FÓT VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Fóti Közös Önkormányzati Hivatal
Pénzügyi és Adóügyi O.
2018 NOV 19.
Szám: T/2188 – 13/2018 db mell
Ugyszám: Ugyszám: Előadó

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2019.

Jelen, 2019. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2019. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Fót Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremtődik meg.

Fót Város Önkormányzataa jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul. Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Fót Város Önkormányzata** működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányításnak részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

A Fóti Közös Önkormányzati Hivatalnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a 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

Et. 529. a. 1.2. melléklet

- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.
Fót Város Önkormányzata környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	**A belső kontrollrendszeren belül az Információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működésének vizsgálata**	**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a belső kontrollrendszeren belül az Információs és kommunikációs rendszer miképpen került kialakításra és működtetésre. **Az ellenőrzés módszere:** dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú **Az ellenőrizendő időszak:** aktuális időszak	- speciális szakértelem hiánya, - összetett jogszabályi környezet,	Szabályszerűségi ellenőrzés	Fóti Közös Önkormányzati Hivatal	2019. I. negyedév	10 belső ellenőri nap
2.	**Az Önkormányzat tárgyi eszköz**	**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása,	- dokumentálás hiánya - szabályozottság	Teljesítmény-ellenőrzés	Fóti Közös Önkormányzati	2019. II. negyedév	15 belső ellenőri nap

	beszerzési folyamatának ellenőrzése	hogy tárgyi eszközök beszerzésének folyamata, számviteli elszámolásuk és nyilvántartásuk rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak. **Az ellenőrzés módszere**: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás **Az ellenőrizendő időszak:** 2018. év, illetve aktuális időszak	hiánya		Hivatal		
3.	**Az Önkormányzat szerződéskötési és megrendelési folyamatának ellenőrzése**	**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az önkormányzat szerződéskötéseinek és megrendeléseinek rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak. **Az ellenőrzés módszere**: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás **Az ellenőrizendő időszak:** 2018. év, illetve aktuális időszak	- dokumentálás hiánya - szabályozottság hiánya	Teljesítmény-ellenőrzés	Fóti Közös Önkormányzati Hivatal	2019. II. negyedév	15 belső ellenőri nap
4.	**A költségvetési szervek tárgyi eszköz beszerzési folyamatának ellenőrzése**	**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy tárgyi eszközök beszerzésének folyamata, számviteli elszámolásuk és nyilvántartásuk rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	- dokumentálás hiánya - szabályozottság hiánya	Teljesítmény-ellenőrzés	Fót Város Önkormányzat által irányított költségvetési levelek	2019. III. negyedév	20 belső ellenőri nap

		Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás **Az ellenőrizendő időszak:** 2018. év, illetve aktuális időszak					
5.	**A költségvetési szervek szerződéskötési és megrendelési folyamatának ellenőrzése**	**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az intézmények szerződéskötéseinek és megrendeléseinek rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak. **Az ellenőrzés módszere:** dokumentumelemzés, adatfeldolgozás **Az ellenőrizendő időszak:** 2018. év, illetve aktuális időszak	- dokumentálás hiánya - szabályozottság hiánya	Teljesítmény-ellenőrzés	Fót Város Önkormányzat által irányított költségvetési szervek	2019. III. negyedév	20 belső ellenőri nap

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő: **15 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Budapest, 2018. november 10.

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

A 2019. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Fót Város Önkormányzata 2019. 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.
Fót Város Önkormányzata 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 2019. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Fót Város Önkormányzata** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Fót Város Önkormányzata tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:..... 2018. ..... hó ..... nap

.....
Dr. Finta Béla
jegyző

Jóváhagyta: **Fót Város Önkormányzata Képviselő-testülete** ..... számú határozatával.

.....
Bartos Sándor
polgármester

.....
Dr. Finta Béla
jegyző