



ELŐTERJESZTÉS

Rákócziújfalú Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési tervéről

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatáról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése értelmében a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. 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.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése szerint minden költségvetési szervnek kockázatelemzésen alapuló – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató figyelembe vételével – kell elkészítenie az éves ellenőrzési tervét.

Az éves belső ellenőrzési terv kötelező tartalmi elemeit a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 31. § (4) bekezdése tartalmazza. Melyek a következők:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

Az önkormányzatok működését érintő jelentős jogszabályi változások miatt az ellenőrzési tervet úgy állítottuk össze, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek, így 5 % tartalékidő került figyelembe vételre a tervezés során.

2016. évben az alábbi témájú ellenőrzéseket tervezzük:

1. Rákócziújfalu Község Polgármesteri Hivatalának valamint a felügyelete alatt álló költségvetési intézmények gazdálkodásának vizsgálata, a 2015 évre vonatkozó számszaki beszámoló ellenőrzése,
2. Az önkormányzati tulajdonú lakások bérleti díj bevételének, valamint az önkormányzat által részletre értékesített lakásokból származó bevétel vizsgálata,
3. Az étkezi térítési díjmegállapításának, nyilvántartásának és elszámolásának szabályszerűségi vizsgálata, valamint a közétkeztetési feladatokat ellátó szolgáltató felé történő ételadag megrendelésének vizsgálata,
4. Működő belső kontrollrendszer tesztje.

Kérem a Tisztelt Képviselő - testületet előterjesztésem megvitatására és a határozati javaslatban foglaltak jóváhagyására.

Rákócziújfalu, 2015. november 24.


Fazekas Enikő Diána
jegyző



Határozati javaslat:

...../ 2015. (.....) önkormányzati határozata
a 2016. évi belső ellenőrzési munkaterről

1. Rákócziújfalu Községi Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint fogadja el.

Felelős: Papp János-polgármester

Határidő: döntést követő 15 napon belül

Értesül:

1. Valamennyi képviselő, helyben
2. Polgármester, Jegyző,
3. Doroginé Bálint Edina, belső ellenőrt,
4. Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatalt
5. Önkormányzat fenntartásában működő valamennyi intézmény vezetőjét
6. Irattárat

A 2016. évi belső ellenőrzési munkaterv

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése éves ellenőrzési terv alapján történik. Az önkormányzati hivatal belső ellenőrzési szervezeti egysége úgy állította össze belső ellenőrzési tervét, hogy az kiterjed, mind a Polgármesteri Hivatalra, mind a hivatal által felügyelt szervekre.

A belső ellenőrzési szervezet az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatal gazdálkodását, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzat polgármestere, jegyzője, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A belső ellenőrzés a 2016. évi munkaterv készítése során, figyelembe vette a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatót, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit.

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

Kockázatelemzés:

- hivatkozási (iktató) száma: 1056/2015.
- elvégzésének időpontja: 2015. november 25.

Az elvégzett elemzések és kockázatelemzések rövid összefoglalása:

A belső ellenőrzési munkatervet megalapozó kockázatelemzés alapját a napjainkban zajló jelentős jogszabályi változások kockázata adta. A vizsgált fő folyamatok a gazdálkodás minden területét érintették úgy mint a költségvetési előirányzatok, vagyon, kötelező önkormányzati feladatok ellátása. Kiemelt jelentőséggel lettek kezelve a hatékonyság, tervszerűség, szabályozottság, az esetlegesen előforduló tévedések, szabálytalanságok kérdéskörei.

A munkaterv összeállítása során a magas ellenőrzési prioritással rendelkező feladatok lettek beállítva.

2. Az elvégezendő ellenőrzések leírása:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés és tervvezető ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrzési nap)
1.	Rákócziújfalu Község Polgármesteri Hivatalának, valamint a feügyelete alatt álló költségvetési intézmények gazdálkodásának vizsgálata, illetve a 2015. évre vonatkozó számszaki beszámoló ellenőrzése	Cél: A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szervek betartották-e a költségvetési rendeletben meghatározott előirányzati keretszámokat? Az eredeti és módosított előirányzat, valamint a teljesítési számok eltéréseinek, indokoltságának vizsgálata Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) Időszak: 2015. év	Annak a kockázata, hogy az intézmények az önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározottak szerint gazdálkodnak-e?	Pénzügyi	<ul style="list-style-type: none"> Polgármesteri Hivatal Mesevár Óvoda Művelődési Ház és Községi Könyvtár 	2016. február - március	25 nap

Sor - szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés és tervvezetése ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2.	Az önkormányzati tulajdonú lakások bérleti díj bevételeinek, valamint az önkormányzat által részletre értékesített lakásokból származó bevétel vizsgálata	Cél: A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat tulajdonában lévő bérlakások bérbeadása, a bérleti díjak megállapítása a jogszabályi feltételeknek és a helyi önkormányzati rendeletnek megfelelően lettek-e megállapítva, valamint a hátralékok behajtása tett intézkedések a jogszabályi feltételeknek megfelelőek-e? A részletre értékesített önkormányzati lakások részleteit megfelelő ütembe tejesítik-e az ügyfelek? Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások	Annak a kockázata, hogy az önkormányzati tulajdonú lakások bérbeadása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e?	pénzügyi	• Polgármesteri Hivatal	2016. június	25 nap

Sor - szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés és tervezet ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) Időszak: 2015. év					
3.	Az étkezési térítési díjmegállapításának, nyilvántartásának és elszámolásának szabályszerűségi vizsgálata, valamint a közétkeztetési feladatokat ellátó szolgáltató felé történő ételadagok megrendelésének vizsgálata	Cél: Az ellenőrzés célja annak a megállapítása, hogy az önkormányzat felügyelete alatt álló intézmények betartották-e jogszabályban meghatározott és előírt előírásokat. Módszer: a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló mintavételes ellenőrzés. Időszak: 2015/2016. tanév	Annak a kockázata, hogy a 2015. / 2016 tanévben - az intézménynél a térítési díjak megállapítása a jogszabályi előírásoknak, illetve a rendeleteknek megfelelően van-e megállapítva. Annak a kockázata, hogy a megrendelt és a kifizetett ételadagok összhangban vannak-e.		• Mesevár Óvoda • az Önkormányzat közigazgatási területén működő oktatási intézményekben étkeztetést igénybe vevők tekintetében	2016. szeptember - október	40 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés és tervezet ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
4.	Működő belső kontrollrendszer tesztje	Cél: Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat felügyelete alatt álló intézmények betartották-e jogszabályban meghatározott és előírt belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásokat. Módszer: a dokumentumok nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló mintavételes ellenőrzés. Időszak: 2016 . év	A belső kontrollrendszer működése során fellépő szabálytalanságok kockázata	Szabályszerűségi	• Polgármesteri Hivatal valamint az általa felügyelt költségvetési szervek	2016. december	10 nap

3. Egyéb tevékenységekre tervezett kapacitás bemutatása:

Az ellenőrzési munka megtervezésekor a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás lett figyelembe véve. Az önkormányzati hivatal 1 fő megbízási jogviszonnyal rendelkező belső ellenőre látja el a belső ellenőrzési vezetői és belső ellenőri feladatokat egyaránt.

R á k ó c z i ú j f a l u, 2015. november 24.

Készítette:

Doroginé Bálint Edina
megbízott belső
ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Fazekas Enikő Diána
jegyző



Láta:



Papp János
polgármester

