

BALATONAKARATTYA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2015.

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2015. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.*

Ellenőrizendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Balatonakarattya Község Önkormányzat	<p>Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat önállóságával kapcsolatos vagyon megosztás dokumentálása, illetve ennek alapján az analitikus és főkönyvi nyilvántartások rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Továbbá annak vizsgálata hogy a Balatonkenese-Balatonakarattya települések között 2014.évi költségvetési évre vonatkozó pénzügy elszámolás az előre rögzített szabályok, megállapodások szerint került-e elkészítésre.</p> <p>Ellenőrzés tárgya: A vagyonnyilvántartás rendjének vizsgálata. A települések közti elszámolás.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: aktuális állapot</p> <p>Azonosított kockázat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - téves nyilvántartási rend kialakítása, - jogszabályok nem megfelelő alkalmazása - a Balatonakarattya után megkapott állami támogatások és beszedett bevételek (működési bevételek, helyi adók bevételek) helyesen szerepelnek-e az elszámolásban - a Balatonakarattya településre ráterhelt kiadások jogosan kerültek-e elszámolásra. 	Pénzügyi ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2015. I. félév</p> <p>Jelentés készítése: 2015. június 30.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 20 belső ellenőri nap</p>
Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás				<p>Rendelkezésre álló időkeret: 2 belső ellenőri nap</p>

- * Alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
- ** A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján.
- *** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
- **** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

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

Az Önkormányzat 2015. évi éves ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatósága, a legjobb gyakorlatok népszerűsítése és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzat felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott feladatok hatékony gazdálkodásának megvalósítását tűzte ki célul. Az éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

A Hivatalnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőrző foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettséget külső szolgáltatóval kötött megállapodás alapján látja el, ezért az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

Az Önkormányzat kockázati megítélését a belső ellenőrzés az Önkormányzatra kiterjesztett Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- az Önkormányzat vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúkat folytattunk le a vezetéssel, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzését, s eredményeként az alábbi terv.

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtottuk végre.

Készítette:

Dátum:

.....

A 2015. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Balatonakarattya Község Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2015. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására 2 munkanap tartalékidőt tartalmaz.

Dátum:

.....
jegyző

Jóváhagyta: Balatonakarattya Község Önkormányzat Képviselő-testülete..... számú határozatával.

Kelt:

.....
polgármester

.....
jegyző