

**KŐSZEGI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI**

**HIVATAL**

**Velem – Bozsok községek  
önkormányzatának**

**2014. ÉVI**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

## A belső ellenőrzés 2014. évi terve

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv) **119. § (3)** szerint: **A jegyző köteles** - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(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 ellenőrzési tervet a képviselő-testület az hagyja jóvá.**

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

A 2014. évi belső ellenőrzési terv készítésekor az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet előírásait kell alkalmazni.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer, vagyis a – szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- kontrollkörnyezet,
- kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer, és
- nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A kockázati tényezők és értékelésük, prioritások

Nagyobb kockázatot jelentenek a magasabb összegű pályázati pénzből megvalósuló beruházások, valamint a szervezeti változások.

A Kőszegi Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi belső ellenőrzési feladatainak tervezésénél a következő prioritásokat határoztuk meg:

- a pénzkezelés és a könyvvézés szabályszerűsége,
- belső kontrollok működése (kötelezettségvállalás, gazdaságos anyag és eszköz felhasználás)

- az irányított/felügyelt szervek ellenőrzése,
- az ellenőrzési nyomvonalak alkalmazhatóságának ellenőrzés.

### **2014. évi tervezett ellenőrzések:**

#### 1. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	<b>KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL, KŐSZEG VÁROS és Velem, Bozsok Községek Önkormányzata</b>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Nonprofit szervezeteknek nyújtott támogatások elszámolása
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Az önkormányzat által juttatott támogatások elszámolása a civil, társadalmi, egyházi szervezetek részéről a támogatási szerződésben és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2012. január 1.- 2013. december 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	dokumentum alapú
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2014. március
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	1 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	5 ellenőri nap

#### 2. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	<b>KŐSZÁG VÁROS KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIAVATALÁNAK PÉNZÜGYI – GAZDÁLKODÁSI OSZTÁLYA VALAMINT A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK</b>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	A kötelezettség vállalások ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	A kötelezettség vállalás rendje érvényesül-e? A kötelezettségvállalás nyilvántartása biztosítja-e a kötelezettségvállalások alakulásának nyomon követését?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2013. január 1.- 2014. június 30.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2014. július
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	1 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	10 ellenőri nap

#### 3. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	<b>KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL ÉS A HOZZÁ TARTOZÓ INTÉZMÉNYEK, VALAMINT BOZSOK – VELEM TELEPÜLÉSEK ÖNKORMÁNYZATA</b>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Selejtezési - leltározási tevékenység
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Az intézményi és a hivatali selejtezési - leltározás tevékenység az új jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e lebonyolításra.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2013. január 1.- 2014. június 30.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2014. szeptember
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	1 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	10 ellenőri nap

4. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	<b>KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL VELEMI KIRENDELTSÉGE</b>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	A pénztár, bankszámla és bankkártya pénzforgalmának ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	A pénzforgalom kezelése, nyilvántartása, elszámolása szabályszerű-e, biztosított-e a pénz megfelelő védelme.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2013. január 1.- 2013. december 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Rendszer és pénzügyi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2014. október
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	1 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	10 ellenőri nap

Az ellenőrzési tervezetet összeállította:

Kőszegfalviné Pajor Klára  
belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzési munkatervet jóváhagyta:

jegyző