**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  - pénzügyi  szabálytalanságok  valószínűsége,  - erőforrás  rendelkezésre 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  - pénzügyi  szabálytalanságok  valószínűsége,  - erőforrás  rendelkezésre 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  - pénzügyi  szabálytalanságok  valószínűsége,  - erőforrás  rendelkezésre 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,  - pénzügyi  szabálytalanságok  valószínűsége,  - 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  - pénzügyi  szabálytalanságok  valószínűsége,  - erőforrás  rendelkezésre 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 |