



Előterjesztés

Dóc Község Önkormányzat Képviselő-testületének

Előterjesztő:	Tóth Margit polgármester
Tárgy:	Dóc Községi Önkormányzat 2015. évi Ellenőrzési Programja és a 2015. évi Ellenőrzési terv időrendi táblázatának elfogadása
Iktatószám:	90-45/2014.
Melléklet:	Előterjesztés 2015. évi Ellenőrzési Program 2015. évi Ellenőrzési terv időrendi táblázat
Felelős:	Juhász Lejla belső ellenőr
Véleményezésre megküldve:	Pénzügyi, Ellenőrző és Ügyrendi Bizottság

**Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni!
A döntéshez egyszerű többség szükséges!**

Törvényességi véleményezésre
bemutatva:

2014. november 14.



DÓC

DÓC KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

✉ 6766 Dóc, Alkotmány u. 17.

☎/Fax: 62/270-231

e-mail: onkormanyzat.doc@gmail.com

Ikt.sz.: 90-45/2014.

Tárgy: Dóc Községi Önkormányzat 2015. évi Ellenőrzési Programja és a 2015. évi Ellenőrzési terv időrendi táblázatának elfogadása

**Dóc Község
Képviselő-testületének**

Tisztelt Képviselő-testület!

Dóc Község Önkormányzata belső ellenőrzési feladatainak ellátását a Szegedi Kistérség és Gazdaságfejlesztési és Szolgáltató Nonprofit Kft. végzi. A feladatellátást a két szerv között létrejött feladat-ellátási megállapodás szabályozza az idevonatkozó jogszabályok alapján.

Ezekre a dokumentumokra építkezve elkészült Dóc Község Önkormányzat 2015. évi Ellenőrzési Programja és a 2015. évi Ellenőrzési terv időrendi táblázata.

Mind az időrendi táblázat, mind az Ellenőrzési Program tartalmazza:

- 2014. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy szíveskedjen az előterjesztést mellékleteivel együtt megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni.

...../2014. (XI.26.) Kt.

Tárgy: Dóc Község Önkormányzat 2015. évi Ellenőrzési Programja és a 2015. évi Ellenőrzési terv időrendi táblázatának elfogadása

Határozati javaslat

Dóc Község Önkormányzat Képviselő-testülete a jelen előterjesztés mellékletében szereplő tartalommal elfogadja Dóc Község Önkormányzat 2015. évi Ellenőrzési Programját és a 2015. évi Ellenőrzési terv időrendi táblázatát.

Határidő: azonnal

Felelős: Tóth Margit polgármester

A határozatról értesítést kap:

1. Tóth Margit polgármester
2. Dr. Kovács Beáta jegyző
3. Ratkai Imre munkaszervezet vezető
4. Lázár Margit gazdálkodási ügyintéző
5. Irattár



Dóc, 2014. november 14.

Tóth Margit s.k.
polgármester

Dóc Község Önkormányzat
2015. évi Ellenőrzési Programja

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről - 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállította a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv alapja a stratégiai ellenőrzési terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások.

Az éves kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

A 2015.évi ellenőrzések típusai:

a) **szabályszerűségi ellenőrzés:** annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;

b) **pénzügyi ellenőrzés:** az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2015. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

I. 2014. évi beszámoló ellenőrzése

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2014. év

Az ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat, a Közös Önkormányzati Közös Önkormányzati Hivatal és a költségvetési szervek beszámolóját alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e.

Ellenőrzési program
a 2014. évi költségvetési beszámoló vizsgálatához

- I. Az Áht. 89. §-ban foglaltaknak megfelelően, a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást elkészítették-e.
- II. Az Áht. 91. § -ban foglaltaknak megfelelően a jegyző által elkészített zárszámadási rendlettervezetet a polgármester a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig a képviselő-testület elé terjesztette-e. A zárszámadási rendlettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a (2) bekezdésben foglalt mérlegeket és kimutatókat bemutatták-e.
- III. Az éves költségvetési beszámolóban szereplő adatokat a jogszabályban és a szabályzatban meghatározott kimutatókkal alátámasztották-e.

Az ellenőrzés módszere: a költségvetési beszámoló alátámasztásával kapcsolatos számviteli dokumentumok, analitikus nyilvántartások vizsgálata.

Dóc, 2014. november 08.

Juhász Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Kockázatelemzés Dóc Község Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Sor Sz.	Kockázati tényezők	Önkormányzat			Közös Önkormányzati Hivatal			Intézmények		
		Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	4	2	8	3	2	6	4	2	8
2	Változás, átszervezés	2	2	4	2	4	8	2	3	6
3	Rendszer komplexitás	2	2	4	2	3	6	3	2	6
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6	2	3	6	4	3	12
5	Pénzügyi hatás	4	3	12	4	8	4	3	3	9
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	3	3	6	2	3	6	2	2	4
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4	2	1	2	2	2	4
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	2	2	4	2	2	4	2	2	4
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	3	9	3	3	9	3	3	9
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	6	3	3	9	3	2	6
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	2	5	3	2	6	3	2	6
12	Közvélemény érzékelése	2	2	4	1	3	3	2	2	4
Összesen:				72			69			78

Kockázatkezelési mátrix Dóc Község Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Valószínűség	Magas (8-16) biztos bekövetkezés						
	Közepes 5-7) esetleges bekövetkezés	Nem vizsgálandó terület					
	Alacsony (0-4) ritka bekövetkezés	Nem vizsgálandó terület		Nem vizsgálandó terület			
		Alacsony (1-50) jelentéktelen	Közepes (51-75) mérsékelt	Magas (76- 100) nagy			

Dóc Község 2015. évi Ellenőrzési terv időrendi táblázata

Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés 2014. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Önkormányzat, Közös Önkormányzati Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2014.év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása. A nyilvántartások vezetésének hiányossága.
	Ellenőrzés időpontja: 2015. május
Ellenőrzést végzi: Juhász Lejla belső ellenőr Ellenőri napok száma: 3	

Dóc, 2014. november 08.

Készítette:

Juhász Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2014.....

.....
Polgármester

.....
Jegyző