

## Balatonakarattya Község Önkormányzata

Az előterjesztés törvényességi szempontból megfelelő.  
Balatonakarattya, 2016. február 18.

Polgár Beatrix  
jegyző

### **ELŐTERJESZTÉS**

Balatonakarattya Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
2016. február 24-ei ülésére.

**Tárgy:** 2016. évi belső ellenőrzési terv.

**Előterjesztő:** Polgár Beatrix jegyző

**Előkészítette:** Lukács Tamásné kirendeltség-vezető

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

Balatonakarattya Község Önkormányzat 2016. 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 2016. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Kérem a határozat-tervezet elfogadását.

Tisztelettel:

Matolcsy Gyöngyi  
polgármester

### **Határozat (javaslat)**

**...../2016.(II.24.) önkormányzati határozat**

Balatonakarattya Község Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a 2016. évi ellenőrzési tervre vonatkozó előterjesztést.  
*Balatonakarattya Község Képviselő-testülete az Önkormányzat 2016. évi ellenőrzési tervét a melléklet szerint elfogadja.*

*Felelős: polgármester, jegyző*

*Határidő: folyamatos*

**BALATONAKARATTYA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2016.**

**Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2016. 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, Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatal	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy az új államháztartási számvitelre történt áttérés nyomán a maradvány megállapítása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p> <p><b>Ellenőrzés tárgya:</b> maradvány megállapítás vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2015. év</p> <p><b>Azonosított kockázat:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az új számvitelre történő áttérésből eredő hibák,</li> <li>- előirányzati gazdálkodás veszélyeztetésre.</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2016. I. félév Jelentés készítése: 2016. június 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Balatonakarattya Község Önkormányzat, Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatal	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a képviselő-testület működésének dokumentálásával kapcsolatos feladatok ellátása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályoknak</p> <p><b>Ellenőrzés tárgya:</b> az Önkormányzat működését megalapozó dokumentumok vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> aktuális időszak</p> <p><b>Azonosított kockázat:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dokumentálási szabálytalanságok,</li> <li>- jogszabályi rendelkezések összetettsége.</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2016. II. félév Jelentés készítése: 2016. december 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap

Ellenőrizendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás				Rendelkezésre álló időkeret: 5 belső ellenőri nap

\* 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 2016. 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 vagyonsvédelem, 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 elemként 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 Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatalnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőrzési foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettséget külső szolgáltatóval kötött megállapodás alapján látja el. Az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

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:

.....  
Dr. Hosszuné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

A 2016. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Balatonakarattya Község Önkormányzat 2016. 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 2016. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Balatonakarattya Község 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 5 munkanap tartalékidőt tartalmaz.

Dátum:

.....  
jegyző

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

Kelt:

.....  
polgármester

.....  
jegyző