# 1. melléklet Borzavár Községi Önkormányzata Képviselő-testületének …/2019.(…) határozatához

# BORZAVÁR KÖZSÉGi ÖNKORMÁNYZAT 2020. évi belső ELLENŐRZÉSI TERV

Az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató (NGM 2017. szeptember 18.) határozza meg.

| **Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja** |
| --- |
| Kockázatelemzés (lista, mátrix) 2019. |

| **Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek** | **Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia** (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) | **Azonosított kockázati****tényezők** | **Az ellenőrzés típusa, módszere** | **Az ellenőrzés ütemezése** | **Erőforrás szükségletek** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Borzavár Községi Önkormányzat****Beruházások, felújítások nyilvántartása, bekerülési érték meghatározása****Adatszolgáltató: Zirci Közös Önkormányzati Hivatal** | **Cél:** A költségvetésben biztosított-e előirányzatot a tárgyévi beruházások, felújítások megvalósítására**Tárgya:** A 2019. évi beruházások, felújítások előkészítése, lebonyolítása **Időszak:** 2019. 01. 01.-12. 31. | A tárgyévi beruházásokhoz az eredeti költségvetésben biztosították-e a pályázati pénzeszköz, saját forrás, hitel megbontást.Teljesítések elszámolása szabályszerűen történt-e meg.Bekerülési értéket a jogszabályoknak megfelelően vették –e figyelembe  | Szabályszerűségi ellenőrzés | 2020. VI. hóJelentés:2020. július 15. | 5 szakértői nap(1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr) |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Borzavár Községi Önkormányzat****Helyi adók szabályozottsága, adónyilvántartás, hátralékok és behajtásuk****Adatszolgáltató: Zirci Közös Önkormányzati Hivatal**  | **Cél:** a helyi adók nyilvántartása és beszedési rendszere megfelel-e a törvényi előírásoknak, a behajtásra tett intézkedések milyen mélységűek, milyen hatékonyak**Tárgya:** a 2019. évi követeléskezelési rendszer, behajtási tevékenység**Terjedelme:** Önkormányzat **Időszak:** 2019. 01. 01.-12. 31. | A helyi adókat nem megfelelő időben és teljes körűen vetik ki.A helyi adók behajtására nem tesznek intézkedéseketGépjárműadó kivetése, beszedése, a hátralékok szankcionálása nem hatékony | Szabályszerűségi ellenőrzés és rendszer vizsgálat | 2020. VII. hóJelentés:2020. július 31. | 5 szakértői nap(1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr) |
| **Tartalék időkeret** |  | Rendkívüli igények teljesítése |  | 2020. év | 2 szakértői nap(1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr) |
| **Összefoglaló jelentés a 2020. évi belső ellenőrzésről** |  | Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósítása |  | 2021. január | 1 szakértői nap(Belső ellenőrzési vezető ) |

Kockázatelemzésünk alapján a legfontosabb cél a bevételek hatékony, és ellenőrizhető felhasználása. A beszámoló teljes körű vizsgálata több éve fix téma volt, ezért idén speciálisabb, de a törvényes működéshez szükséges feladatokra koncentrálunk.

Az önkormányzatok életében kiemelkedő szerepe van a helyi adóknak. A helyi adóbevételek kivetése, beszedése, a hátralékok kezelése kulcskérdés, továbbá egyes adónemek esetében az adóbevételekkel összefüggésben állami támogatást is realizálhat az Önkormányzat.

A bizonylati fegyelem, folyamatba épített kontrollok ellenőrzésére, és a pénzeszközök szabályos felhasználásának vizsgálata során a pénztári, és banki bizonylatokat ellenőrizzük, illetve a hozzájuk kapcsolódó kiegészítő dokumentációt.

A bevételek hatékony, jogszerű felhasználásának ellenőrzése valósul meg a projektvizsgálat során is.

Ellenőrzésink megállapításai alapján úgy véljük továbbra is, jól felmérhető és értékelhető, egy folyamatosan kiemelt kockázattal bíró terület, a megfelelően képzett, és megfelelő volumenű szakember gárda megléte.

Dátum: 2019. december 9. Összeállította: Kiss Mária belső ellenőrzési vezető és Sümegi Attila jegyző