

MÓDOSÍTOTT ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2012.

2012. AUG 15.

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2012. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.

Ellenőrzendő folyamatok vagy szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Pénzügyi elszámolások / Pomáz Város Polgármesteri Hivatal	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy érvényesülnek-e a pénzügyi elszámolások során a hatályos jogszabályi előírások <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a pénzügyi elszámolások ellenőrzése <u>Ellenőrzendő időszak:</u> aktuális időszak <u>Ellenőrzés módszere:</u> dokumentum és nyilvántartás vizsgálat	<ul style="list-style-type: none"> A pénzügyi elszámolások alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások megfélelőssége, hitelessége Pénzügyi elszámolások pontatlansága, helytelensége Analitikák teljes körének pontos, zárt rendszerben való biztosítása a főkönyvhez történő illesztése 	Pénzügyi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2012. II. negyedév Jelentés készítése: 2012. május 31.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 20 belső ellenőri nap

Ellenőrzendő folyamatok vagy szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Analitika és főkönyv zárt rendszerben történő biztosítása / Pomáz Város Önkormányzat	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy érvényesülnek-e a számviteli alapelvek <u>Ellenőrzés tárgya:</u> bizonylati fegyelem ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2011. évi, <u>Ellenőrzés módszere:</u> dokumentum elemzés, adatokbekerés	<ul style="list-style-type: none"> Pü.-i számviteli gazdálkodási, bizonylati alátámasztottság sérül Bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok Az analitikus nyilvánítások rendje nem teljesen megfelelőek Jogszabályi ismeretek hiánya 	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2012. III. negyedév Jelentés készítése: 2012. szeptember 30.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 15 belső ellenőri nap
Zenekastély Nonprofit Kft	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy érvényesülnek-e a számviteli alapelvek <u>Ellenőrzés tárgya:</u> bizonylati fegyelem ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2011. évi, <u>Ellenőrzés módszere:</u> dokumentum elemzés, adatokbekerés	<ul style="list-style-type: none"> Pü.-i számviteli gazdálkodási, bizonylati alátámasztottság sérül Bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok Az analitikus nyilvánítások rendje nem teljesen megfelelőek Jogszabályi ismeretek hiánya 	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2012. II negyedév Jelentés készítése: 2012. május 31.	Rendelkezésre álló időkeret: 5 belső ellenőri nap

Ellenőrzendő folyamatok vagy szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Operatív gazdálkodási jogkörök rendje / Pomáz Város Önkormányzat	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> információt szolgáltatni az ellenőrzés tárgyában megjelölt gazdasági események ellenőrzési feladatainak ellátásáról.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> az ingatlanértékesítés és az ingatlanok, helyiségek bérbeadásával kapcsolatos bevételek, illetve az épületek vásárlásával, létesítésével, az ingatlanok felújításával kapcsolatok kiadások 2007. – 2011. évi teljesítése során az ellenőrzési feladatok vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2007-2011. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> dokumentum elemzés, adatbekérés</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Szabályozottság hiánya • Jogszabályváltozás • Összeférhetetlenségi helyzetek kialakulása 	Teljesítmény ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2012. III. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2012. szeptember 30.</p>	Rendelkezésre álló időkeret: 5 belső ellenőri nap

Ellenőrzendő folyamatok vagy szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Operatív gazdálkodási jogkörök rendje / Pomáz Város Önkormányzat	<p><u>Ellenőrzés célja</u> információt szolgáltatni az ellenőrzés tárgyában megcélzott gazdasági események ellenőrzési feladatainak ellátásáról</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok részére nyújtott működési célú pénzeszközök átadásával kapcsolatos kiadások 2007. – 2011. évi teljesítése során az ellenőrzési feladatok vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2007-2011. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum elemzés, adatbekerés</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Szabályozottság hiánya • Jogszabályváltozás • Összeférhetetlenségi helyzetek kialakulása • Ellenőrzések hiánya 	Teljesítmény ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2012. III. negyedév Jelentés készítése: 2012. szeptember 30.	Rendelkezésre álló időkeret: 5 belső ellenőri nap

Ellenőrzendő folyamatok vagy szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Tervezés / Pomáz Város Önkormányzat	<u>Ellenőrzés célja:</u> Független, tárgyilagos ellenőrzés keretében az önkormányzat vezetése számára információt szolgáltatni a 2012. kölségvetési év tervezésének megalapozottságáról. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> 2012. évi tervezés megalapozottságának vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2012. évi <u>Ellenőrzés módszere:</u> adattfeldolgozás, számszaki felülvizsgálat	<ul style="list-style-type: none"> Jogsabályváltozások Tervezés megalapozatlansága 	Teljesítmény ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2012. III. negyedév Jelentés készítése: 2012. szeptember 30.	Rendelkezésre álló időkeret: 5 belső ellenőri nap

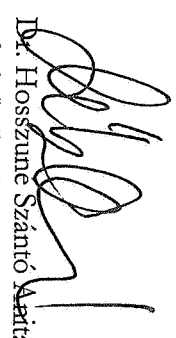
* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
** A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Készítette:

Dátum: 2012. 08. 03


Dr. Hosszú Szántó Árpád
belső ellenőrzési vezető

Jegyzői véleményezés:

Pomáz Város Önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési tervének módosítása az ÁSZ javaslatokon alapul.

Dátum: Pomáz, 2012. 08. 28


Szabóné Dr. Bartholomaei Krisztina
jegyző