

**Cibakháza Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének
182/2017. (XII. 13.) önkormányzati határozata**

Cibakháza Nagyközségi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési munkatervéről

Cibakháza Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatáról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bek. és a 31. § (4) bekezdése alapján az alábbi döntést hozza:

- 1.) Cibakháza Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.
- 2.) A belső ellenőrzési terv ezen határozat mellékletét képezi.

Felelős: Török István jegyző

Határidő: folyamatos

Értesülnek: Hegyes Zoltán polgármester - helyben,
Fekete Géza alpolgármester - helyben,
Török István jegyző – helyben,
Képviselő-testület tagjai – helyben,
Belső ellenőrzési vezető
Gazdasági-, Pénzügyi-, és Adóügyi Iroda vezetője,
Nagyközségi Könyvtár
Irattár.

Cibakháza, 2017. december 13.

**Török István
jegyző**

Cibakháza Nagyközségi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési munkaterve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése éves ellenőrzési terv alapján történik. A tervezés során figyelemmel voltunk - a kockázatkezelés rendje alapján meghatározott, kockázatelemzéssel végrehajtott - az éves felülvizsgálat során feltárt azonosított kockázati tényezők, kockázatos folyamatok kellő hangsúlyú beállítására.

Az éves terv összeállításánál a következőkre kiemelt figyelmet fordítottunk:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, a Cibakházi Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodását, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzat polgármestere, jegyzője, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A 2018. évi belső ellenőrzési munkaterv kockázatkezelés alapján készült el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatót, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit.

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

Kockázatelemzés: elvégzésének időpontja: 2017. november 27.

Az elvégzett elemzések és kockázatelemzések rövid összefoglalása:

A belső ellenőrzési munkatervet megalapozó kockázatelemzés alapját a napjainkban zajló jelentős jogszabályi változások kockázata adta. A vizsgált fő folyamatok a gazdálkodás minden területét érintették úgy mint a költségvetési előirányzatok, vagyon, humán erőforrás. Kiemelt jelenőséggel lettek kezelve a hatékonyság, tervszerűség, szabályozottság, az esetlegesen előforduló tévedések, szabálytalanságok kérdéskörei.

2. Az elvégezendő ellenőrzések leírása:

Sor- szá m	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.	Cibakháza Nagyközség Önkormányzata által céljellel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél	Cél: A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a civil szervezetek az önkormányzattal kötött támogatási szerződésekben meghatározott célokra fordították-e az önkormányzati támogatásokat Módszer: a pénzügyi adatok, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése Időszak: 2017. év	A civil szervezeteknek juttatott támogatások célnak megfelelő felhasználásának kockázata	Szabályszerűségi és pénzügyi	2017. évi költségvetésből támogatást nyert civil szervezetek.	2018. április	30 nap
2.	Az országgyűlési képviselők választásának pénzügyi lebonyolításának ellenőrzése.	Cél: A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy az országgyűlési képviselők választásával kapcsolatos feladatok ellátása során betartották-e a jogsabályi előírásokat,	Annak a kockázata, hogy az országgyűlési képviselő választására megállapított állami támogatás a jogsabályi előírásoknak megfelelően került e	Pénzügyi	Cibakházi Közös Önkormányzati Hivatal	2018. május	15 nap

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)
		<p>illetve a pénz-ügyi elszámolásokat az IM rendeletben meghatározott módon teljesítették-e?</p> <p>Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle)</p> <p>Időszak: 2018. év időarányos része</p>	elszámolásra.				
3.	Cibakháza Nagyközség Önkormányzata által kivetett helyi adók és a gépjármű adó vizsgálata	<p>Cél: A vizsgálat célja annak a megállapítása, hogy a kapcsolódó jogszabályoknak megfelelően vetették-e ki az adókat. A számított adó behajtása 2017. évre vonatkozóan mennyire volt sikeres, valamint a korábbi években felhalmozódott hátralékok behajtására tett intézkedések</p>	A kivetett helyi adó befolyásának kockázata	Szabályszerűségi és pénzügyi	Cibakházi Közös Önkormányzati Hivatal	2018. július - augusztus	30 nap

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)
		<p>mennyire bizonyultak hatékonyak. A gépjárműadó megállapításának, kivetésének és behajtásának vizsgálata</p> <p>Módszer Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) mintavételes ellenőrzés</p> <p>Időszak: 2017. év</p>					
4.	Működő kontrollrendszer tesztje	<p>Cél: Az ellenőrzés célja annak a megállapítása, hogy az önkormányzat felügyelete alatt álló intézmények betartották-e jogszabályban meghatározott és előírt belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásokat. Kötelezettség vállalás, utalványozás szabályainak</p>	A belső kontrollrendszer működése során fellépő szabálytalanságok kockázata	Szabályszerűségi	<ul style="list-style-type: none"> Cibakházi Közös Önkormányzati Hivatal és a fenntartása alatt álló intézmények 	2018. december	20 nap

Sor- szá m	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)
		<p>érvényesítése a gyakorlatban</p> <p>Módszer: a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló mintavételes ellenőrzés.</p> <p>Időszak: 2018. év</p>					

3. Egyéb tevékenységekre tervezett kapacitás bemutatása:

Az ellenőrzési munka megtervezésekor a feladat által vizsgált dokumentumok sokaságát és a feladat fajsúlyát figyelembe véve határoztuk meg az ellenőrzéshez szükséges revizori napok számát.

Cibakháza, 2017. december 13.

Török István
jegyző