

Oroszlány Város Polgármesterétől

ELŐTERJESZTÉS
Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2014. december 16-ai ülésére

Tárgy: A 2015. évi belsőellenőrzési terv előterjesztése

Előterjesztő: Lazók Zoltán polgármester

Előkészítő: Bogáthné Bátki Edit belső ellenőr

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. §- a, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) rendelkezik a helyi önkormányzatok belső pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszere működtetésének főbb szabályairól, megjelölve az általa elérni kívánt fontosabb célokat is.

Ennek keretében a jegyző köteles olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzésre az Áht. 70. §-a, valamint a Bkr. előírásai alapján a Képviselő-testület által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján kerülhet sor.

A Bkr. 31. §- a értelmében az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek. Soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetőjének javaslatára, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása során figyelembe kell venni az önkormányzat gazdasági programját, a szakmai stratégiáit, a kapcsolódó célkitűzéseket, a stratégiához kapcsolódó dokumentált kockázatelemzéseket, továbbá minden olyan eszközt, mellyel a szervezeti kockázatok potenciális hatása elfogadható szinten tartható.

A tervezés során figyelembe kell venni a kialakított kockázatkezelési rendszert is. Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a vezetés munkája során felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

Az Állami Számvevőszék elvárása, hogy éves szinten legalább 5 olyan egyesület és társadalmi szervezet ellenőrzése történjék meg, amelyek feladataik ellátásához önkormányzati támogatásban részesülnek. Az Állami Számvevőszék kérése belső ellenőrzési tervünk kialakítása során figyelembe vételre került.

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok a belső ellenőrzés stratégiai tervének irányvonalát követik, és a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott kockázatelemzés módszerével kerültek meghatározásra.

Az ellenőrzési ütemterv tartalmazza az ellenőrzési kapacitás felmérését. A jogszabályi előírás alapján az ellenőrzési kapacitásban a soron kívüli, illetve eseti ellenőrzésekre ellenőrzési keretidőt kell biztosítani. A szabad kapacitás terhére a Jegyző rendeli el a jogszabályi változások ismeretében a hivatal szervezeti egységeinél végrehajtandó ellenőrzéseket, tanácsadásokat.

A **2015. évi ellenőrzési tervünk** javaslatát az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem a 2015. évi belső ellenőrzési terv megvitatását és a határozati javaslat elfogadását!

Oroszlány, 2014. december 11.

Lazók Zoltán

**Oroszlány Város Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2014. (...) Kt. határozata
a 2015. évi belső ellenőrzési tervről**

Oroszlány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az előterjesztés melléklete szerinti 2015. évi belső ellenőrzési tervet.

Határidő:	a határozat kihirdetésére:	2014. december 20.
Felelős:	a határozat kihirdetéséért:	Dr. Zágonyi Éva jegyző

2015. évi belsőellenőrzési terv

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzési tárgy	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Polgármesteri Hivatal Jogi Osztály	Közbeszerzési eljárások vizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy - a közbeszerzési eljárások lefolytatása során a törvényi, valamint a belső szabályzatok előírásai teljes körűen betartásra kerültek-e, <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2014. év	Szakmai feladatellátásból eredő kockázatok	pénzügyi és szabályszerűségi	2015. február	10 nap
2.	Oroszlány Város Óvodái	Az állami hozzájárulások, normatívák igénylésének és felhasználásának szabályszerűsége	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy - az igénylést és az elszámolást alátámasztó nyilvántartások a tényleges jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e; Ellenőrizendő időszak : 2014. év	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	2015 március	10 nap

3.	Oroszlányi Polgármesteri Hivatal - Beruházási és Városfenntartási Osztály	A beruházások előkészítésével, lebonyolításával kapcsolatos feladatok	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a beruházás előkészítése, végrehajtása során a központi jogszabályokban és a helyi szabályzatokban foglalt előírásokat betartották-e; <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2014. év	Szakmai feladatellátásból eredő kockázatok	szabályszerűségi ellenőrzés	2015. március	5 nap
4.	Önkormányzati Szociális Szolgálat	Az állami hozzájárulások, normatívák igénylésének és felhasználásának szabályszerűsége	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy - az igénylést és az elszámolást alátámasztó nyilvántartások a tényleges jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e; <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2014. év	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	2015. április	10 nap

5	Gárdonyi Géza Városi Könyvtár	A gazdálkodás tervezésének, szervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és rendszerellenőrzése	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy - a gazdálkodás szabályszerűsége és hatékonysága biztosított-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása és a beszámolási kötelezettség teljesítése során; - a számviteli bizonylati rend területén érvényesültek-e a jogszabályokban, belső szabályzatokban meghatározott követelmények;	előző ellenőrzés óta eltelt idő	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	2015. május	10
6.	Önkormányzati Szociális Szolgálat	Belső kontrollrendszer hatékonyságának vizsgálata	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy - a szervezeten belül megfelelően működik-e a kontrolltevékenység	a pénzügyi visszaélések lehetősége	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	2015. május	10

7.	Bakfark Bálint Alapítvány	Az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> - a támogatott szervezetek a támogatási megállapodásban foglaltaknak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel a rendelkezésükre bocsátott pénzeszközöket, - az elszámolások megfelelnek-e a támogatási megállapodásban rögzített feltételeknek. <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2012-2014. év</p>	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2015. június	5 nap
8.	Fénnyel Festők Fotóklubja	Az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> - a támogatott szervezetek a támogatási megállapodásban foglaltaknak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel a rendelkezésükre bocsátott pénzeszközöket, - az elszámolások megfelelnek-e a támogatási megállapodásban rögzített feltételeknek. <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2012-2014. év</p>	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2015. június	5 nap

9.	Hölgy Klub	Az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> - a támogatott szervezetek a támogatási megállapodásban foglaltaknak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel a rendelkezésükre bocsátott pénzeszközöket, - az elszámolások megfelelnek-e a támogatási megállapodásban rögzített feltételeknek. <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2012-2014. év</p>	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2015. június	5 nap
10.	Központi Bányászati Múzeum Alapítvány	Az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> - a támogatott szervezetek a támogatási megállapodásban foglaltaknak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel a rendelkezésükre bocsátott pénzeszközöket, - az elszámolások megfelelnek-e a támogatási megállapodásban rögzített feltételeknek. <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2012-2014. év</p>	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2015. június	5 nap

11.	Kortárs Színház, Tánc és összművészeti Műhely Egyesület	Az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy - a támogatott szervezetek a támogatási megállapodásban foglaltaknak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel a rendelkezésükre bocsátott pénzeszközöket, - az elszámolások megfelelnek-e a támogatási megállapodásban rögzített feltételeknek. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2012-2014. év	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2015. július	5 nap
12.	Oroszlányi Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi Osztály	A pénzügyi, gazdasági folyamatok ellenőrzése	<u>Az ellenőrzés célja:</u> a belső kontrollok működése a kötelezettségvállalás, a szakmai teljesítésigazolás és a számvitel területén. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2014. II. félév	Belső kontrollok értékelése	szabályszerűségi ellenőrzés	2015. július	5 nap
13.	Oroszlányi Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi Osztály	Intézményműködtető csoport működésének megfelelősége	<u>Az ellenőrzés célja:</u> az intézményműködtető csoport hatékonyságának, gazdaságosságának ellenőrzése, <u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2014. év	Önkormányzati feladatok átrendeződése, Tevékenységi kockázat	teljesítmény ellenőrzés	2015. szeptember	20 nap

14.	Oroszlányi Polgármesteri Hivatal – Szociális és Ügyviteli Osztály	A szociális ellátások megállapításának, folyósításának ellenőrzése	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a támogatások megállapításának és folyósításának jogszabályi feltételei a kifizetés során biztosítottak voltak-e, <u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2014. II. félév	Munkatársak képzettsége és tapasztalata, pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2015. október	15 nap
15.	Oroszlányi Polgármesteri Hivatal - Hatósági osztály	A közterületek használata és rendjének védelme érdekében tett intézkedések	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy - a közterület-használattal, - felügyelettel kapcsolatos ügyek ellátása szabályszerű-e, <u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2014. I. félév	Szabályozottság és szabályosság	szabályszerűségi ellenőrzés	2015. november	10 nap