



SZERENCNS VÁROS POLGÁRMESTERE

3900 Szerencs, Rákóczi út 89.

telefon: (47) 565-200 • fax: (47) 565-210 • e-mail: polgarmester@szerencs.hu • www.szerencs.hu

Szám: 80.226-21/2013/IHO.

Tárgy: Éves belső ellenőrzési terv elfogadása

**Összeállító, törvényességi véleményezést
gyakorló:**

dr. Barva Attila jegyző

**Szerencs Város Önkormányzatának
Képviselő-testülete**

Helyben

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 31.§-a alapján a belső ellenőrzési vezető elkészíti az önkormányzat éves belső ellenőrzési tervét.

A kormányrendelet 32.§ (4) bekezdésében előírtak értelmében:

„A helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.”

A hivatkozott jogszabályok alapján az általuk előírt határidőt szem előtt tartva a 2014. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet az előterjesztés mellékleteként terjesztem a testület elé.

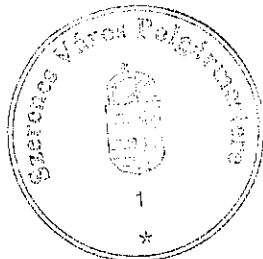
Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem a jövő évre vonatkozó ellenőrzési terv áttekintését és határozatba foglalt módon annak elfogadását. Az előterjesztést előzetesen a Pénzügyi Bizottság tárgyalja.

Szerencs, 2013. december 13.

Tisztelettel:

Koncz Ferenc



HATÁROZATI JAVASLAT

...../2013.(....) Öt.

Határozat

Tárgy: 2014. évi belső ellenőrzési terv

Szerencs Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2104. évi belső ellenőrzési tervét a melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

Szerencs Város Önkormányzat
2014. évi
Belső Ellenőrzési Terve

A belső ellenőrzés 2014. évi terve

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

Az önkormányzatnál 2014. évre tervezett ellenőrzéseket az 1. számú melléklet tartalmazza.

A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonsvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások betartása területén.

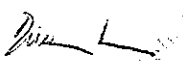
A belső ellenőrzés a 2014. évi *munkatervét, kockázatelemzés* alapján készítette el, figyelembe véve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint *felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.*

A kockázatelemzés felméréssel, a vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A belső ellenőrzési egység az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzati feladatok átrendeződését,
- jogszabályváltozásokat,
- a pénzkezelés és a könyvvézetés szabályszerűségét,
- belső kontrollok működését,
- korábbi belső ellenőrzések során tapasztaltakat,
- a vezetés javaslatait

Szerencs, 2013. november 28.


Drizner Péter
revizor

1. számú melléklet

| Az ellenőrzött szervezeti egység | Az ellenőrzés tárgya: | Az ellenőrzés célja: | Az ellenőrzés időszaka: | Az ellenőrzés típusa: | Az ellenőrzés módszerei: | Szükséges ellenőrzési kapacitás: | Az ellenőrzés tervezett ütemezése: |
|---|--|---|-------------------------|-----------------------|---|----------------------------------|------------------------------------|
| Szerencs Város Önkormányzat | Helyi adók, gépjárműadó ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a helyi adó, gépjárműadó kivetése, beszedése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e. | 2013. | Rendszerellenőrzés | Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése | 2 fő belső ellenőr | 2014. szeptember |
| | Céljellel nyújtott támogatások ellenőrzése | Az Önkormányzat által céljellel – nem szociális ellátásként - nyújtott támogatások ellenőrzés során a vizsgálat célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat az elszámolás ellenőrzése során szabályszerűen járt-e el. | | | | | |
| Szerencsi Városüzemeltető Non-profit Kft. | Pénztár ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a pénzkezelési gyakorlat megfelelő-e hatályos jogszabályi előírásoknak. | | | | | |
| Szerencsi Városgazda Non-profit Kft. | Pénztár ellenőrzése | | | | | | |
| Szerencsi Művelődési Központ | Pénztár ellenőrzése | | | | | | |

2. számú melléklet

| Megnevezés | Átlagos munkanapok száma/fő | Létszám (fő)* | Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma×létszám) |
|--|-----------------------------|---------------|--|
| Bruttó munkaidő | 365 | 2 | 730 |
| Szombat, vasárnap | 104 | 2 | 208 |
| Fizetett ünnepek | 9 | 2 | 18 |
| Fizetett szabadság (átlagos) | 30 | 2 | 60 |
| Átlagos betegszabadság | 7 | 2 | 14 |
| Nettó munkaidő | 215 | 2 | 430 |
| Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%) | | | 350 |
| Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. | | | 50 |
| Képzés (pl. 10%) | | | 20 |
| Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-20%) | | | 10 |
| Összes tevékenység kapacitásigénye | | | 430 |
| Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges: | | | 430 |