

Előterjesztés
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2014. december 12-i ülésére

Tárgy: A 2015. évi belső ellenőrzési ütemterv elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv. (Mötv.) 119.§ (4) bekezdése szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről, a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről. A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési terv képviselő-testületi jóváhagyására előírt határidő az Mötv. 119. § (5) bekezdése értelmében az előző év december 31.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdése a belső ellenőrzési vezető feladataként írja elő a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítását. A belső ellenőrzést 2014. évben a SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft. végzi, feladata a 2015. évi belső ellenőrzési terv elkészítése is, mely az előterjesztés melléklete.

Határozati javaslat:

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete „a 2015. évi ellenőrzési ütemterv elfogadása” tárgyú előterjesztést megtárgyalta.


A képviselő-testület a Sárbogárd Város Önkormányzata 2015. évi ellenőrzési ütemtervét a melléklet szerint hagyja jóvá.

A képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a 2015. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: folyamatos ill. 2015. december 31.

Felelős: jegyző

Sárbogárd, 2014-12-03


Demeterné Dr. Venicz Anita
jegyző

SÁRBOGÁRD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2015.

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2015. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményeinek figyelembe vételével készült.*

Ellenőrizendő államháztartási szervet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Sárbogárd Város Önkormányzat, Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal	<p>Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2013. évi rendező mérleg tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p> <p>Ellenőrzés tárgya: 2013. december 31-i rendező mérleg vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2014. év</p> <p>Azonosított kockázat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - jogszabályváltozás, - téves elszámolások, - zárt számviteli rendszer hiánya. 	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2015. I. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2015. március 20.</p>	<p>Δ külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap</p>
Sárbogárd Város Önkormányzat, Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal, Sárbogárdi Zengő Óvoda	<p>Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az élelmezéssel kapcsolatos nyilvántartások biztosítják-e a térítési díj megállapításának megalapozottságát</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Az élelmezéssel kapcsolatos térítési díj megalapozottságának és beszedésének vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: aktuális állapot</p> <p>Azonosított kockázat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nyilvántartásokban rejlő hibák és hiányosságok, - forráshiány. 	Teljesítmény ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2015. I. félév</p> <p>Jelentés készítése: 2015. június 30.</p>	<p>Δ külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap</p>

Ellenőrizendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés időmérése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>Sárbogárd Város Önkormányzat, Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Ellenőrzés célja: a gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata, melynek keretében kiemelt feladat a bérleti díjak megállapításának, elszámolásának, nyilvántartásának, beszédésének szabályszerűségi vizsgálata, illetve a bérleti szerződések meglétének, tartalmi megfelelőségének ellenőrzése kötelezettségvállalások rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályoknak</p> <p>Ellenőrzés tárgya: a lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségekkel való gazdálkodás vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p> <p>Azonosított kockázat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dokumentációs szabálytalanságok, - jogszabályi rendelkezések összetettsége, - összeférhetlenségi helyzetek. 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2015. I. félév</p> <p>Jelentés készítése: 2015. június 30.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap</p>
<p>Sárbogárd Város Önkormányzat, Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2014. évi költségvetési tervezés folyamata, dokumentálása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p> <p>Ellenőrzés tárgya: 2014. évi költségvetési tervezés</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2014. költségvetési év</p> <p>Azonosított kockázat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - jogszabályok nem megfelelő alkalmazása 	<p>Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2015. II. félév</p> <p>Jelentés készítése: 2015. október 31.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap</p>

Ellenőrzendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Sárbogárd Önkormányzat, Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal	<p>Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a közbeszerzési eljárásra köteles beszerzések és beruházás rendje megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p> <p>Ellenőrzés tárgya: 2014. évi közbeszerzések vizsgálata, illetve tételesen egy megjelölt eljárás vizsgálata</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2014. költségvetési év</p> <p>Azonosított kockázat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - jogszabályváltozások, - hibás eljárásból vagy eljárási folyamatból eredő szankciók, 	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2015. II. félév Jelentés készítése: 2015. december 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás	<p>* Alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.</p> <p>** A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján.</p> <p>*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.</p> <p>**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.</p>			Rendelkezésre álló időkeret: 5 belső ellenőri nap

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

Az Önkormányzat 2015. évi éves ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatósága, a legjobb gyakorlatok népszerűsítése és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak célérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzat felcsoportosított irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Terveknysége, annak eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott feladatok hatékony gazdálkodásának megvalósítását tűzte ki célul. Az éves ellenőrzési terv ezzel összhangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

A Sárobgárdi Polgármesteri Hivatalnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettséget külső szolgáltatóval kötött megállapodás alapján látja el, ezért az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitást meghatározása nem szükséges.

Az Önkormányzat kockázati megítélését a belső ellenőrzés az Önkormányzatra kiterjesztett Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,

- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,

- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és

- az Önkormányzat vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúkat folytattunk le a vezetéssel, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzését, s eredményeként az alábbi terv.

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtottuk végre.

Készítette:

Dátum:

.....
Dr. Hosszúné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A 2015. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

A Sárobgárd Város Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévut követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát. Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2015. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Sárbogárd Város Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forrásbírány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására 5 munkanap tartalékidőt tartalmaz.

Dátum:

.....
jegyző

Jóváhagyta: Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete..... számú határozatával.

Kelt:

.....
polgármester
.....
jegyző