

Kétpó Község Önkormányzata
55/2020.(XII. 3) polgármesteri határozata

Kétpó Község Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervéről

Mint Kétpó Község Polgármestere Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés b) pontja alapján – figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésére – különös tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésére az alábbi határozatot hozom:

Kétpó Község Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervét a jelen határozat mellékletei szerint elfogadom.

Határidő: 2020.december 3.

Felelős: Virágné Lukács Gabriella polgármester

A polgármester határozatáról értesül:

1. Virágné Lukács Gabriella polgármester, Helyben
2. Veres Lajosné alpolgármester, Helyben
3. dr. Enyedi Mihály jegyző, Helyben
4. dr. Balla Vilmos aljegyző, Helyben
5. Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal osztályvezetői, Helyben
6. Tarné Gonda Róza belső ellenőr, Helyben
7. Képviselő-testület tagjai, Helyben

Virágné Lukács Gabriella
Virágné Lukács Gabriella
polgármester



dr. Enyedi Mihály
dr. Enyedi Mihály
jegyző

Kétpó Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési terve

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

Az ellenőrzési terv készítése során figyelembe vett jogszabályok, útmutatók:

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- Pénzügyminisztérium által - 2017. szeptember hónapban - közzétett Belső ellenőrzési kézikönyv minta,
- Pénzügyminisztérium által - 2020. augusztus hónapban - közzétett útmutató a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez.

Kétpó Község Önkormányzatának stratégiai ellenőrzési terve 2021-2024. évekre elkészült, mely megalapozta a jóváhagyásra előkészített 2021. évi belső ellenőrzési tervet.

A 2021. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzés iktatószáma: TUR/11505-11/2020.

A 2021. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés iktatószáma: TUR/11505-12/2020.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Kétpó Község Önkormányzatának irányító szerve ellenőrzésének része az Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság tulajdonosi ellenőrzése, és Kétpó Község Önkormányzata által irányított intézménynek az irányító szerve ellenőrzése, továbbá Kétpó Község Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése.

Az ellenőrzési feladatokon kívül a belső ellenőr tanácsadási tevékenységet is végezhet a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a hatályos jogszabályok és a Belső ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- c) a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- d) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálásában, a változásmenedzsment területén;
- e) konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- f) javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

Kétpó Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési tervéről szóló 55/2020.(XII.3.) polgármesteri határozat melléklete

Tanácsadói tevékenységre ellenőri napokat nem terveztünk, tanácsadói tevékenységre történő felkérés terven felüli feladatként végezhető.

A stratégiai ellenőrzési terv többek között tartalmazza, hogy a tervidőszak első kétharmadában főként szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzést és az informatikai rendszerek megbízhatóságának vizsgálatát kell előtérbe helyezni. Az időszak elején rendszer-, illetve teljesítmény ellenőrzést csak akkor tervez a belső ellenőr végezni, ha azt a kapacitás megengedi, vagy egyéb ok miatt indokolttá válik.

Kétpó Község Önkormányzatának stratégiai ellenőrzési terve rögzíti, hogy az önkormányzat irányítása alá tartozó, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1.§ a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál ellenőrzés tervezése rendszeresen, legalább két évente történjen meg.

Az önkormányzati gazdasági társaság megfelelő szabályozottságának biztosítása érdekében 2021. évre betervezésre került a Nagykovácsányi Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft. szabályozottságának ellenőrzése. Az ellenőrzést jelentőségére, és kockázatosságára tekintettel tervezzük elvégezni a Nagykovácsányi Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft.-nél.

Az elvégzendő ellenőrzés típusa szabályszerűségi ellenőrzés. A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Az ellenőrzés kiterjed valamennyi szabályzatra, vezetői utasításra és munkaköri leírásra.

Ellenőrzésre kerül, hogy a jogszabályokban előírt szabályozásokkal, szabályzatokkal, munkaköri leírásokkal rendelkezik-e a Kft., illetve azok megfelelése is vizsgálatra kerül.

Kétpó Község Önkormányzatánál és az Arany János Általános Művelődési Központnál is igen fontos a gazdálkodás rendjének betartása, ezért a 2021. évi belső ellenőrzési terv tartalmazza a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolásának szabályozása és az azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat megvalósításának ellenőrzését.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás helyi szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e meg, továbbá a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e.

Az Arany János Általános Művelődési Központ megfelelő szabályozottságának biztosítása érdekében 2021. évben tervezett belső ellenőrzés az intézmény szabályozottságának ellenőrzése.

Az elvégzendő ellenőrzés típusa szabályszerűségi ellenőrzés. A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Az ellenőrzés kiterjed valamennyi együttműködési megállapodásra, szabályzatra, vezetői utasításra és munkaköri leírásra.

Ellenőrzésre kerül, hogy a jogszabályokban előírt szabályozásokkal, szabályzatokkal, rendelkezik-e az intézmény, illetve azok megfelelése is vizsgálatra kerül.

Kockázatelemzés összesítése 2021. év
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság, a Nagykunságért Térségi Vidékfejlesztési
Nonprofit Kft. tulajdonosi ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése,	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A működés szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2021. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
A Kft. gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellelű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Házipénztár működésének ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Beszámoló elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

Kockázatelemzés összesítése 2021. év
Kétpó Község Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellelű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Házipénztár működésének ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Az előirányzatokkal való gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

Kétpó Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési tervéről szóló 55/2020.(XII.3.) polgármesteri határozat melléklete

A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A vagyongazdálkodás, a vagyon és az eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása.	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A gazdálkodási év eredményeként keletkezett maradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A belső kontrollrendszer kiépítésének és működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szakmai teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2021.évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Kötelező és önként vállalt feladatok és a gazdálkodás összhangja	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

Kockázatelemzés összesítése 2021. év
Arany János Általános Művelődési Központ irányító szerve ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzés tervvel
	jelentősége	kockázatosága		
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellelű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Házipénztár működésének ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Az előirányzatokkal való gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A vagyongazdálkodás, a vagyon és az eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása.	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A gazdálkodási év eredményeként keletkezett maradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A belső kontrollrendszer kiépítésének és működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szakmai teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2021.évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek

Kétpó Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési tervéről szóló 55/2020.(XII.3.)
polgármesteri határozat melléklete

Kötelező és önként vállalt feladatok és a gazdálkodás összhangja	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
--	----------	----------	----------	---------------------------

Kockázatelemzés összesítése 2021. év
Arany János Általános Művelődési Központ belső ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzés tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2021.évi terv része, stratégiai terv alapján kétfévente ellenőrizendő
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Házipénztár működésének ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Az előirányzatokkal való gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A vagyongazdálkodás, a vagyon és az eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása.	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A gazdálkodási év eredményeként keletkezett maradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A belső kontrollrendszer kiépítésének és működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szakmai teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Kötelező és önként vállalt feladatok és a gazdálkodás összhangja	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

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

Srsz.	Megnevezés	Ellenőri napok száma összesen	Ebből: Mezőhék Község Önkormányzata irányító szervként végzett belső ellenőrzés	Mezőhéki Óvoda belső ellenőrként végzett belső ellenőrzés
1.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	15	12	3

Kétpó Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési tervéről szóló 55/2020.(XII.3.) polgármesteri határozat melléklete

2.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	10	8	2
3.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	2	2	0
4.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	0	0	0
5.	Képzés (pl. 10%)	0	0	0
6.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	3	2	1
7.	Összes tevékenység kapacitásigénye:	15	12	3
8.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	15	12	3
9.	Tartalékidő	0	0	0
10.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0	0	0
11.	Kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	15	12	3

Kétpó Község Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja 2021. évben az Arany János Általános Művelődési Központ költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzést, és ellátandó belső ellenőrzési vezetői feladatokhoz szükséges 3 nap kapacitást. Az intézménynél a 2021. évi belső ellenőrzési terv elemzés és kockázatelemzés alapján készült el. A tervezett ellenőrzést az előterjesztés tartalmazza.

A belső ellenőrzési feladat ellátása megbízási szerződéssel történik, ezért a belső ellenőr a képzési kötelezettségét önállóan teljesíti.

Az éves ellenőrzési tervhez kötelezően elkészítendő, kitöltendő mellékleteket a Pénzügyminisztérium 2020. augusztusában kiadott útmutatóban – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez - közzétette.

Az éves ellenőrzési terv mellékletei az útmutatónak megfelelően az alábbiak:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek

Az ellenőrzési tervben 2021. évben egyéb feladatokra Kétpó Község Önkormányzatánál (beszámoló készítése, 2022. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyvszükség szerinti módosítása, nyilvántartás az ellenőrzésekről, stb.) 2 munkanap szerepel.

A tárgyévra tervezett ellenőrzéseket az alábbi táblázat tartalmazza:

Kétpó Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési tervéről szóló 55/2020.(XII.3.)Polgármesteri határozat melléklete

Irányító szervként 2021. évre tervezett belső ellenőrzések

1
2

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt 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.	Nagykunságért Vidékfejlesztési Kft. szabályozottságának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: a Kft. megfelelő szabályozottságának biztosítása.	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/11509-12/2020.	szabályszerű-ségi ellenőrzés	Nagykunságért Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft.	2021. március	2 nap
		Ellenőrzés módszere: tétéles	Gt.1.kockázat-elemzési dokumentum				
		Ellenőrizendő időszak: 2021. év					
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság tulajdonosi ellenőrzése							

Kétpó Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési tervéről szóló 55/2020.(XII.3.)Polgármesteri határozat melléklete

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezet, egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Kétpó Község Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervei ellenőrzése							
1.	Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése az Arany János Általános Művelődési Központnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás helyi szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e meg, továbbá a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e. Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2021. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/11509-12/2020. ÁMK.1. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerű-ségi ellenőrzés	Arany János Általános Művelődési Központ, Kétpó Község Önkormányzata, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Kétpói Kirendeltsége	2021. február	3 nap

Kétpó Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési tervéről szóló 55/2020.(XII.3.)Polgármesteri határozat melléklete

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Kétpó Község Önkormányzata és Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése							
1.	Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése Kétpó Község Önkormányzatánál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás helyi szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e meg, továbbá a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e. Ellenőrzés módszere: szúrópróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2021. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/11509-12/2020. K-MKÖH.1. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerű-ségi ellenőrzés	Kétpó Község Önkormányzata, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Kétpói Kirendeltsége, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2021. június	3 nap

Kétpó Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési tervéről szóló 55/2020.(XII.3.)Polgármesteri határozat melléklete

1
2 **Az Arany János Általános Művelődési Központ költségvetési szerv belső ellenőrzésként 2021. évre tervezett belső ellenőrzés**

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.	Arany János Általános Művelődési Központ szabályszerűségi ellenőrzése	Ellenőrzés célja: az intézmény megfelelő szabályozottságának biztosítása. Ellenőrzés módszere: tétéles Ellenőrizendő időszak: 2021. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/11509-12/2020. 1. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Arany János Általános Művelődési Központ, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Kétpói Kirendeltsége, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2021. november	2 nap