

Ét. 420. 2. 1. 2. melléklet

FÓT VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2017.

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2017. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.*

Fóti Közös Önkormányzati Hivatal
Pénzügyi és Adóügyi Osztály

2016 NOV 22.

1329 - 8
db melléklet
Eseménynevek

Ellenőrizendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Teljesítmény ellenőrzés	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Fót Város Önkormányzat által alapított gazdasági társaság	<p>Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Önkormányzati tulajdonosi joggyakorlása miképpen teljesült</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Tulajdonosi joggyakorlás rendjének vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016. év</p> <p>Azonosított kockázat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - jogszabályváltozás, - téves elszámolások, - zárt számviteli rendszer hiánya 	Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. I. negyedév Jelentés készítése: 2017. március 30.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 15 belső ellenőri nap	
Fót Város Önkormányzata, Fóti Közös Önkormányzati Hivatal	<p>Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a közbeszerzési jogszabályok betartása teljesítésre kerülte-e</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Közbeszerzési eljárások vizsgálata, kiemelten egy megjelölt eljárásra</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016. költségvetési év</p> <p>Azonosított kockázat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - jogszabályváltozások, - hibás eljárásból vagy eljárási folyamatból eredő szankciók, 	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2017.II. negyedév Jelentés készítése: 2017. június 30.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap

Ellenőrzendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Fót Város Önkormányzata, Fót Közös Önkormányzati Hivatal	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által a civil szervezeteknek nyújtott támogatások megállapítása, elszámolása és felhasználása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016. költségvetési év</p> <p>Azonosított kockázat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - támogatás összegének téves felhasználása, - összeférhetetlenség figyelmen kívül hagyása, - szabálytalan támogatási eljárás lefolytatása, 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. II. negyedév Jelentés készítése: 2017. június 30.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 15 belső ellenőri nap
Fót Város Önkormányzata, Fót Közös Önkormányzati Hivatal	<p>Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az új államháztartási számvitelre történt áttérés nyomán a maradvány megállapítása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Maradvány megállapítás vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2014. - 2016. évek</p> <p>Azonosított kockázat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az új számvitelre történő áttérésből eredő hibák, - előirányzati gazdálkodás veszélyeztetésre 	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. III. negyedév Jelentés készítése: 2017. szeptember 30.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Fót Város Önkormányzata, Fót Közös Önkormányzati Hivatal és költségvetési szervek	<p>Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az korábbi években lefolytatott ellenőrzések javaslatai hasznosításra kerültek-e</p> <p>Ellenőrzés tárgya: 2015. – 2016. évi vizsgálatok utóellenőrzése</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016. év</p> <p>Azonosított kockázat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - javaslatok hasznosítása elmaradt, - hibák továbbra is fennállnak, 	Teljesítmény ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. III. negyedév Jelentés készítése: 2017. szeptember 30.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap

**Erőforrás
szükségletek (***)**

**Az ellenőrzés
ütemezése (***)**

**Az ellenőrzés
típusa (**)**

**Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés
célja, tárgya, ellenőrzött időszak)**

**Ellenőrizendő
államháztartási
szervezet/
kötségvetési szerv**

<p>Fót Önkormányzata, Fóti Közös Önkormányzati Hivatal</p>	<p>Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a helyi adóbevételek tervezése kellően megalapozott-e. Ellenőrzés tárgya: A helyi adóbevételek tervezési megalapozottságának vizsgálata Ellenőrizendő időszak: aktuális költségvetési időszak Azonosított kockázat: - forráshiány, - téves tervezés.</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. IV. negyedév Jelentés készítése: 2017. december 30.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 15 belső ellenőri nap</p>
<p>Fót Város Önkormányzata, Fóti Közös Önkormányzati Hivatal és kötségvetési szervek</p>	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás rendje, különös tekintettel a leltározási eljárásra megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak Ellenőrzés tárgya: Vagyongazdálkodás, különös tekintettel a leltározás rendjének vizsgálatára Ellenőrizendő időszak: 2016. év, illetve az utolsó mennyiségi leltározás időszaka Azonosított kockázat: - mérlegvalódiság hiánya, - analitikus nyilvántartások formai és tartalmi hiányosságai/hibái</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. IV. félév Jelentés készítése: 2017. december 20.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap</p>
<p>Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás</p>				<p>Rendelkezésre álló időkeret: 15 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 2017. 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 összhangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

A Közös Önkormányzati Hivatalnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltatóval látatja el.

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 éveken 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: Fót, 2016. november 18.

.....
Dr. Hosszúné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A 2016. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

A Fót Város Önkormányzat 2017. 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.) Kormányrendelet 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 rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2017. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Fót Város 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: Fót, 2016. november „ ”

.....
jegyző

Jóváhagyta: Fót Város Önkormányzat Képviselő-testülete/2016.(.....) számú határozatával.

Kelt: Fót, 2016. december

.....
polgármester

.....
jegyző