

**Községi Önkormányzat
8308.Zalahaláp.Petőfi tér 4.**

**Iktatószám:/belső/2018.
Készült 3 eredeti példányban.**

**ZALAHALÁP KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2019. évi belső ellenőrzési terv
/TERVEZET/**

**Készítette:
Belényesi Csaba
belső ellenőr
reg.szám: 5113024**

**Jóváhagyta:
Bedő Lajos Sándor
polgármester**

Ellenjegyezte:

**Dr.Gelencsér Ottó
Jegyző**

Zalahaláp,2018.december hó

ZALAHALÁP KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2019. évi belső ellenőrzési terve

Községi Önkormányzatunknál az ellenőrzést az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.) 29.§ figyelembevételével összeállított munkaterv szerint, a sajátosságokat tartalmazó Lesenceistvánd-Uzsa-Zalahaláp Közös Önkormányzati Hivatal „Belső ellenőrzési kézikönyv”-ben foglalt szabályokra is tekintettel kell végrehajtani.

A belső ellenőrzés létszám és erőforrás megállapításánál a 2019. évi belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatok ellátásához külső erőforrással, 1 fő belső ellenőrrel kötött szerződésben meghatározott kapacitást vettünk figyelembe.

A.) Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázati tényezők, kockázatelemzés.

A Közös Önkormányzati Hivatal végzi a szervezetileg önállóan működő községi önkormányzatok, így Zalahaláp Község Önkormányzat gazdasági, pénzügyi, számviteli feladatainak ellátását.

Az Önkormányzatok és szervezeteinek gazdálkodásának alapját, az elérhető forrásokat és a szükséges kiadásokat a rendezetten bemutató pénzügyi terv, elsősorban központi költségvetés és támogatási rendszer által finanszírozott költségvetések helyi testtestületek jóváhagyásával biztosított.

Zalahaláp Községi Önkormányzat helyi gazdasági szervezetének feladatellátása és működése, gazdálkodása során mindenkor meghatározó az aktualizált belső szabályzatokban meghatározott feladatok betartása a gazdálkodási rend, a tevékenységek koordinációja. A szabályok be nem tartása zavart okozhat, a működés, a gazdálkodás folyamataiban.

Az ellenőrzések tárgyának kidolgozása a következő kockázati tényezők figyelembevételével történt:

A 2018. évi költségvetési beszámoló mérlegkételeinek év végi valódiságát, a beszámolókhöz kapcsolódó főkönyvi nyilvántartások és analitikus kimutatások egyezőségét alátámasztó dokumentációk, - a jogszabályoknak, a számviteli alapelveknek való megfeleltetését, alátámasztását - a mindenkor előírások alapján készülő leltározások biztosítják. Ennek elmaradása esetén, - a **jogszabályok be nem tartása, - a bekövetkezések hatása magas kockázatnak minősül.**

Az Önkormányzat tevékenységeinek, a gazdálkodási feladatok ellátására vonatkozó szabályok, szabályozások és elvárások betartása, a tevékenységekhez **kapcsolódó emberi erőforrások rendszeres ellenőrzése fontos feladat.** Az Önkormányzat vezetőinek, képviselő-testületének **viSSzacsatolás** az éves költségvetések teljesíthetőségének értékeléséhez.

A pénz-és értékkezelés és kapcsolódó belső szabályzatok be nem tartásának elmaradása, - a gazdálkodói szervezetben történt fluktuációk miatt, -a korábbi évek tapasztalatai alapján valószínűsíthető. Különösen a munkafolyamatba épített ellenőrzés késedelmessége, bekövetkezésének hatása magas kockázati tényező.

B./ A tervezett ellenőrzési feladatok ütemezése.

1. Utóellenőrzés

Az ellenőrzés célja: a 2018. évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtására-, a hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések értékelése, ellenőrzése.

Ellenőrizendő időszak: 2018. évben befejezett ellenőrzések.

Az ellenőrzés időszükséglete: 3 revizori nap.

Az ellenőrzés típusa, módszere: dokumentációkon alapuló ellenőrzés.

Az ellenőrzés ütemezése: 2019. április hó.

2. A 2018. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja:A mérlegben szereplő adatok valódiságának ellenőrzése,a mérleg összeállítása előtt a leltár elkészítése és adatainak átvezetése. a főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartás összhangjának valódiságtartalma. a kiegészítő mellékletek információinak feldolgozása.

Ellenőrizendő időszak: 2018.év

Az ellenőrzés időszükséglete: 6 revizori nap.

Az ellenőrzés típusa, módszere: dokumentációkon alapuló ellenőrzés.

Az ellenőrzés ütemezése: 2019. május, június hó

3. Az emberi erőforrásokkal való gazdálkodás értékelése 2018. évben.

Az ellenőrzés célja: a munkaerő és személyi juttatások ellenőrzése, annak megállapítása, hogy a feladatok ellátásához szükséges munkaerő megfelelő számban és összetételben rendelkezésre állt-e.

Az ellenőrizendő időszak: 2018. év

Az ellenőrzés időszükséglete: 5 revizori nap

Az ellenőrzés típusa: dokumentációkon alapuló ellenőrzés.

Az ellenőrzés ütemezése: 2019. július, augusztus hó.

4. A pénzgazdálkodás, a pénz-és értékkezelés ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a nyilvántartások vezetésének és az alkalmazott készpénzbizonylatok kitöltésének ellenőrzése a "Pénzkezelési és értékkezelési szabályzat" alapján, **kiemelten** a házipénztár forgalomhoz tartozó kötelezettség vállalás nyilvántartási számok meglétére.

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok,nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése,helyszíni ellenőrzéssel (házipénztár rovancs,pénzkezelő helyeken is)

Az ellenőrizendő időszak: 2019. II. negyedév.

Az ellenőrzés időszükséglete: 5 revizori nap.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés ütemezése: 2019. szeptember hó

Zalahaláp, 2018. december 12.

Készítette:

Belényesi Csaba
belső ellenőr
reg.szám:5113024

Jóváhagyta:

Bedő Lajos Sándor
polgármester

Ellenjegyezte:

Dr. Gelencsér Ottó
Jegyző