

Pánd Község Önkormányzata
2214 Pánd, Fő út 84.

Belső ellenőrzési tervjavaslat

2020. költségvetési évre

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdésében foglaltak szerint Pánd Község Önkormányzatának képviselő-testülete az alábbi éves ellenőrzési tervet határozza meg. Az önkormányzat belső ellenőrzésének hatálya kiterjed Pánd Község Önkormányzatára, a Pándi Polgármesteri Hivatalra és az önkormányzat valamennyi intézményére.

a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása

A tervkészítést komplex elemző munka előzte meg, melynek a célja a gazdálkodást befolyásoló kockázatok felmérése, és ez alapján az ellenőrzési témakörök meghatározása volt. Az elemzésekhez szükséges adatok megszerzéséhez felhasználásra kerültek az önkormányzat beszámolóí, költségvetési jelentései, és egyéb pénzügyi kimutatásai, a vagyonsvltóásokat tartalmazó nyilvántartások, az önkormányzat szabályzatai, valamint az előző évek vonatkozásában belső és külső szervezetek által készített ellenőrzési jelentések megállapításai.

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Kockázatelemzés során felállított prioritások, a külön jogszabályokban előirt ellenőrzési kötelezettségek és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján készült el a 2020. évi belső ellenőrzési terv. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok Pánd Község Önkormányzatának Belső Ellenőrzési Kézikönyvében meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

A gazdálkodásra fokozott veszélyt jelentő, gyakran előforduló, kockázatok kiszűrése rámutatott azokra a területekre, melyeknek ellenőrzése a következő évben elsőbbséget élvez.

c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Az ellenőri kapacitást 10 ellenőri napban határoztam meg, mely 2 fő belső ellenőr munkaidejére épül.

Az ellenőri kapacitás bemutatását a d. ponthoz tartozó melléklet tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet előírásai alapján az ellenőrzési tervet úgy állítottam össze, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek. A terven felüli vizsgálatokra, tanácsadásra és egyéb tevékenységre az ellenőrzésre fordítandó időkeret 10 %-át tartalékoltam.

d) A tervezett ellenőrzések felsorolását, a 2020. évi ellenőrzési terv részletes feladatait a következő táblázat tartalmazza:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Az önkormányzat 2019. évi gazdálkodásának zárszámadásáról szóló rendelet tervezet és mellékleteinek ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a zárszámadási rendelettervezet és mellékleteinek készítésekor, ezek adatai összhangban vannak-e Magyar Államkincstár felé megküldött éves beszámoló adataival. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés, elemző eljárások, tesztelés Ellenőrizendő időszak: 2019.01.01.-2019.12.31.	Belső szabályozottság hiányossága / szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok / belső kontroll rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése/kölcsönhatás más rendszerekkel	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés célvizsgálat keretében	Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Óvoda	2020. I. félév	2 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap
2.	Belső szabályozottság vizsgálata	Cél: annak megállapítása, hogy - az önkormányzat és költségvetési szervei szabályzatainak elkészítése során a törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e, - a költségvetési szerv által ellátott feladatokhoz megfelelő szabályozottsággal rendelkeznek-e, - a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok szabályozásra, illetve a költségvetési szervre kiterjesztésre kerültek-e, és ezek megfelelően segítettek-e a szakmai és pénzgazdálkodási feladatellátást. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, személyes konzultáció Ellenőrizendő időszak: 2019. költségvetési év	Belső szabályozottság hiányossága / belső kontroll rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése/ a rendszer komplexitása	Szabályszerűségi ellenőrzés célvizsgálat keretében	Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Óvoda	2020. II. félév	2 helyszíni és 4 irodai ellenőri nap

Pánd, 2019. november 15.

.....
jegyző

.....
belső ellenőrzési vezető