

ELŐTERJESZTÉS

Gárdony Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2018. november 28-án tartandó ülésére

Gárdony Város Önkormányzat 2019. 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 2019. évi belső ellenőrzési tervét, melyet az alábbiak szerint terjesztek 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 2018. november 30-ig.

A 2019. évi ellenőrzési terv összeállítása, az ellenőrzendő intézmények, szervezeti egységek, a vizsgálattal érintett területek kiválasztása - a jogszabályi követelményeknek megfelelően - kockázatelemzés alapján történt.

Az önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzés témaköreit a melléklet szerint javasolom meghatározni.


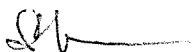
Határozati javaslat:

Gárdony Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervét a mellékletnek megfelelően jóváhagyja.

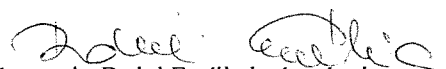
Felelős: Kovácsné dr. Bozsoki Kornélia jegyző

Határidő: azonnal

Gárdony, 2018. november 22.



Kovácsné dr. Bozsoki Kornélia
jegyző



Készítette: dr. Drdul Emília intézményi szervező

**GÁRDONY VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2019. 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 ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	Gárdonyi Polgármesteri Hivatal (Gárdonyi Város Önkormányzat vonatkozásában)	Célja: annak vizsgálata, hogy a vállalkozások által benyújtott iparüzési adóbevallások adatai, valamint a bevallást alátámasztó bizonylatok és nyilvántartások közötti egyezőség biztosított-e Tárgya: 20 vállalkozás iparüzési adó bevallás ellenőrzése Időszak: 2017. év	- Önkormányzati bevételek elmaradása - Helytelen bevallásokban rejlő kockázatok - Esetleges hátralékok feltárása, adózási morál javítása	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Interjúkészítés, Dokumentumok vizsgálata és értékelése	2019. I. negyedév (február) Jelentés: 2019. március 31.	12 belső ellenőri nap
2	Fókusz Szociális Szolgálat Alapszolgálati Központ és Család és Gyermekejöléti Központ „irányító szervként végzett ellenőrzés”	Célja: annak megállapítása, hogy a szociális étkezési térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e Tárgya: szociális étkezési térítési díjak beszedése, étkezés nyilvántartás Időszak: 2019. I. negyedévből kiválasztott hónap(ok)	- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartása - Bevételek elmaradása - Helytelenül megállapított térítési díjakban rejlő kockázatok	Típusa: Pénzügyi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése	2019. II. negyedév (május) Jelentés: 2019. június 30.	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 ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
3	<p>Fókusz Szociális Szolgálat Alapszolgálati Központ és Család és Gyermejkölési Központ</p> <p>„irányító szervként végzett ellenőrzés”</p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a házi segítségnyújtás működése szabályozottan történik-e, a szükséges személyi feltételek biztosítottak-e, vezetik-e a vonatkozó jogszabályok által előírt szakmai dokumentációt, nyilvántartásokat, azok tartalma megfelelő-e, vezetésük módja szabályszerű-e</p> <p>Tárgya: a házi segítségnyújtás működése</p> <p>Időszak: 2019. I. félév</p>	<ul style="list-style-type: none"> - A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok - Dokumentáltság esetleges hiányosságai 	<p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése</p>	<p>2019. III. negyedév (augusztus)</p> <p>Jelentés: 2019. szeptember 30.</p>	12 belső ellenőri nap
4	<p>Agárdi Gyógy-és Termálfürdő Zrt</p>	<p>Célja: annak vizsgálata, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos helyi szabályozást a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki, a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerülnek-e a gyakorlatban, a bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelőek-e, a pénztár működése megfelel-e a vonatkozó jogszabályi és helyi előírások</p> <p>Tárgya: pénztár működése, pénzkezelés, pénztárbizonylatok</p> <p>Időszak: 2019. I. negyedévből kiválasztott hónap(ok)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Pénzgazdálkodási folyamatok esetleges nem megfelelőségében rejlő kockázatok - Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok 	<p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése</p> <p>Közvetlen megfigyelésen alapuló módszerek</p>	<p>2019. III. negyedév (szeptember)</p> <p>Jelentés: 2019. október 31.</p>	12 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: 13 ellenőri nap

Dátum: 2018. november 21.

Készítette:

Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Kovácsné dr. Bozsoki Kornélia
Jegyző