

Nagykarácsony Község Önkormányzat Képviselő-testület 2017. október 31-i ülésének 4. napirendi pontja

**Tárgya:** Belsőellenőrzési terv készítése 2018. évre

**Előadó:** Szabóné Nyigrényi Judit jegyző

*Tisztelt Képviselő-testület!*

Nagykarácsony Község Önkormányzata vonatkozásában a belső ellenőrzési feladatokat a külső erőforrás bevonásával biztosítjuk.


A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) alapján a belső ellenőrzési feladat ellátása továbbra is kötelező. A 15. § szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani. A Képviselő-testületnek a belső ellenőrzési tervet minden év december 31-ig kell elfogadnia.

Javasolom a testületnek, hogy 2018. évre vonatkoztatva az alábbi témakörben fogadja el a belsőellenőrzési tervet:

Adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése.  
Célja: annak vizsgálata, hogy az adók/adózók kezelés, nyilvántartása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak.

Nagykarácsony, 2017. október 24.



  
Szabóné Nyigrényi Judit  
jegyző

Határozati javaslat:

Nagykarácsony Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadta az alábbi 2018. évi belsőellenőrzési tervet:

**NAGYKARÁCSONY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**  
**2018. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

| Sor-szám | Ellenőrzött szerv, szervezeti egység   | Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak  | Azonosított kockázati tényezők (*)  | Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)  | Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)           | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****) |
|----------|--|---|---|---|---|--|
| 1        | <b>Nagykarácsonyi Községi Hivatal</b><br>(Nagykarácsony Község Önkormányzata vonatkozásában) | <b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, hogyan alakultak a vizsgált időszakban az adóhátralékok, ilyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak<br><br><b>Tárgya:</b> adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése<br><br><b>Időszak:</b> 2017. év | -Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok<br><br>-Magas adóhátralékban rejlő kockázatok | <b>Típusa:</b><br>Pénzügyi ellenőrzés<br><br><b>Módszerei:</b><br>Dokumentumok, nyilvántartások, szűrőpróbaszerű, esetenkénti tételtes ellenőrzése<br><br>Interjúkészítés | 2018. június<br><br>Jelentés:<br>2018. július 31. | 12 belső ellenőri nap                                      |

Határidő: az ellenőrzés végrehajtására 2018. december 31.

Felelős: Szabóné Nyíregényi Judit jegyző