

Cibakháza Nagyközség Önkormányzata

144/2015.(XII.15.) KT határozata

Cibakháza Nagyközség Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzési tervéről

Cibakháza Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés b) pontja, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 48. §-ba foglaltak alapján, illetve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. § (1) bekezdése szerinti feladatkörében az alábbi határozatot hozza.

- 1.) Cibakháza Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2016. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.
- 2.) A belső ellenőrzési terv ezen határozat mellékletét képezi.

A határozatról értesül:

- Hegyes Zoltán polgármester
- Fekete Géza alpolgármester
- Dr. Enyedi Mihály jegyző
- Képviselő-testület tagjai – helyben
- Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal – Szolnok, Kossuth Lajos út 2.
- Pénzügyi, Gazdasági és Adóügyi Iroda vezetője - helyben
- Önkormányzat fenntartásában működő valamennyi intézmény vezetője
- Nagyközségi Könyvtár – helyben
- Doroginé Bálint Edina belső ellenőr
- Irattár

Értesítésért felelős: Hegyes Zoltán polgármester

Határidő: azonnal

Cibakháza, 2015. december 15.

Hegyes Zoltán
Polgármester

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Cibakháza Nagyközség Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési munkaterve

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. A tervezés során figyelemmel voltunk - a kockázatkezelés rendje alapján meghatározott, kockázatelemzéssel végrehajtott - az éves felülvizsgálat során feltárt azonosított kockázati tényezők, kockázatos folyamatok kellő hangsúlyú beállítására.

Az éves terv összeállításánál a következőkre kiemelt figyelmet fordítottunk::

- 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 munkatervét, kockázatelemzés alapján készítette el, figyelembe véve 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: .
- elvégzésének időpontja: 2015. november 30.

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, humán erőforrás. Kiemelt jelenőséggel lettek kezelve a hatékonyság, tervszerűség, szabályozottság, az esetlegesen előforduló tévedések, szabálytalanságok kérdéskörei.

2. Az elvégzendő 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 tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Az étkezési térítési díjmegállapításának, nyilvántartásának és elszámolásának szabályszerűségi vizsgálata, valamint a közétkeztetési feladatokat ellátó szervezet felé történő ételadagok megrendelésének vizsgálata	<p>Cél: Az ellenőrzés célja annak a megállapítása, hogy az önkormányzat felügyelete alatt álló intézmények betartották-e jogszabályban meghatározott és előírt előírásokat.</p> <p>Módszer: a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló mintavételes ellenőrzés.</p> <p>Időszak: 2016. időarányos része</p>	Annak a kockázata, hogy a 2015. / 2016 tanévben a . az intézménynél a térítési díjak megállapítása a jogszabályi előírásoknak, illetve a helyi rendeleteknek megfelelő összegben van-e megállapítva. Annak a kockázata, hogy a megrendelt és a kifizetett ételadagok összhangban vannak-e.	Szabályszerűségi	<ul style="list-style-type: none"> • Napsugár Óvoda • Bölcsőde • az Önkormányzat közigazgatási területén működő oktatási intézményekben étkeztetést igénybe vevők tekintetében (Damjanich János Általános Iskola) 	2016. május	30 nap
2.	Gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézmények gazdálkodásának vizsgálata	<p>Cél: A vizsgálat célja annak a megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szervek betartották-e a költségvetési rendeletben meghatározott előirányzati keretszámokat? Az eredeti és módosított előirányzat, valamint a teljesítési számok eltérésének, indokoltságának vizsgálata</p> <p>Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle)</p>	Annak a kockázata, hogy az intézmények az önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározottak szerint gazdálkodnak-e?	Pénzügyi	<ul style="list-style-type: none"> • Cibakházi Közös Önkormányzati Hivatal és a fenntartása alatt álló intézmények 	2016. augusztus	45 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 ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		Időszak: 2016. év időarányos része					
3.	Működő kontrollrendszer tesztje	<p>Cél: Az ellenőrzés célja annak a megállapítása, hogy az önkormányzat felügyelete alatt álló intézmények betartották-e jogszabályban meghatározott és előírt belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásokat. Kötelezettség vállalás, utalványozás szabályainak érvényesítése a gyakorlatban</p> <p>Módszer: a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló mintavételes ellenőrzés.</p> <p>Időszak: 2016. év</p>	A belső kontrollrendszer működése során fellépő szabálytalanságok kockázata	Szabályszerűségi	<ul style="list-style-type: none"> Cibakházi Közös Önkormányzati Hivatal és a fenntartása alatt álló intézmények 	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.

Cibakháza, 2016. december 10.

Készítette:

Doroginé Bálint Edina
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

dr. Enyedi Mihály
jegyző