

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület 2014. november 20-i nyilvános ülésére

Tárgy: Javaslat az önkormányzat 2015. évi belsőellenőrzési tervének előkészítésére

Előterjesztő: Kósa Erzsébet Anikó jegyző

Ügyiratszám: 1535-2/2014.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) alapján a belső ellenőrzési feladat ellátása továbbra is kötelező. A 15. § szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A Bkr. 32. § (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig.

Szerződéses jogviszony alapján 2014-ben a belső ellenőrzési vezető, Lisztes-Tóth Linda (Vincent Auditor Kft.) volt, aki a 2015. évi belsőellenőrzési terv elkészítése érdekében az előterjesztéshez mellékelte ellenőrzési témák listáját bocsátotta rendelkezésemre. Pontos árajánlatot a feladatok ismeretében tud adni a 2015. évi belsőellenőrzési feladatok ellátására. Az éves tervet az előírt táblázatos formában a Vincent Auditor Kft - mint belsőellenőrzési vezető - elkészíti, amennyiben kiválasztásra kerül az elkövetkező esztendő ellenőrzési feladata.

Az éves ellenőrzési terv képviselő-testületi jóváhagyásának határideje a Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján tárgyévet megelőző év december 31. napja. A tervet jóváhagyásra a december havi soros ülésen nyújtom be a Tisztelt Képviselő-testület részére.

Kérem, hogy az előterjesztéshez csatolt témalistát áttekintve nyújtson támpontot a 2015. évi belsőellenőrzési tervben kijelölendő ellenőrzési terület meghatározásához.

Gomba, 2014. november 14.

Tisztelettel:

Kósa Erzsébet Anikó
jegyző

Határozati javaslat
...../2014. (X5. 20.) képviselő-testületi határozat

Gomba Község Önkormányzatának képviselő-testület megtárgyalta a 2014. évi belsőellenőrzési terv előkészítésére vonatkozó javaslatot és az alábbi határozatot hozta:

1. A képviselő-testület a 2015. évi belső ellenőrzési tervbe felvételre javasolja a
 - a)
 - b)
 - c)
 - d)témaköröket.

2. A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy az 1. pontban javasolt témakörökre kérjen árajánlatot a Vincent Auditor Kft-től, és az árajánlat alapján tegyen javaslatot jogszabályi határidőn belül a 2015. évi belsőellenőrzési terv jóváhagyására.

Felelős: Lehota Vilmos polgármester
Határidő: értelemszerűen

Vincent Auditor Kft.

Gondolatébresztő ellenőrzési témák a teljesség igénye nélkül:

1. Étkezési térítési díjak beszédésének ellenőrzése, étkezés nyilvántartás vizsgálata

Célja: annak megállapítása, hogy az étkezési térítési díjak beszédése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e

2. Szociális étkeztetés, térítési díjak beszédésének, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata

Célja: annak megállapítása, hogy a szociális étkezési térítési díjak beszédése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e

3. Óvoda létszám- és bérigazgatás ellenőrzése

Célja: az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság hogyan felel meg az óvodára vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a fenntartó döntéseinek.

4. Bármilyen intézmény pénzügyi-számviteli szabályszerűségi vizsgálata

Célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által fenntartott intézmény pénzügyi – számviteli tevékenysége megfelel – e a hatályos jogszabályi előírásoknak, rendelkeznek-e a kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek-e, bizonylatok alaki-tartalmi megfelelősége

5. Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások vizsgálata

Célja: a szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások megállapításának, bizonylatolásának rendje szabályozott-e, a gyakorlati alkalmazás megfelel-e az előírásoknak, a rendszer zártsága biztosított-e.

6. A bevételek, kiadások, költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

Célja: annak vizsgálata, hogy a költségvetés végrehajtása tervszerűen történt-e, a pénzgazdálkodási folyamat kellően szabályozott-e, a gyakorlatban érvényesülnek-e a jogszabályi és belső szabályok előírásai, bevételek, kiadások teljesítésének, alakulásának értékelése

7. A kötelezettségvállalások ellenőrzése

(akár saját gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény vonatkozásában is!)

Célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak

8. Pénzgazdálkodási jogkörök (kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, utalványozás) rendjének, ellátásának ellenőrzése

(akár saját gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény, vagy nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában is!)

Célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e

9. Beruházások ellenőrzése

Célja: annak vizsgálata, hogy a beruházások szabályozása, lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelő-e.

10. Karbantartások ellenőrzése

Célja: annak vizsgálata, hogy a karbantartások lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelő-e, a karbantartások végrehajtása tervezett és biztosított-e.

11. A számviteli, a bizonylati rendszer és a forgalom ellenőrzése

(akár saját gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény, vagy nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában is!)

Célja: annak vizsgálata, hogy a számviteli rendszer működése a törvényi előírásoknak megfelelő-e, számlarend, bizonylati rend, alaki-tartalmi követelmények vizsgálata

12. Pénzkezelés ellenőrzése

(akár saját gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény, vagy nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában is!)

Célja: annak vizsgálata, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelőek-e, készpénzkezelés, vagyonvédelem, pénztárzárlat ellenőrzése, pénztári rovacns, a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata

13. Pénzügyi-számviteli szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése

Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat/intézmény pénzügyi-számviteli szabályzatai a törvényi és a helyi sajátosságok figyelembevételével készültek-e, jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálások megtörténtének ellenőrzése

14. Tárgyi eszközökkel való gazdálkodás ellenőrzése

Célja: annak vizsgálata, hogy a tárgyi eszközök kezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a tárgyi eszközök állományának, összetételének, használhatóságának és korszerűségének ellenőrzése, kapcsolódó nyilvántartások megfelelősége

15. Gépjárműhasználat ellenőrzése

Célja: annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjárműhasználat, az önkormányzati/intézményi tulajdonú gépjárművek üzemeltetésére vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e, a dolgozók saját tulajdonú gépjárműveinek hivatali célú használata a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerül-e elszámolásra.

16. Művelődési Ház működésének, gazdálkodásának ellenőrzése

Célja: annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak

17. Bérleti díjak vizsgálata

Célja: a bérbeadási tevékenység, a helyiségekkel való gazdálkodás szabályszerűségének, a bérleti díjak megállapításának, elszámolásának, nyilvántartásának, beszedésének szabályszerűségi vizsgálata, bérleti szerződések meglétének, tartalmi megfelelőségének ellenőrzése

18. Családsegítő szolgálat működésének, gazdálkodásának vizsgálata

Célja: annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága és gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak

19. Pénztárbizonylatok és banki utalásokhoz tartozó bizonylatok ellenőrzése

(akár saját gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény, vagy nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában is!)

Célja: annak megállapítása, hogy a pénztár- és bankbizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelnek-e a törvényi előírásoknak, a pénzgazdálkodási jogköröket a jogszabályi és belső szabályoknak megfelelően gyakorolják-e

20. Polgármesteri Hivatal munkaerő- gazdálkodási ellenőrzése

Célja: annak vizsgálata, hogy a meglévő létszám elegendő-e a feladatok elvégzéséhez, a munkavégzés hatékony-e, a munkaköri leírásokban, szabályzatokban foglaltak összevetése a tényleges munkavégzéssel

21. Áfa nyilvántartások, bevallások ellenőrzése

(bármelyik ÁFA alany költségvetési szerv vonatkozásában)

Célja: annak megállapítása, hogy az adott intézménynél az ÁFA bevallások és a hozzá kapcsolódó nyilvántartások szabályosak-e, megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.

22. Testületi határozatok ellenőrzése

Célja: annak megállapítása, hogy a testületi határozatok kezelése, a határozatok nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a lejárt idejű határozatokról szóló előterjesztések vizsgálata

23. A konyha működésének, gazdálkodásának ellenőrzése

Célja: annak megállapítása, hogy a konyha ételmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírások és belső szabályzatoknak

24. Konyha gazdaságosságának vizsgálata

Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzati működtetésű konyha tevékenysége gazdaságos-e, bevételek, kiadások vizsgálata

25. A költségvetési beszámoló ellenőrzése

(bármelyik költségvetési szervre vonatkozóan)

Célja: annak vizsgálata, hogy a évi költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e az önkormányzat/intézmény vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e.

26. Választások, szavazások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata

Célja: annak megállapítása, hogy választás pénzügyi elszámolása helyesen történt-, az elszámolás dokumentumainak megfelelőségi vizsgálata

27. Önkormányzati tulajdonú vállalkozás ellenőrzése

Célja: annak megállapítása, hogy a vizsgált szerv szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak

28. Munkaköri leírások ellenőrzése

Célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.

29. Analitikus nyilvántartások ellenőrzése

Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál vezetik-e a törvény és jogszabályok által előírt analitikus nyilvántartásokat, azok tartalma megfelelő-e, vezetésük módja szabályszerű-e, a főkönyvvel való egyezőségük biztosított-e

30. Normatívák vizsgálata (oktatási és/vagy szociális)

Célja: annak megállapítása, hogy a évi normatív állami hozzájárulások igénylése/elszámolása megfelel-e a törvényi előírásoknak, a vonatkozó tanügyi és egyéb dokumentumok, kapcsolódó feltételek megfelelőségének vizsgálata

31. Helyi adó ellenőrzése

Célja: esetleges hátralékok feltárása, adózási morál javítása, iparüzési adóbevallások tartalmi ellenőrzése adóalanyok behívásával

9 vállalkozásig 2 helyszíni vizsgálati nap

19 vállalkozásig 3 helyszíni vizsgálati nap

efölött arányosan

32. Civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata

Célja: az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások odaítélése, folyósítása és azok elszámoltatási rendje megfelelően szabályozott-e, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történnek-e, az elszámolások megfelelnek-e a támogatási szerződésben rögzítetteknek, illetve a jogszabályi előírásoknak

33. Adóhátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata

Célja: annak vizsgálata, hogy hogyan alakultak a vizsgált időszakban az adóhátralékok, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak

34. Adóhatóság tevékenységének ellenőrzése

Célja: annak vizsgálata, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, bevallások feldolgozása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e

35. Bölcsőde bér és létszám ellenőrzése

Célja: az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság hogyan felel meg a bölcsődére vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a fenntartó döntéseinek.

36. Lakás, nem lakás céljára szolgáló helyiségekkel való gazdálkodás ellenőrzése

Célja: a helyiségekkel való gazdálkodás szabályszerűségének, a bérleti díjak megállapításának, elszámolásának, nyilvántartásának, beszédésének szabályszerűségi vizsgálata, bérleti szerződések meglétének, tartalmi megfelelőségének ellenőrzése

37. Könyvtár működésének ellenőrzése

Célja: annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak

38. Karbantartó részleg létszámszükségletének vizsgálata

Célja: annak megállapítása, hogy a meglévő karbantartói létszám biztosítja-e a feladatok hatékony ellátását, vezetnek-e a munkavégzéshez kapcsolódó nyilvántartásokat, a karbantartók szervezettségének, leterheltségének vizsgálata

39. Selejtezés végrehajtásának ellenőrzése

Célja: annak megállapítása, hogy a selejtezés előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e

40. Leltározás végrehajtásának ellenőrzése

Célja: annak megállapítása, hogy a 2014. évről december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására - készült-e az éves leltár. A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e

41. Informatikai rendszer ellenőrzés

Célja: annak megállapítása, hogy a meglévő informatikai rendszer hogyan segíti a szervezet működését, milyen a hatékonysága, a tárolt adatok biztonsága megfelelően védett-e

42. Telefon és internethasználat ellenőrzése

Célja: annak megállapítása, hogy a magáncélú telefon és Internet használat elszámolása a hatályos jogszabályok előírásainak megfelelően történik-e.

43. Közbeszerzési eljárások szabályszerűségének ellenőrzése

Célja: annak megállapítása, hogy a közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó eljárások rendje megfelelően szabályozott-e, a közbeszerzési eljárás lefolytatásában megfelelően érvényesültek-e a közbeszerzésről szóló törvény előírásai
(konkrétan megjelölt közbeszerzési eljárás)

44. Gazdasági szervezettel rendelkező és a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények közötti munkamegosztási megállapodás megfelelőségének, az abban foglaltak ellenőrzése

Célja: annak vizsgálata, hogy a Polgármesteri Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező intézmény, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények között kötött munkamegosztási megállapodások tartalma megfelel-e az előírásoknak, tartalmazza-e a felek közötti munka- és feladatmegosztást

45. Közpénzek felhasználása (Üvegseb)

Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat mennyiben hajtotta végre az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglaltakat a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség tekintetében

46. Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának, működésének szabályszerűségi vizsgálata

Célja: annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat szabályozottsága és gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak

47. Közfoglalkoztatás ellenőrzése, jogszabályi feltételeinek betartása a felvételi eljárástól a pénzügyi elszámolásig

Célja: annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, a foglalkoztatási tevékenységgel összefüggő igénylések és nyilvántartások vezetése megfelelő-e, munkakörök, létszám, tevékenység vizsgálata

48. Éves költségvetés tervezésének vizsgálata

Célja: annak megállapítása, hogy a 20... évi feladatok végrehajtásához javasolt előirányzatok a koncepcióban megfogalmazottak, illetve a fenntartó által hozott döntései figyelembevételével lettek-e kialakítva. A tervezés során figyelemmel voltak-e a költségvetési törvény és egyéb jogszabályok előírásaira.

49. Csatorna beruházás átadás-átvételének ellenőrzése

Célja: annak megállapítása, hogy a Víziközmű Társulat megszüntetésekor a törvényi előírásoknak megfelelően történt-e a vagyon átadás-átvétele

50. Kiküldetések elszámolásának ellenőrzése

Célja: annak vizsgálata, hogy a kiküldetések elszámolásánál betartják a vonatkozó jogszabályi előírásokat

51. Oktatási és nevelési intézményben dolgozó közalkalmazottak munkakör betöltéséhez szükséges szakképesítés vizsgálata

Célja: annak vizsgálata, hogy a közalkalmazottak a munkakör betöltéséhez szükséges szakképesítéssel rendelkeznek-e

52. Pedagógusok továbbképzési kötelezettség teljesítésének ellenőrzése

Célja: annak vizsgálata, hogy a pedagógusok továbbképzési kötelezettségeivel kapcsolatos feladatok ellátása (továbbképzési tervek megvalósulása, előmeneteli rendszerben való megjelenése) megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

53. Besorolások helyességének vizsgálata

Célja: annak vizsgálata, hogy a közalkalmazottak/köztisztviselők besorolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak

54. Pályázat pénzügyi elszámolásának vizsgálata

Célja: annak megállapítása, hogy a pályázat/ok kezelése, elszámolása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

55. Szolgáltatási díjak megállapításának ellenőrzése

Célja: annak vizsgálata, hogy az intézmény által nyújtott szolgáltatások (.....) díjainak megállapítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, az alkalmazott gyakorlat szabályszerűségének és gazdasági megalapozottságának vizsgálata

56. Tanulói tankönyvellátás rendjének ellenőrzése

Célja: annak megállapítása, hogy a vizsgált szervnél a közoktatásról, valamint a Magyar Köztársaság éves költségvetéséről szóló törvényben meghatározott tanulói tankönyvtámogatás felhasználásának módja és a tankönyv ellátás rendje megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak

57. Iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése

Célja: annak vizsgálata, hogy az iktatás, iratkezelés folyamatai a jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e, biztosított-e az elektronikus információ szabadsága.

58. Vagyon-nyilvántartási rendszer megfelelőségének ellenőrzése

Célja: annak vizsgálata, hogy a kialakított vagyon-nyilvántartási rendszer biztosítja-e a tulajdon védelmét, a leltározási, selejtezési és hasznosítási eljárások lebonyolítása szabályszerűen történik-e.

59. Belső kontrollrendszer kialakításának, működtetésének, dokumentálásának ellenőrzése

Célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer megfelelően kialakításra került-e, a folyamatos működtetése biztosított-e, a nyilvántartásra vonatkozó szabályokat betartják-e, a belső kontrollrendszer szabályzatban foglaltak betartásának ellenőrzése.

60. Személyi jövedelemadó ellenőrzés

Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a vizsgált adónemmel kapcsolatos jogszabályi kötelezettségeket teljesítik-e, az adó megállapítása, lejelentése, bevallása, befizetése, nyilvántartása megfelelően történik-e.

61. Korábban lefolytatott vizsgálat utóellenőrzése

Célja: annak megállapítása, hogy a évi ellenőrzést követően készült-e intézkedési terv, az intézkedési tervben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek-e

Ezeken felül természetesen bármilyen témában lehet vizsgálatot folytatni.

