak vizsgálata, hogy a vizsgált szerv a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a működés tárgyi és személyi feltételei biztosítottak-e, a belső szabályozottsága, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és a tulajdonos által kitűzött céloknak</p> <p>Tárgya: működés, gazdálkodás, szabályozottság</p> <p>Időszak: 2017. év</p>	<p>- A gazdálkodás esetleges nem szabályszerűségében rejlő kockázatok</p> <p>- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p> <p>- Elszámolások, nyilvántartások nem megfelelőségében rejlő kockázatok</p>	<p>Típusa: Rendszerellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok szűrőpróbaszerű, ellenőrzése</p> <p>Interjúkészítés</p>	<p>2018. szeptember</p> <p>Jelentés: 2018. október 31.</p>	24 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: 15 ellenőri nap

Dátum: 2017. november 30.

Készítette:

Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Kovácsné dr. Bozsoki Kornélia
Jegyző