**A Csákvári önkormányzati tásulás „összesített” ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV**

**2019.**

**Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatainak és a 2019. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ellenőrzendő****folyamat** | **Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya,****módszerei, ellenőrzött időszak)** | **Azonosított****kockázati****tényezők** | **Az****ellenőrzés****típusa** | **Az****ellenőrzés****ütemezése** | **Erőforrás-szükséglet****(revizori****nap)** |
| Csákvár - Adóbevétel ellenőrzése különös tekintettel a hátralékok kezelésére | **Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az adókivetés és hátralékbehajtás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e. A helyi adók kezelésében, beszedésében, hátralékok behajtásában a hatékonyság és eredményesség szempontjai érvényesültek-e. **Ellenőrzés tárgya:** éves adóztatási tevékenység ellenőrzése.**Ellenőrizendő időszak:** 2018. év**Ellenőrzés módszerei:** elemzés, értékelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | - Hátralékok beszedésének elmaradása- adókivetés szabályszerűsége- Adókivetés hatékonysága | Rendszer-ellenőrzés | 2019. II.-III. negyedév | 5 |
| Gánt - Költségvetés elkészítése és költségvetési rendelet megalkotása /  | **Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a költségvetés készítése megalapozott volt-e, az állami költségvetési támogatásokat megfelelően kihasználták-e. A rendelet megalkotása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e. **Ellenőrzés tárgya:** éves költségvetés készítése, költségvetési rendelet megalkotása. **Ellenőrizendő időszak:** 2019. I. félév**Ellenőrzés módszerei:** elemzés, értékelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | - Nem megalapozott a bevételi és kiadási előirányzatok meghatározása - jogosulatlan támogatások igénylése - pénzügyiszabálytalanságokvalószínűsége,- erőforrásrendelkezésre állása | Pénzügyi és szabályszerűségi | 2019. III. negyedév | 5 |
| Vértesboglár - Költségvetés elkészítése és költségvetési rendelet megalkotása /  | **Ellenőrzés célja**: annak megállapítása, hogy a költségvetés készítése megalapozott volt-e, az állami költségvetési támogatásokat megfelelően kihasználták-e. A rendelet megalkotása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e. **Ellenőrzés tárgya**: éves költségvetés készítése, költségvetési rendelet megalkotása. **Ellenőrizendő időszak**: 2019. év**Ellenőrzés módszerei**: elemzés, értékelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | - Nem megalapozott a bevételi és kiadási előirányzatok meghatározása - jogosulatlan támogatások igénylése - pénzügyiszabálytalanságokvalószínűsége,- erőforrásrendelkezésre állása | Pénzügyi és szabályszerűségi | 2019. II.-III. negyedév | 3 |
| Csákvári Önkormányzati Társulás -A Társulás 2019. évi költségvetésének elkészítése, s annak Áht. szerinti tartalmi felülvizsgálata | **Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a költségvetés készítése megalapozott volt-e, az állami költségvetési támogatásokat megfelelően kihasználták-e. A költségvetés megalkotása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e. **Ellenőrzés tárgya:** éves költségvetés készítése, **Ellenőrizendő időszak:** 2019. év**Ellenőrzés módszerei:** elemzés, értékelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | - Nem megalapozott a bevételi és kiadási előirányzatok meghatározása - jogosulatlan támogatások igénylése - pénzügyiszabálytalanságokvalószínűsége,- erőforrásrendelkezésre állása | Pénzügyi és szabályszerűségi | 2019. I. negyedév | 3 |
| Pátka - Belső kontrollrendszer szabályozottsága és működése | **Ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a kötelező belső szabályzatok az aktuális jogszabályi háttérre épülnek,a szabályzatok ismerete és alkalmazása megfelelő-e. **Ellenőrzés tárgya:** a törvény által előírt kötelező szabályzatok megléte, pénzgazdálkodás terén történő alkalmazása. **Ellenőrizendő időszak:** 2018. év**Ellenőrzés módszerei:** helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. | - Nem állnak rendelkezésre megfelelő belső szabályzatok - A meglevő szabályzatok aktualizálása elmaradt, - az aláírásra jogosult személyek megváltoztak s az aláírás minták pótlása elmaradt.  | Rendszerellenőrzés, Pénzügyi, Szabályszerűségi | 2019. II. negyedév | 5  |
| Pátka - Önkormányzatok bérbeadási szerződéseinek vizsgálata | **Ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a szerződése tartalma megfelelő-e, a bérleti díjak megállapítása önköltségszámítási kalkulációkra épült-e. **Ellenőrzés tárgya:** bérleti szerződések vizsgálata**Ellenőrizendő időszak:** 2018.-2019. évben megkötött szerződések**Ellenőrzés módszerei:** elemzés, értékelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata | - Nem megfelelő eljárásrend alkalmazása- nem piaci bérleti díjak alkalmazása, - pénzügyiszabálytalanságokvalószínűsége,- nincs önköltség számítási szabályzat.  | Pénzügyi és szabályszerűségi | 2019. II. negyedév | 4 |
| Zámoly - Költségvetés elkészítése és költségvetési rendelet megalkotása /  | **Ellenőrzés célja**: annak megállapítása, hogy a költségvetés készítése megalapozott volt-e, az állami költségvetési támogatásokat megfelelően kihasználták-e. A rendelet megalkotása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e. **Ellenőrzés tárgya**: éves költségvetés készítése, költségvetési rendelet megalkotása. **Ellenőrizendő időszak**: 2019. év**Ellenőrzés módszerei**: elemzés, értékelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | - Nem megalapozott a bevételi és kiadási előirányzatok meghatározása - jogosulatlan támogatások igénylése - pénzügyiszabálytalanságokvalószínűsége,- erőforrásrendelkezésre állása | Pénzügyi és szabályszerűségi | 2019. II.-III. negyedév | 4 |
| Zámoly - Beruházás célú központi támogatások, és felhasználásuk | **Ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy az önkormányzat pályázat útján, vagy közvetlen támogatás formájában kapott beruházás célú támogatásokat hogyan használta fel, azok elszámolása megtörtént-e.**Ellenőrzés tárgya:** támogatási megállapodások, kivitelezői szerződések.**Ellenőrzött időszak:** 2018. év**Ellenőrzés módszerei**: helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok, szerződések vizsgálata.  | - Nem áll rendelkezésre támogatási szerződés,- nem megfelelő közbeszerzési eljárás, - hiányoznak a Testületi döntések - elszámolások nem határidőre történtek | Szabályszerűségi | 2019. II. negyedév | 4 |