

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 megküldöm a 2018. 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 2017. 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, 2017. 11. 28.

Üdvözlettel:

Varga Péter
elnök

VASZAR ÖNKORMÁNYZAT 2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató (NGM 2017. szeptember 18.) határozza meg.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja
--

Kockázatelemzés (lista, mátrix) 2017.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati Tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezés e	Erőforrás szükséglet ek
Pénzkezelés, pénzgazdálko- dás ellenőrzése	<p>Cél: Szabályozottság, szabályszerűség ellenőrzése</p> <p>Tárgya: Bank, pénztár, szabályzat</p> <p>Időszak: 2017. év</p>	<p>A közpénz hiányosan, vagy nem teljes körűen alátámasztott felhasználása</p> <p>Nem a helyi szabályzatnak megfelelő pénzkezelés</p>	Szabályszerű- ségi, és pénzügyi ellenőrzés	<p>2018. I.– III. hó</p> <p>Jelentés: 2018. április 30.</p>	5 szakértői nap (1 vizsgálatvez- ető, 2 ellenőr)
Államháztart- áson kívüli, vagy állam- háztartáson belüli szervezetnek , sze- mélynek vagyon-	<p>Cél: számviteli szabályok betartása</p> <p>Tárgya: a vagyonkezelésbe, bérbe adott eszközök</p>	Az eltérő, speciális számviteli kezelésből adódó hibaforrások	Szabályszerű- ségi ellenőrzés	<p>2018. IV. 1 – VI.30.</p> <p>Jelentés: 2018. július 31.</p>	4 szakértői nap (1 vizsgálatvez- ető, 2 ellenőr)

kezelésbe, bérbe adott eszközök számviteli nyilvántartásának vizsgálata	Terjedelme: Önkormányzat Időszak: 2017.				
A folyamatos teljesítés vizsgálata a be és kimenő számlaforgalomban. Az Áfa törvény módosítása, utáni számlázási gyakorlat ellenőrzése	Cél: jogszabályi előírások betartása Tárgya: Kimenő, és bejövő számlák Terjedelme: Önkormányzat Időszak: 2017.	A teljesítési idő hibás rögzítése, hibás áfa bevallást eredményezhet	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. IX. 1 – X.31. Jelentés: 2018. november 20.	4 szakértői nap (1 vizsgálatvezető 2 ellenőr)
Tartalék időkeret		Rendkívüli igények teljesítése		2018. év	2 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr)
Összefoglaló jelentés a 2018. évi belső ellenőrzésről		Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósítása		2019. január	1 szakértői nap (Belső ellenőrzési vezető)

Kockázatelemzésünk alapján a legfontosabb cél a bevételek hatékony, és ellenőrizhető felhasználása. A beszámoló teljes körű vizsgálata több éve fix téma volt, ezért idén speciálisabb, de a törvényes működéshez szükséges feladatokra koncentrálnunk.

A bizonylati fegyelem, folyamatba épített kontrollok ellenőrzésére, és a pénzeszközök szabályos felhasználásának vizsgálata során a pénztári, és banki bizonylatokat ellenőrizzük, illetve a hozzájuk kapcsolódó kiegészítő dokumentációt.

2018. évben a speciális számviteli-adózási területet ellenőrzése során a folyamatos teljesítés ÁFA törvény szerinti szabályozottságának gyakorlati alkalmazást kívánjuk ellenőrizni.

További, nagyon aktuális 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.

Ellenőrzéseink megállapításai alapján úgy véljük továbbra is, jól felmérhető és értékelhető, egy folyamatosan kiemelt kockázattal bíró terület, a megfelelően képzett, és megfelelő volumenű szakember gárda megléte.

Dátum: 2017. november 24.

Készítette: Kiss Mária belső ellenőrzési vezető

belső ellenőrzési vezető