

TAKSONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2020. 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 | <u>Taksonyi Polgármesteri Hivatal</u> (Taksony Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában) | <u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e <u>Tárgya:</u> kötelezettség-vállalások <u>Időszak:</u> 2019. IV. negyedév | - A kötelezettség-vállalásra vonatkozó szabályok be nem tartásában és a nyilvántartás nem megfelelőségében rejlő kockázatok - A pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozó szabályok be nem tartásában rejlő kockázatok | <u>Típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése | 2020. II. negyedév (április) | 8 belső ellenőri nap |
| 2 | <u>Taksonyi Polgármesteri Hivatal</u> (Taksony Önkormányzat Szociális és Gyermejjóléti Szolgálatára vonatkozásában) „irányító szervként végzett ellenőrzés” | <u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy az intézmény pénzügyi-számviteli tevékenysége megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak, rendelkeznek-e a kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek-e, bizonylatok alaki-tartalmi megfelelősége biztosított-e <u>Tárgya:</u> pénzügyi-számviteli szabályszerűség <u>Időszak:</u> 2019. II. félév | - A gazdálkodás esetleges nem szabályszerűségében rejlő kockázatok - A pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozó szabályok be nem tartásában rejlő kockázatok | <u>Típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése Közvetlen megfigyelésen alapuló módszerek | 2020. II. negyedév (május) | 8 belső ellenőri nap |

| 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) (****) |
|----------|--|--|---|---|---|--|
| 3 | <p><u>Taksonyi Polgármesteri Hivatal</u> (Sünivár Bölcsőde vonatkozásában)</p> <p>„irányító szervként végzett ellenőrzés”</p> | <p><u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy az intézmény pénzügyi-számviteli tevékenysége megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak, rendelkeznek-e a kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek-e, bizonylatok alaki-tartalmi megfelelősége biztosított-e</p> <p><u>Tárgya:</u> pénzügyi-számviteli szabályszerűség</p> <p><u>Időszak:</u> 2019. II. félév</p> | <p>- A gazdálkodás esetleges nem szabályszerűségében rejlő kockázatok</p> <p>- A pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozó szabályok be nem tartásában rejlő kockázatok</p> | <p><u>Típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><u>Módszerei:</u> Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése Közvetlen megfigyelésen alapuló módszerek</p> | 2020. II. negyedév (május) | 8 belső ellenőri nap |
| 4 | <p><u>Taksonyi Polgármesteri Hivatal</u> (Taksony Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában)</p> | <p><u>Célja:</u> annak vizsgálata, hogy az önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolója (intézményi beszámolók nélkül) megfelelő képet mutat-e az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e.</p> <p><u>Tárgya:</u> 2019. évi költségvetési beszámoló megfelelősége</p> <p><u>Időszak:</u> 2019. év</p> | <p>- Számviteli alapelvek esetleges megsértésében rejlő kockázatok</p> <p>- Törvényi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p> | <p><u>Típusa:</u> Pénzügyi ellenőrzés</p> <p><u>Módszerei:</u> Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése</p> | 2020. II. negyedév (június) | 12 belső ellenőri nap |

| 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) (****) |
|----------|---|--|---|--|---|--|
| 5 | <u>Taksonyi Polgármesteri Hivatal</u> (Taksony Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában) | <u>Célja:</u> annak vizsgálata, hogy a helyi önerős beruházások szabályozása, lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a testületi döntéseknek. <u>Tárgya:</u> helyi önerős beruházások lebonyolítása, dokumentálása <u>Időszak:</u> 2019. év | - Nem tervszerű, szabálytalan végrehajtásban rejlő kockázatok - Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok | <u>Típusa:</u> Pénzügyi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumok mintavételes ellenőrzése Interjúkészítés | 2020. III. negyedév (július) | 12 belső ellenőri nap |

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

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

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Képzésekre tervezett kapacitás: külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzései önerőből folyamatosan biztosítottak

Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 12 ellenőri nap

Dátum: 2019. november 29.

Készítette:

Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

dr. Micheller Anita
Jegyző