

**Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulás**  
**Elnökétől**  
8542 Vaszar, Fő u. 29.

**Adásztevel, Bakonyjákó, Bakonypölöske, Bakonyság,  
Bakonyszentiván, Bakonyszűcs, Bakonytamási, Béb, Békás,  
Csót, Dáka, Döbrönte, Farkasgyepű, Gecse, Ganna, Kup, Külsővat,  
Magyargencs, Marcalgergelyi, Mezőlak, Nagygyimót, Nemesgörzsöny,  
Nemesszalók, Nóráp, Pápakovácsi, Pápasalamon, Vaszar, Vinár  
Község Önkormányzata  
Polgármestere/Jegyzője  
részére**

**Székhelyükön**

**Tisztelt Polgármester Asszony/ Úr!**  
**Tisztelt Jegyző Asszony/Úr!**

Mellékelten meg küldöm a 2016. évben belső ellenőrzésben érintett önkormányzatok számára a belső ellenőrzési vezető által készített ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzési tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján a belső ellenőrzési vezető készíti el, s küldi meg a Társulás elnökének.

Kérem, szíveskedjék az önkormányzat belső ellenőrzési tervét jóváhagyásra 2015. december 31-ig a Képviselő-testület elé terjeszteni, s az azt elfogadó határozatot a Feladatellátó Társulás 8500 Pápa, Csáky László u. 12. címére megküldeni.

Vaszar, 2015. 11. 26.

**Üdvözlettel:**

**Varga Péter**  
elnök



## VASZAR ÖNKORMÁNYZAT 2016. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet határozza meg.

<b>Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja</b>
Kockázatelemzés (lista, mátrix) 2015.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati Tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
<p><b>Közfoglalkoztatás szabályszerűségének ellenőrzése</b></p>	<p><u>Cél:</u> Szabályozottság, szabályszerűség ellenőrzése</p> <p><u>Tárgya:</u> a nyilvántartások</p> <p><u>Időszak:</u> 2015. év</p>	<p>Nem szabályszerű nyilvántartás</p> <p>A közmunka program, egyes fázisainak hiányos dokumentáltsága</p>	<p>Szabályszerűségi, és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>2016. I.– III. hó</p> <p>Jelentés: 2016. április 28.</p>	<p>4 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)</p>

<p>A 2015. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése</p>	<p><b>Cél:</b> Bevételi és kiadási oldal főösszegének tételes vizsgálata, az előírásoknak való formai megfelelés ellenőrzése</p> <p><b>Tárgya:</b> 2015. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése</p> <p><b>Terjedelme:</b> az egész költségvetési beszámoló</p> <p><b>Időszak:</b> 2015.</p>	<p>Bevételek- kiadások szabályos alátámasztottsága, gazdálkodás szabályszerűsége</p> <p>Az intézményenkénti beszámolás pontossága, elküldött alátámasztottsága</p>	<p>Szabályszerűségi, megbízhatósági és rendszerellenőrzés</p>	<p>2016. V. 1 – VII.30.</p> <p>Jelentés: 2016. augusztus 20.</p>	<p>5 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)</p>
<p>Közbeszerzési eljárások, kapcsolódó adatszolgáltatások</p>	<p><b>Cél:</b> jogszabályi előírások betartása</p> <p><b>Tárgya:</b> közbeszerzési eljárással bonyolított (bonyolítandó) beszerzések, beruházások</p> <p><b>Terjedelme:</b> Önkormányzat és intézményei</p> <p><b>Időszak:</b> 2015.</p>	<p>A beszerzések beruházások nem szabályszerű bonyolítása, Jogszabályi változások nem érvényesítése</p> <p>Adatszolgáltatások nem pontos teljesítése</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2016. V. 1 – VII.30.</p> <p>Jelentés: 2016. augusztus 20.</p>	<p>1 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)</p>
<p>Államháztartáson kívüli, vagy államháztartáson belüli szervezetnek, személynéknél vagy szervezetnek, bérbe adott eszközök számviteli nyilvántartásának vizsgálata</p>	<p><b>Cél:</b> számviteli szabályok betartása</p> <p><b>Tárgya:</b> a vagyonkezelésbe, bérbe adott eszközök</p> <p><b>Terjedelme:</b> Önkormányzat</p> <p><b>Időszak:</b> 2015.</p>	<p>Az eltérő, speciális számviteli kezelésből adódó hibaforrások</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2016. IX. 1 – X.31.</p> <p>Jelentés: 2016. november 21.</p>	<p>4 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)</p>
<p>Tartalék időkeret</p>		<p>Rendkívüli igények teljesítése</p>		<p>2016. év</p>	<p>2 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr)</p>

Összefoglaló jelentés a 2016. évi belső ellenőrzésről		Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósítása		2017. január	1 szakértői nap (Belső ellenőrzési vezető )
---	--	---	--	--------------	---

Kockázatelemzésünk alapján a legfontosabb cél a bevételek hatékony, és ellenőrizhető felhasználása. E szempontból mind a tárgyévi beszámoló, mind a közbeszerzések kiemelt helyet kapnak a 2015. évi tervben.

A bizonylati fegyelem, folyamatba épített kontrollok ellenőrzésére, és az elszámolási fegyelem felülvizsgálatára a 2015. évi közmunkaprogram bizonylatolását választottuk az ellenőrzés tárgyává.

Idén speciális számviteli területet is ellenőrzés alá kívánunk vonni, ezért tartalmazza programunk a vagyongazdálkodás, bérbe adott eszközök számviteli nyilvántartásának kontrollját. Itt speciális szabályok érvényesek, melyek alkalmazására az elmúlt években nagy szükség volt, és a jövőben is szükség lesz.

Ezen ellenőrzések megállapításai alapján jól felmérhető és értékelhető, egy folyamatosan kiemelt kockázattal bíró terület, a megfelelően képzett, és megfelelő volumenű szakember gárda megléte.

Dátum: 2015. november 10.

Készítette: Kiss Mária belső ellenőrzési vezető

Belső ellenőrzési vezető

