

Rákócziújfalu Községi Önkormányzat
J E G Y Z Ő J É T Ő L
5084 Rákócziújfalu, Rákóczi u. 26.
☎/fax: 06-56-444-054/108 mellék
E-mail cím: jegyzo@rakocziujfalu.hu

ELŐTERJESZTÉS
2015. évi belső ellenőrzési terv módosításáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Rákócziújfalu Község Önkormányzat Képviselő-testület a 101/2014. (XII.10.) számú határozatában fogadta el az önkormányzat 2015. évre vonatkozó belső ellenőrzési munkatervét.

Az elfogadott munkaterv módosítására felhatalmazást az önkormányzat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XI.31.) Korm. rendelet 31. §-a (5) bekezdése adja.

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.

Az önkormányzat jegyző személyében történt változás az önkormányzat működését érintő főbb területek átvizsgálását okozta. Az önkormányzat jegyzői feladatai maradéktalan ellátása során felülvizsgálatra került a 2015. évi belső ellenőri terv is. A 2014. évben magas kockázatúnak minősített feladatok, a 2015. éves működés során átértékelődtek, ezért a 2014. évben elfogadott munkaterv módosítása vált szükségessé.

2015. évben az alábbi témájú ellenőrzéseket tervezzük:

1. A központi költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának vizsgálata a Mesevár Óvodában
2. Gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési intézmények gazdálkodásának vizsgálata 2015. I. félévre vonatkozóan.
3. A működő belső kontrollrendszer tesztje

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

Rákócziújfalu, 2015. június 11.


Fazekas Enikő Diána
jegyző



HATÁROZATI JAVASLAT

**...../2015. (VI.17.) önkormányzati határozat
2015. évi belső ellenőrzési terv módosításáról**

1. Rákócziújfalu Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és jóváhagyta a 2015. évi belső ellenőrzési tervének módosítását.
2. A módosított belső ellenőrzési terv a ezen határozat mellékletét képezi.

Felelős: Papp János polgármester
Határidő: folyamatos

Erről értesülnek: 1. Képviselők, Polgármester, Jegyző, helyben
2. Pénzügyi vezető, helyben
3. J.N.Sz. Megyei Kormányhivatal, Szolnok
4. Irattár

1. sz. melléklet

A 2015. évi belső ellenőrzési terv módosításáról

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 2015. 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 elvégzendő ellenőrzések leírása:

Sor - szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A központi költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának rendje	Cél: A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat által fenntartott intézmények a 2015. évi normatív állami hozzájárulásokat szabályosan igényelték-e, illetve használják-e fel. Módszer: Adatszolgáltatások, statisztikák tételes ellenőrzése Időszak: 2015. év	Az intézmények által a felügyeleti szervek szolgáltatott adatok helytelenségének kockázata, a jogosulatlanul igénybe vett támogatások előfordulásának kockázata.	Szabályszerűségi és pénzügyi	<ul style="list-style-type: none"> Mesevár Óvoda Gyermekétkeztetés tekintetében: 	2015. június - július	15 nap
2.	Gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési intézmények gazdálkodásának vizsgálata 2015. I. félévre vonatkozóan.	Cél: A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szervek betartották-e a költségvetési rendeletben meghatározott előirányzati keret-számokat? Az	Annak a kockázata, hogy az intézmények az önkormányzat költségvetési rendeleté-ben meghatározottak szerint gazdálkodnak-e?	Pénzügyi	<ul style="list-style-type: none"> Polgármesteri Hivatal, valamint az általa felügyelt költségvetési szervek 	2015. augusztus	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 tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		eredeti és módosított előirányzat, valamint a teljesítési számok eltéréseinek, indokoltságának vizsgálata Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) Időszak: 2015. I. félév					
3.	Működő belső kontrollrendszer tesztje	Cél: Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat felügyelete alatt álló intézmények	A belső kontrollrendszer működése során fellépő szabálytalanságok kockázata	Szabályszerűégi	• Polgármesteri Hivatal, valamint az általa felügyelt költségvetési szervek	2015. december	10 nap

Sor - szá m	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzé s tervezett ütemezé se	Az ellenőrzés re fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		<p>betartották-e jogszabályban meghatározott előírt kontrollrendszerre vonatkozó előírásokat. Módszer: a dokumentumok nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló mintavételes ellenőrzés. Időszak: 2015. év</p>					

2. 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.

Rákócziújfalu, 2015. június 11.

Készítette:

Doroginé Bálint Edina sk.
megbízott belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Fazekas Enikő Diána
jegyző

