

ELŐTERJESZTÉS

Gárdony Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. december 12-én tartandó ülésére

Javaslat Gárdony Város Önkormányzat 2025. éves ellenőrzési terve elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) előírásait figyelembe véve, elkészítettük Gárdony Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervét, melyet az alábbiak szerint terjesztek a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Az Mőtv. 119. § (4)-(6) bekezdések értelmében:

„(4) A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

(6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

Az éves belső ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. §-a tartalmazza.

Az éves ellenőrzési terv – a jogszabályban meghatározott szerkezetben és tartalommal készült.

Gárdony Város Önkormányzata megállapodást kötött a Velencei-tó Környéki Többcélú Kistérségi Társulással, (továbbiakban: Társulás) mely értelmében 2007. január 1-i dátummal a belső ellenőrzési feladatokat átadta határozatlan időre a társulásnak.

A Többcélú Kistérségi Társulás megbízta a Vincent Auditor Kft-t a függetlenített belső ellenőrzési feladatok ellátásával.

A belső ellenőrzési vezető - előzetes egyeztetés után – az éves ellenőrzési tervet megküldte a jegyzőnek 2024. november 30-ig.

A 2025. évi ellenőrzési terv összeállítása, az ellenőrzendő intézmények, szervezeti egységek, a vizsgálatlalt érintett területek kiválasztása - a jogszabályi követelményeknek megfelelően - kockázatelemzés alapján történt.

Az önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzés témaköreit a melléklet szerint javaslom meghatározni.

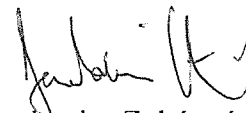
Határozati javaslat:

Gárdony Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét a mellékletnek megfelelően jóváhagyja.


Felelős: Jankovics Zoltánné jegyző

Határidő: azonnal

Gárdony, 2024. december 04.



Jankovics Zoltánné
jegyző



Készítette: dr. Drdul Emília irodavezető
Szervezési, Jogi és Humánpolitikai Iroda

**GÁRDONY VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2025. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

| So r- szá m | Ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak | Azonosított kockázati tényezők (*) | Az ellenőrzés típusa, módszerei (**) | Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***) | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****) |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Agárdi Tündérkert Bölcsőde „irányító szervként végzett ellenőrzés” | Célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók besorolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképesítéssel rendelkeznek-e Tárgya: besorolások helyessége Időszak: 2025. év, aktuális helyzet | - Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok - Megfelelő végzettség hiánya - Hibás besorolásból eredő kockázatok | Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Személyi dokumentumok tételes ellenőrzése 14 fő esetében | 2025. I. negyedév (február-március) | 12 belső ellenőri nap |
| 2 | Gárdonyi Polgármeste ri Hivatal (Gárdonyi Város Önkormányz at vonatkozásá ban) | Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel, államháztartáson kívülre nyújtott támogatások odaítélése, folyósítása és azok elszámoltatási rendje megfelelően szabályozott-e, az elszámolások megfelelnek-e a támogatási szerződésben rögzítetteknek, illetve a jogszabályi előírásoknak. Tárgya: az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel, államháztartáson kívülre nyújtott támogatások Időszak: 2024. év | - Szabálytalan eljárásrendben rejlő kockázatok - Közpénzekből nyújtott támogatásokkal történő elszámolások hiányosságai | Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok, szerződések mintavételes ellenőrzése (kb. 10-15 támogatás) | 2025. II. negyedév (május-június) | 12 belső ellenőri nap |

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Képzésekre tervezett kapacitás: külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzései önerőből folyamatosan biztosítottak

Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 6 ellenőri nap

Dátum: 2024. november 29.

Készítette:

Jóváhagyta:

Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jankovics Zoltánné
Jegyző

Zsalkovicsné Szilágyi Noémi
Ellátott szerv vezetője
Agárdi Tündérművelődési Központ