

**Bocskaikert Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
132/2014. (XII.15.) KT. sz. határozata**

Bocskaikert Községi Önkormányzat Képviselő-testülete Bocskaikert Község Önkormányzatának 2015. évi éves ellenőrzési tervét a határozat 2. melléklete szerint jóváhagyja.

Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2015. évi zárszámadás időpontja

Felelős: jegyző

2. számú melléklet

**Bocskaikert Községi Önkormányzat
2015. évi éves ellenőrzési terve**

A stratégiai terv, valamint az ezzel összhangban álló éves ellenőrzési tervek készítését – a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII:31) Kormányrendelet szerint – kockázat-elemzéssel kell alátámasztani.

Az éves ellenőrzési feladatok meghatározásánál figyelembe vettük a prioritásokat, az intézmények vezetőinek javaslatait is.

A 2015. évi éves ellenőrzési terv kialakítását megalapozó főbb kockázati tényezők a következők voltak:

- Az intézmény működésének szabályozottsága
- A szabályozás érvényesülése a gyakorlatban
- Humán erőforrás (gazdasági apparátus személyi feltételei és szakképzettsége)
- A gazdálkodási tevékenység tárgyi és információs feltételei
- Az intézmény működési bevétele
- Az intézmény működési kiadása
- A befektetett eszköz állomány nettó értéke
- Az alkalmazotti létszám nagysága
- Előző ellenőrzéskor megállapított hibák száma
- A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése

A 2015. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó kockázatelemzéshez az eljárásba vont kockázati tényezők a következők voltak:

1. Változás/átszervezés
2. A rendszer komplexitása
3. Bevételszint/Költségszint
4. Az előző ellenőrzés óta eltelt idő

A 2015. évi ellenőrzésre javasolt területek az alábbiak:

- A 2015. évi normatív állami hozzájárulás igénylésének/módosításának felülvizsgálata.
- 2015. évben intézményi átfogó ellenőrzés (Bocskaikert Napsugár Óvoda 2013-2014 év gazdálkodásának ellenőrzése)
- A pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata a Polgármesteri Hivatalnál és a Bocskaikerti Humánszolgáltató Központnál.
- Az Önkormányzat ingatlan vagyongatássterének ellenőrzése

A javasolt belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatok átfogják az önkormányzati gazdálkodás kiemelt területeit.

Bocskaikert, 2014. december 1.

	Ellenőrzendő intézmény megnevezése	A tervezett ellenőrzések tárgya	Az ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy:	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás meghatározása	Ellenőrzés ütemezése
1.	Bocskai kert Napsugár Óvoda	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés és Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy-egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2013 – 2014. év	2 munkanap	2015. május

INTÉZMÉNYI ELLENŐRZÉSI TERV 2015. ÉV

2015. évi belső ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzési feladatok	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzött egység	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás meghatározása	Ellenőrzés ütemezése
1.	A 2015. évi normatív állami hozzájárulás igénylésének felülvizsgálata	a 2015. évi normatív állami hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e	Pénzügyi ellenőrzés	Intézmények és a Polgármesteri Hivatal	2015. év	2 munkanap	2015. április
2.	A pénzkézelés szabályszerűségének vizsgálata	Polgármesteri Hivatal és a Humánszolgáltató Központ pénzkézelése bank/házipénztár a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályoknak megfelelően.	Pénzügyi ellenőrzés	Humánszolgáltató Központ és Polgármesteri Hivatal	2014. év	2 munkanap	2015. június
3.	Az Önkormányzat ingatlan vagyonszázelemek ellenőrzése	a kimutatott ingatlan vagyonszázelemek vezetése, adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerülnek-e vezetésre	Szabályszerűségi Rendszer ellenőrzés	Önkormányzat	2014. év	5 munkanap	2015. szeptember

Bocskai kert, 2015. február 25.

A kivonat hitelül:

Gonda Lajosné
jegyzőkönyvvezető