



Vonyarcvashegy Nagyközség Polgármestere
8 3 1 4 Vonyarcvashegy, Kossuth Lajos u. 42.
☎: 83/348-033, 83/348-083 fax: 83/548-021

Üi. szám: 20-32/2014.

ELŐTERJESZTÉS

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete

2014. november 27-i soros ülésére

Tárgy: Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata 2015. évi belső ellenőrzési munkaterve

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119.§.(3)-(4) bekezdései írják elő az államháztartási szervezetek gazdálkodásában belső kontrollrendszer működtetését, melynek keretében gondoskodni kell belső ellenőrzés működtetéséről is.

A kialakítandó belső kontrollrendszer felépítését és tartalmi elemeit a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg a 3.§ - 10.§ terjedőn.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70.§.(1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles gondoskodni.

A Bkr. 29.§. (1) bekezdés szerint meghatározott kötelezettségnek eleget téve a belső ellenőrzési vezető elkészítette Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata 2015. évi belső ellenőrzési munkatervét.

1. Belső ellenőrzési munkaterv megalapozási szempontjai

- A Bkr. 31.§ (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzési munkaterv a Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete által/2014.(XI. 27.) számon elfogadott, 2015-2019. évi stratégiai ellenőrzési tervére épülve, az abban megfogalmazott indokrendszer szerint került meghatározásra.
- A belső ellenőrzési vezető eleget téve a Bkr. 22.§. (1) bekezdés b) pont szerint meghatározott kötelezettségének, Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata

tekintetében a 2015. évi belső ellenőrzési munkaterv megalapozásához végrehajtotta az **1. számú melléklet** szerinti kockázatelemzést.

- A Bkr. 31.§ (2) bekezdése szerint a belső ellenőrzési munkaterv a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapszik.
- A belső ellenőrzési tevékenység tervezése Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata 2014. február 3-tól hatályosan elfogadott Belső Ellenőrzési Kézikönyve 3. fejezetében kialakított irányelvek és módszertani útmutatók alapján került végrehajtásra.
- A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 56.§. (2) bekezdésében előírtak alapján a jegyző **2. számú melléklet** szerinti írásos aktuális véleményét is figyelembe vette az önkormányzat belső ellenőrzési munkatervének összeállítása során, hogy a társulási közösségben elvégzendő belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összhangban legyenek.

2. Kapacitás meghatározása, tervezett ellenőrzések

- A belső ellenőrzés (1 fő) társulási kapacitásának 2015. évi meghatározása:

Naptári napok száma:		365 nap
Kieső idők:	Ünnep és munkaszüneti napok	- 111 nap
	Szabadság	- 32 nap
	Szakmai továbbképzés	- 3 nap
	2014. évi belső ellenőrzési éves és időszaki jelentések elkészítése	- 5 nap
	2016. évi belső ellenőrzési éves tervek elkészítése	- 5 nap
	Belső ellenőrzési kézikönyvek aktualizálása, középtávú tervek készítése	- 3 nap
Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma:		206 nap
Ebből:	2015. évre tervezett ellenőrzések erőforrás szükséglete	200 nap
	Tartalék kapacitás soron kívüli ellenőrzésekhez	6 nap

- A belső ellenőrzés tervezett 2015. évi kapacitása Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata tekintetében:

Település	Ellenőrzések száma	Egy ellenőrzésre fordított munkanap	Ellenőrzésre fordított összes munkanap
Vonyarcvashegy	2	7 nap	14 nap

- A megalapozási szempontok és a kapacitás meghatározása alapján Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata tervezett ellenőrzései 2015. évben:

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege	Ütemezés
Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat	Állami Számvevőszék 2014. évi ellenőrzésére tett intézkedések felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Utóellenőrzés	2015. II. negyedév
Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat, Közös Önkormányzati	2014. évi választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2015. III. negyedév

Hivatal				
---------	--	--	--	--

- Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata 2015. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés **3. számú melléklete** részletezi teljes körűen.

A belső ellenőrzési munkaterv javaslat a jogszabályban meghatározott szerkezetnek eleget tesz. A Bkr. 31.§ (4) bekezdésének megfelelően tartalmazza a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, típusát, módszereit, ütemezését, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, a tanácsadó tevékenységekre, a soron kívüli ellenőrzésekre, a képzésekre, egyéb tevékenységekre tervezett kapacitásokat.

3. A belső ellenőrzési feladatellátás módja 2015. évben

- Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata a Társulási megállapodás 2. számú függelék C. pontja szerint a belső ellenőrzési feladatellátás tekintetében részt vesz a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulásban.
- 2015. évben a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás alkalmazásában álló 1 fő belső ellenőr látja el, aki az 5112496 belső ellenőri regisztrációs számon van bejegyezve.

Az előírt szempontrendszerek szerint megtervezett és kialakított munkatervvel a belső ellenőrzés igyekszik betölteni alapvető funkcióját, miszerint bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva, megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg az önkormányzat és a felügyeletére bízott intézmények számára.

A Möt. 119.§. (5) bekezdése határozza meg, hogy a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek az előző év december 31-éig kell jóváhagynia.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az előzőek és a Bkr. 22.§ (1) bekezdés b) pontja szerinti meghatározás alapján kérem, hogy Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés **3. számú melléklete** szerint elfogadni szíveskedjen.

Vonyarcvashegy, 2014. november 14.


Péter Károly
polgármester



Határozati javaslat
.../2014. (XI. 27.) sz. Képviselő-testületi határozat

1. Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés **3. számú melléklete** szerint elfogadja.
2. A munkaterv előírásait 2015. január 1-től 2015. december 31-ig kell alkalmazni. A Képviselő-testület felhatalmazza Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjét, hogy az ütemtervek időrendjétől a szükségleteknek megfelelően eltérhet. Az eltérés indokairól a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóban tájékoztatni kell a Képviselő-testületet.
3. A belső ellenőrzési feladatokat a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás alkalmazásában álló független belső ellenőr látja el a Társulási megállapodásban foglaltak szerint.

Határidő: 2015. december 31.

Felelős: Bertalanné Dr. Gallé Vera jegyző

Az előterjesztésért felelős:

Bertalanné Dr. Gallé Vera
jegyző

Az előterjesztést készítette:

Szabó Béla
belső ellenőrzési vezető
Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás

**2015. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV**

1.	Az ellenőrzött intézmény:	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat
	Az ellenőrzés tárgya:	Állami Számvevőszék 2014. évi ellenőrzésére tett intézkedések felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Az ÁSZ ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv, illetve az abban meghatározott feladatok végrehajtásának tételes utóellenőrzése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Tételes
	Az ellenőrzött időszak:	2014. január 1-jétől 2015. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2015. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 7 munkanap

2.	Az ellenőrzött intézmény:	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat, Közös Önkormányzati Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	2014. évi választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A választások lebonyolítása során betartásra kerültek-e a központi és helyi szabályozások, az elszámolások felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2014. január 1-jétől 2015. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2015. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 7 munkanap

KOCKÁZATELEMZÉS

VONYARCVASHEGY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2015. évi Belső Ellenőrzési Munkatervének megalapozásához

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 29.§. (1) bekezdése előírja a belsőellenőrzési vezető számára, hogy folytasson le kockázatelemzést a belső ellenőrzési munka megtervezése során, és ennek eredményeképpen alkossa meg az Önkormányzat éves ellenőrzési tervét.

Az alábbi kockázati felülvizsgálat a következőket tartalmazza:

- I. A stratégiai kockázatelemzés változásainak 2015. évi felülvizsgálata
- II. A belső ellenőrzés 2015. évi tervezését jellemző prioritások
- III. Kockázatok elemzése, értékelése, kockázatkezelés folyamatainak feltárása

1. A stratégiai kockázatelemzés változásainak 2015. évi felülvizsgálata

A stratégiai ellenőrzési terv kockázatelemzése során megállapításra kerültek a prioritások. A terv elkészítése előtt kockázati szempontból rangsorolásra kerültek a szervezet tevékenységei, és az ellenőrzések súlypontja a kockázatos területekre összpontosult.

A felmért, majd kiértékelt kockázatok tulajdonképpen a kockázatok tényleges kezelésének előkészítését jelentették. Ezekre alapozva került sor a belső ellenőrzés stratégiai tervezésére, a konkrét lépésekre, válaszreakciókra, amelyek célja, hogy csökkentsék, illetve megszüntessék a fenyegetést jelentő kockázatokat, vagy éppen kihasználják a kínálkozó lehetőségeket. Az önkormányzat és intézményeik által végrehajtott ilyen irányú intézkedés tulajdonképpen a belső kontroll részét képezi.

Kockázatnak tekintettünk minden olyan eseményt, cselekményt, mulasztást, egyéb tényezőt, amely lényegi befolyással lehet a szervezet célkitűzéseinek megvalósítására. Egy kockázat minden esetben két összetevőből áll: az egyik a bekövetkezés valószínűsége, a másik a bekövetkezése esetén kiváltott hatás, amely további súlyozásra kerül. A kockázatelemzés megfelelő módszert ad az ellenőrizendő terület kiválasztásához.

A stratégiai kockázatértékelés 2015. évre vonatkozó felülvizsgálata során megállapítható, hogy az időszak elején felállított stratégiai szempontrendszerben nem következett be jelentős mértékűnek mondható változás, illetve nem merültek fel rendkívüli és soron kívüli befolyásoló tényezők. Így a kialakított ellenőrzési struktúra 2015. évre vetített elemei továbbra is indokoltak a kockázatelemzés tekintetében.

Az önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési munkatervének elemei eleget tesznek részfeladatuknak, mely a stratégiai ellenőrzési tervben került komplexen kialakítva és ütemezve.

2. A belső ellenőrzés 2015. évi tervezését jellemző prioritások

Az önkormányzat belső ellenőrzési munkatervének kialakításánál az ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot a következő szempontok befolyásolják és határozzák meg:

- *A stratégiai kockázatelemzés során felállított kockázati sorrend aktuális figyelembe vétele.*

- *A szervezeteknél korábban tartott és a tervezett vizsgált időszakok ellenőrzési lefedettsége.*
- *Az aktuálisan tervezett időszakban létrejön a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzésének teljes körűségére irányuló stratégiai szempont.*
- *A magas kockázatú elemek, illetve rendszeresen ismétlődő, nagy értékű folyamatok gyakori ellenőrzése.*
- *Az időszerű ellenőrzési témák kialakításánál, részletezésénél a környezeti változások folyamatos figyelembe vétele.*
- *Az ellenőrizendő területek esetében különös figyelem az átláthatóság, nyilvánosság, közérdek ellenőrzésének szempontjaira.*
- *A megjelenő törvényi ellenőrzési kötelezettségek teljesítése.*
- *A felső vezetés soron kívüli ellenőrzési igényeinek, javaslatainak lehetőség és egyeztetés szerinti kielégítése.*
- *A hatékonyság és a gazdaságosság racionalizálása érdekében kialakított önkormányzati társulás keretében megvalósítható éves ellenőri kapacitások figyelembe vételével.*

3. Kockázatok elemzése, értékelése, kockázatkezelés folyamatainak feltárása

Bizonyos típusú kockázatok számszerűsíthetők, számszakilag értékelhetők (pénzügyi kockázatok). Más kockázatok értékelésére csak szubjektívebb értékmérés áll rendelkezésre.

A kockázati kategóriák besorolási kereteinek kialakításánál biztosítani kell, hogy az értékelés folyamata mind a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, mind azok hatását figyelembe vegye.

A kockázatelemzés eredményeit olyan módon célszerű rögzíteni, hogy az megkönnyítse a kockázati prioritások meghatározását és a kockázatok folyamatos nyomon követését. Az értékelés során meg kell különböztetni a még kezdeti, nem kezelt, és a beavatkozás után visszamaradt kockázatokat.

A kockázatok értékelése után az önkormányzat számára legjelentősebb kockázatok tisztán láthatóvá válnak. Minél kevésbé elfogadható egy kockázati tényező bekövetkezése, annál nagyobb hangsúlyt kell fektetni a válaszlépések megtételére.

A legmagasabb prioritású kockázati tényezőket szükségszerű folyamatosan figyelni, ellenőrizni, és az intézmények vezetésének magasabb szintjein foglalkozni velük.

Az önkormányzatot, a felügyelete alá tartozó intézményeket és az önkormányzati hivatalt meghatározott célok érdekében hoztak létre, illetve, hogy működésükkel meghatározott célokat szolgáljanak. Ezek megvalósítása vagy teljesítése során olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk a szervezet működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a környezet összetettségéből és kiszámíthatatlan változásaiból fakad. Ezeket a bizonytalan tényezőket tekinthetjük kockázatnak.

Kockázat az önkormányzat gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkeztének a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a működést. Kockázatot jelentő elemek lehetnek a véletlenszerű események, a hiányos ismeret vagy információ, az ellenőrzési hiánya és/vagy gyengesége a szervezetben. A kockázatoknak különböző fajtái vannak. Eredendő kockázat az a kockázat, amely a szabálytalanságok vagy a szervezeti célok megvalósítása során fellépő hibák előfordulásának kockázataként jelenik meg. Az ellenőrzési kockázat az a kockázat, amely az eredendő kockázathoz tartozó kockázati tényezők meg nem előzéséből, valamint a folyamatba épített belső ellenőrzés során fel nem

tárt eredeti kockázatok körébe tartozó kockázatok előfordulásából származik. A vezetés által a kockázatokra adott válasz után fennmaradó kockázat a maradandó kockázat.

A kockázatkezelés feladata, hogy a kockázatokra, amelyek lényegi befolyással lehetnek a szervezet célkitűzéseire, tudjon válaszolni a szervezet oly módon, hogy lehetőség szerint elősegítse a szervezet eredeti céljainak elérhetőségének, teljesítésének valószínűségét, s ezzel egy időben minimálisra csökkentse az ezt veszélyeztető tényezők bekövetkeztének esélyét, lehetséges hatását. Magában foglalja a kockázati tényezők meghatározását, azok bekövetkezéséből eredő hatások felbecsülését, majd végül a kockázati tényezőre történő reagálást. A kockázatkezelés a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A kockázatkezelést minden folyamatba be kell ágyazni, mert a kockázatkezelés elsősorban a szervezet feladatellátását támogató belső folyamat.

A kockázatkezelés folyamatait egészíti ki a kommunikáció és tájékoztatás, a szervezet kapcsolatai, a szervezet környezete.

A kockázat felmérési-kezelési folyamat első lépése az önkormányzat stratégiai célkitűzéseit megismerni, és azokat vizsgálni. A könnyebb kezelhetőség érdekében érdemes ezek számát, minimálisra szorítani (legfeljebb 10). Ez az egyszerűsítés megkönnyíti a célkitűzésekhez tartozó alapvető kockázatok elemzését, azonosítását.

A kockázatkezelés stratégiai szemléletű megközelítésének kulcsa a kockázatok beazonosítása az önkormányzat fő célkitűzéseinek tükrében. A kockázatszűrés az előző időszakokban végrehajtott belső ellenőrzések során a szervezetek érintett területeinek munkatársaival folytatott interjúra, illetve a belső szabályzatok, eljárásrendek áttekintésére alapszik, amely alapján meghatározható az önkormányzat minden egyes tevékenységéhez rendelhető kockázat.

A kockázatok forrásait tekintve, az önkormányzat külső és belső kockázatokkal szembeáll. A kockázatkezelés feltétele, hogy a releváns kockázatok meg lehessenek állapítva, mérni, és a válaszlépéseket meghatározni.

Külső környezeti kockázatok:

Hosszabb távon, és esetleg időközönként módosuló formában, valamint tartalommal hatnak, és függetlenek az önkormányzat működésétől. A költségvetési szervnek ugyan nincs rájuk befolyása, de bekövetkezésükre a vezetés megfelelő stratégiával képes felkészülni, hatásaikat mérsékelni, és kivételes esetekben kiküszöbölni.

Belső működési kockázatok:

A költségvetési szerv működésének, tevékenységének, folyamatainak rövidtávon ható velejárói, és amelyek kiküszöbölése vagy mérséklése a vezetéssel szemben támasztott követelmény.

Keszthely, 2014. november 10.

Szabó Béla

belső ellenőrzési vezető
Keszthely és Környéke
Kistérségi Többcélú Társulás

JEGYZŐI VÉLEMÉNY

VONYARCVASHEGY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2015. évi Belső Ellenőrzési Munkatervének

kialakításához

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) **56.§. (2) bekezdése** írja elő, hogy figyelembe kell venni a jegyző írásos véleményét az önkormányzat belső ellenőrzési munkatervének összeállítása során, hogy a társulásban elvégzendő belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összehangolása megtörténhessen.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§.(3)-(6) bekezdései előírják a jegyző számára a belső kontrollrendszer működtetését, amely biztosítja a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül kötelesek gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről is, melynek keretében végre kell hajtani a felügyelt költségvetési szervek vizsgálatát is.

Az előbbi kötelezettségek segítése és támogatása érdekében a belső ellenőrzés aktuális éves tervezésének szempontjait úgy kell kialakítani, hogy a tervezett ellenőrzési programok alapvetően kiszolgálják, és eleget tegyenek a következő elvárásoknak:

- I. Vegyék figyelembe az önkormányzat elemzett és egymásra épülő szempontrendszer szerint kialakított 2015-2019. évi stratégiai ellenőrzési tervezését, annak ütemezett elemeit.
- II. Támogassák a Bkr. 3-10.§-aiban tartalmilag meghatározott belső kontrollrendszer kiépítésének, működtetésének adott évi, időszakos felülvizsgálatát, folyamatos javítási lehetőségeit.
- III. Az operatíván előtérbe került ellenőrzések során irányuljanak a törvényesség, átláthatóság, nyilvánosság, és a közérdek biztosításának megteremtésére.

Kiemelt ellenőrzési területek, tevékenységek

- Pénzügyileg a legkockázatosabb területnek minősülnek a nagyobb pénzigényű, többnyire pályázatos beruházások (bár ezek alapos ellenőrzésére sor kerül a támogató hatóságok részéről is).
- Az Uniós (és egyéb) pályázati támogatások esetében fontos, hogy csak olyan beruházásokra kerüljön sor, amely elengedhetetlenül szükséges, és a saját erő megteremtése nem okoz túlzott terhet az önkormányzatnak. Az ellenőrzés során a cél szerinti, tényleges felhasználás vizsgálatára kerüljön sor.
- A minden évben kötelező ellenőrzésekre is nagy hangsúlyt kell fektetni.
- A létszámok helyes megállapítása az alapja az állami normatív támogatások igénylésének, a kötött felhasználású támogatások elszámolását külön kell vizsgálni.
- A céljelleggel átadott támogatások elszámoltatása (alapítványok, egyesületek stb), a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának ellenőrzése is kötelező feladat.

- A közbeszerzési törvény előírásai szerint kötelező a közbeszerzések belső ellenőrzésének elvégzése is.
- Az intézmények közül azon területek élvezzenek elsőbbséget, ahol új feladat lévén kevés tapasztalati adattal rendelkezünk, illetve a legrégebben ellenőrzöttek, valamint ahol szükséges, ott az utóellenőrzések kapjanak elsőbbséget.
- A belső kontrollrendszer működtetésével kapcsolatos elvárások érdekében javasolom ellenőrzésének a beépítését is a stratégiai ellenőrzési tervbe.
- Központi (pl: kincstár, állami számvevőszék) ellenőrzések megállapításainak utóellenőrzése (intézkedési tervek végrehajtása).

Általánosan kiemelt ellenőrzési szempontok

- A törvények, rendeletek, a képviselőtestület rendeletei és határozatai megfelelően kerültek-e végrehajtásra?
- A költségvetési szervek által ellátott feladatok és a pénzügyi-gazdasági háttér összhangja biztosított-e, az intézmény belső szervezete és gazdálkodási rendszere alkalmas-e a feladatok színvonalas ellátására?
- A gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás során, a közbeszerzési eljárásokat szabályszerűen végezték-e?
- A feladatok meghatározása, a költségvetés egyensúlyának helyzete, a bevételi lehetőségek feltárása, a bevételek beszedése, elszámolása, a kiadások csökkentésére tett intézkedések és azok eredményessége megfelelő-e?
- A gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését?
- A számviteli nyilvántartások helyessége, a pénz-és értékkezelés rendje, a bizonylati rend és okmányfegyelem, az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele megfelel-e az elvárásoknak?
- A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményesek voltak-e, a megállapítások kellőképpen hasznosultak-e?

A belső ellenőrzési munkaterv legfontosabb célja, hogy az ellenőrzések segítsék elő az állami és az önkormányzati saját források, valamint az önkormányzati vagyon felhasználásának átláthatóságát. A gazdálkodást végző Önkormányzati Hivatal által ellátott tevékenység ellenőrzése mellett lássa el az intézményi felügyeleti jellegű ellenőrzést is. Az ellenőrzési eljárásokat az államháztartási irányelvek és a nemzetközi ellenőrzési standardok figyelembevételével kell kidolgozni.

Vonyarcvashegy, 2014. november 14..


Bertalanné Dr. Gallé Vera

jegyző

Vonyarcvashegyi Közös
Önkormányzati Hivatal