

ELŐTERJESZTÉS

Gárdony Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2014. december 18-i ülésére

Gárdony Város Önkormányzat 2015. éves ellenőrzési terve tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.), 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 2015. évi belső ellenőrzési tervét, melyet az alábbiak szerint terjeszték a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Az Möt.v. 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 megállapodásban megosztásra kerültek a jegyző és a Kft között. A belső ellenőrzési vezető - előzetes egyeztetés után – az éves ellenőrzési tervet megküldte a jegyzőnek 2014. november 30-ig.

Az ellenőrzési tervet – a jogszabály előírásai alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek, így 20 % tartalék idő került figyelembe vételre a tervezés során.

A 2015. évi ellenőrzési terv összeállítása, az ellenőrzendő intézmények, szervezeti egységek, a vizsgálattal érintett területek kiválasztása - a jogszabályi követelményeknek megfelelően - kockázatelemzés alapján történt.

Az ellenőrzési témák kiválasztásánál legfontosabb kockázati elemként a jogszabályoknak történő megfelelések vizsgálata voltak az irányadóak.

Az önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzés témaköreit a melléklet szerint javaslom meghatározni.

Határozati javaslat:

Gárdony Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési tervét a mellékletnek megfelelően jóváhagyja.

Felelős: Kovácsné dr. Bozsoki Kornélia jegyző
Határidő: azonnal

Gárdony, 2014. december 12.

Kovácsné dr. Bozsoki Kornélia
jegyző

Készítette: dr. Drdul Emília

**GÁRDONY VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2015. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

Sor- szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzés re fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	Gárdonyi Polgármesteri Hivatal <i>Informatikai rendszerek, folyamatok</i>	Célja: annak megállapítása, hogy a meglévő informatikai rendszer hogyan segíti a szervezet működését, milyen a hatékonysága, a tárolt adatok biztonsága megfelelően védett-e Tárgya: informatikai rendszer működése Időszak: 2015. év, jelen helyzet	- A beépített kontrollok nem felelnek meg az elvárt célkitűzéseknek - A rendszerek elérhetőségét akadályozó tényezők (hiba, csalás, más illegális műveletek vagy katasztrófa)	Típusa: Informatikai rendszer ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok, rendszerek szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése	2015. I. negyedév (március) Jelentés: 2015. április 30.	4 belső ellenőri nap
2	Gárdonyi Polgármesteri Hivatal (Gárdonyi Város Önkormányzat vonatkozásába n) <i>Belső kontroll folyamatok</i>	Célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer megfelelően kialakításra került-e, a nyilvántartásra vonatkozó szabályokat, a belső kontrollrendszer szabályzatban foglaltakat betartják-e Tárgya: belső kontrollrendszer kialakítása, dokumentálása Időszak: 2015. év, jelen helyzet	- Nem hatékony működésben rejlő kockázatok - Nem megfelelő kialakításban rejlő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése	2015. II. negyedév (május) Jelentés: 2015. június 30.	20 belső ellenőri nap

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzés re fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
3	<p>Fókusz Szociális Szolgálat Alapszolgáltatási Központ</p> <p><i>Pénzügyi elszámolási folyamatok</i></p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a szociális étkezési térítési díjak beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e</p> <p>Tárgya: szociális étkezési térítési díjak beszedése, étkezés nyilvántartás</p> <p>Időszak: 2015. I. félévből kiválasztott hónap</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartása - Bevételek elmaradása - Helytelenül megállapított térítési díjakban rejlő kockázatok - Szabálytalan elszámolásokból eredő kockázatok 	<p>Típusa: Pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése</p>	<p>2015. III. negyedév (szeptember)</p> <p>Jelentés: 2015. október 31.</p>	20 belső ellenőri nap
4	<p>Gárdonyi Polgármesteri Hivatal (Gárdony Város Önkormányzat vonatkozásában)</p> <p><i>Iparüzési adó ellenőrzés vállalkozók behívásával</i></p>	<p>Célja: annak vizsgálata, hogy a vállalkozások által benyújtott iparüzési adóbevallások adatai, valamint a bevallást alátámasztó bizonylatok és nyilvántartások közötti egyezőség biztosított-e</p> <p>Tárgya: 10 vállalkozás iparüzési adó bevallás ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2014. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Önkormányzati bevételek elmaradása - Helytelen bevallásokban rejlő kockázatok - Esetleges hátralékok feltárása, adózási morál javítása 	<p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Interjúkészítés Dokumentumok vizsgálata és értékelése</p>	<p>2015. IV. negyedév (október)</p> <p>Jelentés: 2015. november 30.</p>	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.

Dátum: 2014. november 28.

Készítette:

Jóváhagyta:

Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Kovácsné dr. Bozsoki Kornélia
Jegyző