**Délegyháza Község Önkormányzatának**

**2014. évi belső ellenőrzési terve**

**Készítette:** Bartha Gyula belső ellenőr

**Készült:** 2013. november 14-én

Délegyháza Község Önkormányzata a 2014-2018. évi stratégiai belső ellenőrzési tervét és a kockázatokat figyelembe véve a következő ellenőrzési feladatokat tartalmazza:

1. **A 2013. évi normatív állami hozzájárulások ellenőrzése**

*Az ellenőrzés célja:* Az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának a biztosítása, a jogtalan igénylések miatti visszafizetési kötelezettségek, kamatterhek megelőzése

*Az ellenőrzés tárgya:* A Délegyháza Község Önkormányzat intézményei által igénybe vett normatív állami hozzájárulások

*Az ellenőrzés időszaka:* A 2013. év

*Azonosított kockázati tényezők:*

Az intézmények adatszolgáltatásának nem megfelelő dokumentálása.

Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltetése, így a Polgármesteri Hivatal esetlegesen nem tud pontosan eleget tenni elszámolási kötelezettségének.

Az igénylés, elszámolás feltételeinek nem teljes körű teljesítése.

Az előírt nyilvántartások nem, vagy nem pontos vezetése, a szükséges dokumentumok hiánya.

A jogosulatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása.

Többletigénylésnél utólagos visszafizettetés, kamatfizetés.

A szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése.

A törvénymódosítások hatásait nem veszik figyelembe.

*Az ellenőrzés típusa:* Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés

*Az ellenőrzés módszerei:* A dokumentumok és nyilvántartások vizsgáűlata, összehasonlítása. Interjú az intézmények vezetőivel és a Polgármesteri Hivatal illetékes munkatársával.

*Az ellenőrzés ütemezése:* 2014. január – február Jelentés készítése: 2014. március 5.

*Erőforrás szükséglet:*  15 belső ellenőri nap

1. **Az Önkormányzat 2013. évi éves beszámolójának ellenőrzése**

*Az ellenőrzés célja:* Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2013. évi beszámolója megbízható és valós képet nyújt-e az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről.

*Az ellenőrzés tárgya:* Délegyháza Község 2013. évi éves beszámolója, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások.

*Az ellenőrzés időszaka:* A 2013. év.

*Azonosított kockázati tényezők:*

Az Önkormányzat és az intézmények gazdálkodásának nem megfelelő 3.

Az éves beszámolóban nem a tényleges adatok szerepeltetése, így a valódiság elvének nem betartása.

A gazdálkodás adatainak nem teljes körű szerepeltetése.

Az előírt nyilvántartások nem, vagy nem pontos vezetése, a szükséges dokumentumok hiánya.

A hiányosságok, pontatlanságok külső ellenőrzés során történő feltárása.

A nem pontos mérleg miatt bírság fizetése.

Nem készül kiegészítő melléklet, azaz szöveges jelentés.

A törvénymódosítások hatásait nem veszik figyelembe.

*Az ellenőrzés típusa:* Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés

*Az ellenőrzés módszerei:* Az éves beszámoló és a leltárak, nyilvántartások vizsgálata, összehasonlítása, elemzése.

*Az ellenőrzés ütemezése:* 1. A beszámolót alátámasztó dokumentumok ellenőrzése 2014. február Részjelentés készítése: 2014. március 5.

1. A beszámoló ellenőrzése 2014. április – május Jelentés készítése: 2014. június 10.

*Erőforrás szükséglet:*  25 belső ellenőri nap

1. **Az Önkormányzat által kibocsátott és érvényes helyi rendeletek ellenőrzése**

*Az ellenőrzés célja:* Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által kibocsátott és a vizsgálat időpontjában még érvényben lévő rendeletek megfelelnek-e az érvényes jogszabályoknak.

*Az ellenőrzés tárgya:* A Délegyháza Község által kibocsátott és érvényben lévő rendeletek.

*Az ellenőrzés időszaka:* Az Önkormányzat alakulásától 2014. június 30-ig.

*Azonosított kockázati tényezők:*

A törvénymódosítások hatásait nem veszik figyelembe, emiatt a rendeletben szabályozott terület nem megfelelően működik.

Az elavult rendeletek miatt az Önkormányzat jelentős bevételtől esik el (pl. adó).

A rendeletek nem megfelelő megkötéseket tartalmazhatnak, máskor szükséges megkötéseket nem szabályoznak.

Nem teljesülnek a rendelettel elérni kívánt célok.

*Az ellenőrzés típusa:* Rendszerellenőrzés

*Az ellenőrzés módszerei:* Az egyes rendeletek és azok nyilvántartásának vizsgálata, összehasonlítása az érvényes jogszabályokkal és követelményekkel.

*Az ellenőrzés ütemezése:* 2014. augusztus – szeptember Jelentés készítése: 2014. szeptember 30.

*Erőforrás szükséglet:*  15 belső ellenőri nap

1. **A FEUVE rendszer működésének vizsgálata**

*Az ellenőrzés célja:* Annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlata megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

*Az ellenőrzés tárgya:* Az operatív gazdálkodási jogkörök rendje, különös tekintettel az ingatlanok értékesítésére, az ingatlanok felújítására, a nonprofit szervezeteknek átadott működési célú pénzeszközökre és azok elszámoltatására, valamint a bérleti és lízingdíjak kifizetésére.

*Az ellenőrzés időszaka:* A 2013. év

*Azonosított kockázati tényezők:*

Az operatív gazdálkodási jogkörök rendjének nem megfelelő dokumentálása.

A kapcsolódó munkakörök munkaköri leírásai hiányosak, vagy nem a tényleges feladatokat mutatják.

Az ingatlanok értékesítése nem a jogszabályok szerint, és nem piaci értéken történik.

Az ingatlanok felújítása nem az érvényes szabályok szerint történik, nem a megfelelő ajánlatot fogadják el.

A civil szervezeteknek adott támogatással a kedvezményezettek nem, vagy nem megfelelően számolnak el.

A bérleti és lízingdíjak kifizetése nem szabályszerű.

*Az ellenőrzés típusa:* Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés

*Az ellenőrzés módszerei:* A dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, elemzése. Interjú a Polgármesteri Hivatal illetékes munkatársával.

*Az ellenőrzés ütemezése:* 2014. október – november Jelentés készítése: 2014. november 30.

*Erőforrás szükséglet:*  15 belső ellenőri nap

1. **Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás**

*Rendelkezésre álló időkeret:* 10 belső ellenőri nap

Délegyháza, 2013. november 14.

Bartha Gyula

belső ellenőr s.k.