

2018.

ECSÉD KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV

2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Ecséd Községi Önkormányzat és irányítása alá tartozó költségvetési szervek	<p>Ellenőrzés célja: Az államháztartási és számviteli jogszabályok szerinti előírások a szabályozottság területén megfelelő módon teljesültek-e</p> <p>Ellenőrzés tárgya: A tervezési, beszámolási, államháztartási szervezetekre előírt pénzügyi-gazdasági és számviteli szabályzatai, valamint a belső kontrollrendszer szabályzatai megfelelőségének vizsgálata</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2017. január 01-től az ellenőrzés megkezdéséig</p> <p>Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés</p>	Az Áht-ben és a számviteli jogszabályokban foglalt előírások betartása megfelelő volt-e	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. I. negyedév	5 nap
Ecséd Községi Önkormányzat	<p>Ellenőrzés célja: Az államháztartási és számviteli jogszabályok szerinti előírások a költségvetési tervezés folyamata során megfelelően érvényesültek-e</p> <p>Ellenőrzés tárgya: A költségvetési tervezés folyamatának vizsgálata</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2017. január 01-től az ellenőrzés megkezdéséig</p> <p>Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés</p>	Az államháztartási és számviteli jogszabályok szerinti előírások betartása	Pénzügyi szabályszerűségi	2018. II. negyedév	10 nap
Ecséd Községi Önkormányzat	<p>Ellenőrzés célja: A költségvetés végrehajtása során a szociális, gyermekjóléti és gyermekéktetés-támogatások</p>		Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	2018. IV. negyedév	15 nap

2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

	<p>felhasználásának ellenőrzése feladathoz igényelt szociális, gyermekjóléti és gyermekéktetési feladatok ellátásához igényelt állami támogatások felhasználása a költségvetési törvény előírásai és a vonatkozó jogszabályok rendelkezéseivel összhangban történt-e</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> A szociális, gyermekjóléti és gyermekéktetési támogatások felhasználásának ellenőrzése</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. január 01-től az ellenőrzés megkezdéséig</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés</p>			
--	--	--	--	--

* Csatolt, alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai

** 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet alapján

*** Ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje

**** Az ellenőrzéshez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás
2017. 11. 21.

Nagy Lászlóné
jegyző

Maksa Mátyás
polgármester



**Ecséd Község Polgármesterétől
3013 Ecséd, Szabadság út 139.**

**Telefon: 37/558-400
e-mail: ecsed.ph@ecsed.hu**

**Határozati javaslat Ecséd Községi Önkormányzat belső ellenőrzési tervének (2018.)
elfogadására**

Ecséd Községi Önkormányzat képviselő-testülete úgy dönt, hogy a határozat mellékletét képező Ecséd Községi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja, az Ecséd Községi Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervét a következők szerint módosítja:

1. Az eredeti tervben is szereplő népszavazás lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése / 5 ellenőri nap

2. Ellenőrzött szervezeti egység: Polgármesteri Hivatal / Ellenőrzés tárgya: Áht. szerinti gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályszerűségi vizsgálata / Ellenőrzött időszak: 2017. július 01-től az ellenőrzés megkezdéséig / Célja: Az államháztartási jogszabályok szerinti gazdálkodási jogkörök gyakorlása – mint belső kontroll- működése szabályszerűen történt-e a vizsgált szervezetnél / Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés / 5 ellenőri nap

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a terv folyamatos teljesítését kísérelje figyelemmel.

Határidő: folyamatos

Felelős: Ecséd Községi Önkormányzat jegyzője

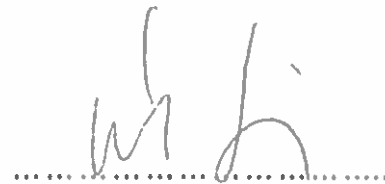
Ecséd, 2017. november 13.

**Maksa Mátyás
polgármester**


BELSŐ ELLENŐRI VÉLEMÉNY

**A ECSÉD Községi Önkormányzat és költségvetési szervei
2017. I-III. negyedévi költségvetéséről az Ecséd Községi Önkormányzat
Képviselő - Testületének részére**

HATVAN, 2017. november 20.



Novák Lajos
belső ellenőr

 Haraszt-Audit Kft.
NOVÁK LAJOS
Könyvvizsgáló
Mobil: 0036 30 279 9576
3009 Kerekharaszt, Krúdy Gyula u. 64.

I. Általános bevezető rész

Jelenlegi jelentés tárgya szerződésünk alapján a 2017. november január 15-én készült előterjesztés és javaslat az Ecséd Község Önkormányzat Képviselő Testület 2017. november 21-i ülésére.

A vizsgálathoz szükséges dokumentumokat és kimutatásokat, valamint többlet információkat a Polgármesteri Hivatal dolgozói biztosították.

A vizsgálatot Novák Lajos bejegyzett, kamarai tag könyvvizsgáló végezte.

A felülvizsgálat az adatok valódiságára, a jogszabályi előírások betartására és a pénzügyi helyzet vizsgálatára terjedt ki. A megalapozó számítások és dokumentumok ellenőrzése teljes körűen, az intézményi szintű tervezés dokumentumainak betekintése szűrőpróba-szerűen történt.

A rendelet előkészítése során a szükséges egyeztetés megtörtént.

II. Részletes jelentés:

1. A költségvetési rendeletervezet jogszabályi megfelelése

A rendeletalkotást meghatározó főbb jogszabályok:

- Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- Magyarország Alaptörvénye 32. cikk. (1) bekezdés f) pontja,
- Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény (Költségvetési Törvény),
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stabilitási tv.),



A 2017. I.-III. negyedévi költségvetés rendelet véleményezésének lefolytatásakor támaszkodtunk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényre és módosításaira, a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletre az államháztartás számviteléről, a vizsgálat körébe tartozó témákra vonatkozó központi szabályokra és a Magyar Könyvvizsgálói Standardokra.

Az önkormányzat 2017. I-III. negyedévi költségvetésének rendelettervezete megfelel a jelenleg hatályos jogszabályi előírásoknak és elvárásoknak.

A mellékletek megfelelő bontásban és részletezettségben mutatják az önkormányzat bevételi és kiadási költségvetésének teljesítésének és előirányzatainak tervszámait.

Magyarország 2017. évi központi költségvetését az Országgyűlés a 2016. évi XC. törvénnyel fogadta el, mely tartalmazza a települési önkormányzatok 2017. évi működésének feltételrendszerét.

Az önkormányzati alrendszerben a kialakított, feladatfinanszírozás irányába mutató rendszer a főbb elveket megtartja, a központi finanszírozás meghatározásánál továbbra is figyelembe veszi az önkormányzatok településkategóriánkénti besorolását, adóerő képességét, és azt, hogy az elvárható saját bevételeit beszedi-e.

Kiemelten kezelendő működési és felhalmozási előirányzatok alakulása:

Az önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása címen 2017. évben 200.793.343.-Ft összeg illeti meg az önkormányzatot.

Az önkormányzat saját bevételeket 37.185.945.-Ft-tal tervez az eredeti 30.618.724.-Ft-tal az önkormányzat, melyből 23.880.000.-Ft az adóbevétel.

A kiadások meghatározására a kötelezettségek számbavételével, a helyzetfelmérés folyamatának és a koncepció prioritásaink figyelembe vételével került sor.

A kiadási oldal kereteit az alábbiak szerint határozta meg a rendelet-tervezet:

A rendelet tervezet a költségvetési szervek kiadásait 488.954.932-Ft-ban határozta meg. Az önkormányzati felhalmozási kiadások előirányzatát 97.778.407.-Ft-ban tervezték meg, amelynek költségvetési fedezete rendelkezésre áll.



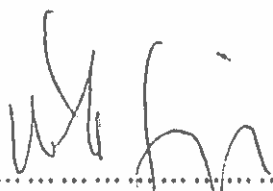
Véleményem szerint az Ecséd Község Önkormányzat és Költségvetési szervek 2017. I-III. negyedévi költségvetési rendelet tervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásomra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.


A megítélésem szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

A 2017. I-III. negyedévi költségvetés bevételi főösszegét: 586.733.339 Ft-ban azaz, ötszáz nyolcvanhat millió hétszázharminchárom ezer háromszázharminckilenc forintban állapítja meg.

Kiadási főösszegét: 586.733.339 Ft-ban azaz, ötszáz nyolcvanhat millió hétszázharminchárom ezer háromszázharminckilenc forintban állapítja meg.

HATVAN, 2017. november 20.


.....
Novák Lajos
belső ellenőr

 Kereszt-Audit Kft.
NOVÁK LAJOS
Könyvvizsgáló
Mobil: 0036 30 279 9676
3009 Kerekharaszt, Knidy Gyula u. 64