1. **Vizsgálati témák**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sor szám** | **Ellenőrzés tárgya** | **Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak** | **Azonosított kockázati tényezők**  **(kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjára hivatkozással)** | **Ellenőrzés**  **típusa** | **Az ellenőrzött szervezeti egység** | **Az ellenőrzés tervezett ütemezése** | **Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (nap)** |
| 1. | **A kötelező pénzügyi dokumentumok megléte és szabályszerűsége az intézményekben.** | *Cél:* a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a dokumentálás  *Módszer:* felülvizsgálat  *Időszak:* 2018. február 28-i állapot | 1. sz. tábla 1. tétel | szabályszerűségi ellenőrzés | Polgármesteri Hivatal, Bölcsőde, Óvoda, Öregiskola | március | 20,0 |
| 2. | **Adóhatósági intézkedések eredményessége (önkormányzat).** | *Cél:* adóhatósági intézkedések eredményességének vizsgálata  *Módszer:* dokumentumok vizsgálata  *Időszak:* 2018. június 30-i állapot | 1. sz. tábla 2. tétel | Teljesítmény ellenőrzés | Polgármesteri Hivatal | július | 20,0 |
| 3. | **Az önkormányzat 2018. évi költségvetés tervezés lebonyolításának szabályszerűségi vizsgálata.** | *Cél:* az Önkormányzat költségvetési tervezése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.  *Módszer:* dokumentumok vizsgálata  *Időszak:* 2017. december – 2018. február | 1. sz. tábla 3. tétel | Szabályszerűségi ellenőrzés | Polgármesteri Hivatal, Intézmények | május | 12,00 |
| 4. | **A költségvetésben biztosított pénzeszközök felhasználásának hatékonysága az intézményekben.** | *Cél:* a költségvetési pénzeszközök hasznosulása  *Módszer:* dokumentumok vizsgálata  *Időszak:* 2018. január 1-től 2018. szeptember 30-ig | 1. sz. tábla 4. tétel | Teljesítmény ellenőrzés | Polgármesteri Hivatal, Bölcsőde, Óvoda, Öregiskola | október | 10,0 |

**II. Soron kívüli ellenőrzések**

Az ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint az előre nem ismert feladatokra – soron kívüli ellenőrzés - az ellenőrzési napok 20%-át tervezzük (62 nap x 20 % kerekítve 12,0 nap). Az I. pontban felsoroltakon túl az év során bármilyen időpontban további vizsgálat elrendelhető (soron kívüli ellenőrzés), vagy a kitűzött feladat módosítható.

# **III. Egyéb ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok**

* A 2018. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése kockázatelemzés alapján 1,5 munkanap (2017. november),
* az ellenőrzéssel kapcsolatos szabályozottság 6 munkanap (2018. május – december).

**Összes tervezett munkaidő szükséglet**

|  |  |
| --- | --- |
| Vizsgálatok (I.) | 62,0 munkanap |
| Soron kívüli ellenőrzés (II.) | 12,0 munkanap |
| **Együtt** | **74,0 munkanap** |
| Egyéb feladatok  Képzésre tervezett kapacitás\* | 7,5 munkanap |
| **Összesen:** | **81,5 munkanap** |

\*belső ellenőr saját költségén oldja meg