

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2016.**

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2016. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	2015. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata, a törvény által előírt kapott támogatásokra, egyéb központi támogatás felhasználására	<p>Cél annak vizsgálata, hogy a 2015. évi normatíva és egyéb állami támogatás igénylés megalapozott volt-e, az elszámolás előkészítése, a felhasználás jogszerű volt-e</p> <p><u>Módszerei:</u> tétéles ellenőrzés</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2015. költségvetési év</p>	Forráshiány, a normatíva igénylés helytelen, illetve nem pontos, a támogatás felhasználása nem jogszerű	Rendszerellenőrzés	Füzesgyarmat Város Önkormányzata, Füzesgyarmati Polgármesteri Hivatal, „Lurkófalva” Óvoda	<u>Az ellenőrzés végrehajtása:</u> 2016. I. félév	<u>Tervezett szükséglet:</u> 15 ellenőri nap, de a külső szolgáltató által kerül meghatározásra

2.	Önkormányzati kintlévőségek alakulása, beszédükre tett intézkedések	<p><u>Cél:</u> kintlévőségek alakulásának, behajtásukra tett intézkedéseknek az ellenőrzése, beszéd folyamatának nyilvántartások meglétének az ellenőrzése</p> <p><u>Módszerei:</u> helyszíni ellenőrzés, szabályzatok, rendeletek, bizonylatok ellenőrzése</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2015. költségvetési év</p>	Bonyolult szabályozás vagy a szabályozás hiánya, informatikai rendszerektől való függés	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Füzesgyarmat Város Önkormányzata	<u>Az ellenőrzés végrehajtása:</u> 2016. II. félév	<u>Tervezett szükséglet:</u> 5 ellenőrzési nap, de a külső szolgáltató által kerül meghatározásra

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

Az Önkormányzat 2016. évi éves ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatósága, a legjobb gyakorlatok népszerűsítése és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadott-értéknövelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzat felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott feladatok hatékony gazdálkodásának megvalósítását tűzte ki célul. Az éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

Füzesgyarmat Város Önkormányzatának a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettséget külső szolgáltatóval kötött megállapodás alapján látja el, ezért az ellenőrzésekre fordított kapacitás becsült, a képzésekre fordított kapacitás meghatározása pedig nem szükséges.

Az Önkormányzat kockázati megítélését a belső ellenőrzés az Önkormányzatra kiterjesztett belső ellenőrzési kézikönyv figyelembevételével határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúkat folytattunk le a vezetéssel, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre tett intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeképpen az ellenőrzési terv.

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtottuk végre.