

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:

Lisztos-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

dr. Micheller Anita
Jegyző