

8.)

ELŐTERJESZTÉS

Gárdony Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2016. november 30-án tartandó ülésére

Gárdony Város Önkormányzat 2017. 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 2017. 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 2016. november 30-ig.

A 2017. évi ellenőrzési terv összeállítása, az ellenőrzendő intézmények, szervezeti egységek, a vizsgálattal érintett területek kiválasztása - a jogszabályi követelményeknek megfelelően - kockázatelemzés alapján történt.

Az önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzés témaköreit a melléklet szerint javaslom meghatározni.


Határozati javaslat:

Gárdony Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervét a mellékletnek megfelelően jóváhagyja.

Felelős: Kovácsné dr. Bozsoki Kornélia jegyző

Határidő: azonnal

Gárdony, 2016. november 28.



Kovácsné dr. Bozsoki Kornélia
jegyző



Készítette: dr. Drdul Emília intézményi szervező

**GÁRDONY VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2017. 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	Gárdonyi Polgármesteri Hivatal (Gárdonyi Polgármesteri Hivatal és Gárdony Város Önkormányzat vonatkozásában)	Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat vonatkozásában a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a kormányzati funkciók összhangban vannak-e az önkormányzat által folytatott tevékenységekkel Tárgya: kormányzati funkciók használata Időszak: 2016. év	- A vonatkozó jogszabályok be nem tartásában rejlő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok mintavételes ellenőrzése és értékelése Interjúkészítés	2017. II. negyedév (május) Jelentés: 2017. június 30.	12 belső ellenőri nap
2	Gárdonyi Polgármesteri Hivatal (Gárdonyi Polgármesteri Hivatal és Gárdony Város Önkormányzat vonatkozásában)	Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a vizsgált adó nemmel kapcsolatos jogszabályi kötelezettségeket teljesítik-e, az adó megállapítása, lejelentése, bevallása, befizetése, nyilvántartása megfelelően történik-e Tárgya: személyi jövedelemadó Időszak: 2017. I. félév	- A vonatkozó jogszabályok be nem tartásában rejlő kockázatok	Típusa: Pénzügyi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok vizsgálata és értékelése Interjúkészítés	2017. III. negyedév (augusztus) Jelentés: 2017. szeptember 30.	12 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	Gárdonyi Polgármesteri Hivatal (Gárdonyi Polgármesteri Hivatal és Gárdony Város Önkormányzat vonatkozásában)	Célja: annak vizsgálata, hogy a Polgármesteri Hivatal köztisztviselői, valamint az önkormányzat közalkalmazottai saját tulajdonú gépjárműveinek hivatali célú használatával kapcsolatos eljárásrend a vonatkozó jogszabályi előírásnak megfelelően került-e szabályozásra, a kiküldetések és a munkába járás elszámolása során betartják-e a jogszabályi és helyi szabályozás előírásait Tárgya: kiküldetések, munkába járás elszámolása Időszak: 2017. I. félév	- A vonatkozó jogszabályok be nem tartásában rejlő kockázatok - Elszámolások esetleges nem megfelelőségében rejlő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Nyilvántartások, dokumentumok, bizonylatok mintavételes ellenőrzése	2017. IV. negyedév (október) Jelentés: 2017. november 30.	12 belső ellenőri nap
4	Gárdonyi Polgármesteri Hivatal (Gárdony Város Önkormányzat vonatkozásában)	Célja: annak vizsgálata, hogy a vállalkozások által benyújtott iparűzési adóbevallások adatai, valamint a bevallást alátámasztó bizonylatok és nyilvántartások közötti egyezőség biztosított-e Tárgya: 20 vállalkozás iparűzési adó bevallás ellenőrzése Időszak: 2016. év	- Önkormányzati bevételek elmaradása - Helytelen bevallásokban rejlő kockázatok - Esetleges hátralékok feltárása, adózási morál javítása	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Interjúkészítés, Dokumentumok vizsgálata és értékelése	2017. IV. negyedév (október) Jelentés: 2017. november 30.	16 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: 2016. november 28.

Jóváhagyta:

Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Kovácsné dr. Bozsoki Kornélia
Jegyző