

Szuhakálló községi Önkormányzat 2009. évi ellenőrzési terve

Az önkormányzat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 21. §-a, valamint a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

1. A tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzések

a) Az elvégzett (kockázat)elemzések rövid összefoglalása

Az elvégzett elemzések az önkormányzatnál végzett (belső és külső ellenőrző szervezet által végrehajtott) ellenőrzések tapasztalatait tekintette át.

Az Önkormányzatnál 2005. december 8. és 21-e között kerül sor **ÁSZ ellenőrzésre**, melynek témája a gazdálkodási tevékenység szabályozottsága, a szabályozók jogszabályoknak való megfelelése.

Az önkormányzatnál lezárt belső ellenőrzés a következő időpontban volt: 2007. év

A belső ellenőrzés főbb megállapításai:

A Polgármesteri Hivatal önkormányzati gazdálkodással összefüggő feladatellátásának szabályozottsága, a feladat-ellátás szabályszerűsége az előírásoknak megfelel.

Az önkormányzat által fenntartott részben önálló gazdálkodási jogkörrel rendelkező intézmények gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése során feltárt hiányosságok a gazdálkodás alapvető rendjét és szabályszerűségét nem befolyásolják.

A belső ellenőrzés megállapításai az Ellenőrzési jelentés formájában a zárszámadási rendelet-tervezet előterjesztésével egyidőben kerültek a képviselő-testület elé, melyet a testület a 35/2008.(04.10.) számú határozatával jóváhagyott.

b) Azonosított kockázati tényezők:

a.) Fenntartott intézmények esetében

- étkezési térítési díjak szedése, nyilvántartása

b.) Polgármesteri Hivatal esetében

- költségvetési beszámolók számviteli alapelveknek, előírásoknak való megfelelése;
- az analitikus nyilvántartások kezelésének módja

A kockázatelemzés az alábbi következtetésre jutott: a belső ellenőrzési terv összeállításakor kiemelt szempontként kell kezelni az alapnyilvántartások felfektetésének és vezetésének szabályszerűségét, az intézményi gazdálkodási tevékenység készpénzellátmány és házipénztár kezelés szabályszerűségét; az önkormányzat költségvetési beszámolójának tartalmi megfelelőségét és az analitikus nyilvántartások vezetésének módját.

Nem gazdálkodási körben meg kell vizsgálni a képviselői és köztisztviselői vagyonyilatkozatok kezelésének és nyilvántartásának módját, jogszerűségét.

A hatósági ügyek esetében a szociális igazgatás területéről meg kell vizsgálni a mozgáskorlátozottak közlekedési kedvezménye, az üzletek működési engedélyezése, a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény, az egészségügyi szolgáltatásra való jogosultság megállapítására és folyósítására vonatkozó szabályok, az ügyintézési határidő betartását.

2. Az elvégzendő ellenőrzés leírása:

Az ellenőrzéshez kapcsolható

- főfolyamat: a dokumentáltság,
- folyamatok:
 - a szakmai folyamatok,
 - általában az önkormányzat és intézményei működésével kapcsolatos dokumentálási feladatok.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): a dokumentumok, szabályozások hiánya, illetve az aktualizálásuk elmaradása.

Az ellenőrzés tárgya, címe	Gazdálkodási fegyelem vizsgálata
Az ellenőrzés célja	<p>Az intézményi térítési díjak megállapítása helyességének vizsgálata. A térítési díjak szedése során a számviteli és bizonylati rend betartásának ellenőrzése. A térítési díj és a hátralékosok nyilvántartásának ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja, hogy a megjelölt terület ellenőrzésével iránymutatást adjon a FEUVE fejlesztéséhez, megalapozza a belső szabályzatokon alapuló általános feladatellátást.</p>
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Konyha, ételmezésvezető
Az ellenőrzendő időszak	2008. év
Az ellenőrzés típusa	Céll ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei	Tételes vizsgálat, illetve mintavétel
Az ellenőrzés ütemezése	2009. október hó 15 naptól - november hó 15 napig
Szükséges ellenőrzési kapacitás	2 ellenőrzési nap

Az ellenőrzés tárgya, címe	Belső szabályozottság és gazdálkodási fegyelem vizsgálata
Az ellenőrzés célja	<p>A 2008. évi költségvetési beszámoló számviteli előírásoknak való megfelelésének ellenőrzése.</p> <p>A pénzforgalom során a számviteli- és bizonylati fegyelem betartása.</p> <p>Az ellenőrzés célja, hogy a megjelölt terület ellenőrzésével iránymutatást adjon a FEUVE fejlesztéséhez, megalapozza a szabályszerűségeen alapuló általános feladatellátást.</p>

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzendő időszak	2008. év
Az ellenőrzés típusa	Céllellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei	Tételes vizsgálat, illetve mintavétel
Az ellenőrzés ütemezése	2008. október hó 15 naptól - november hó 15 napig
Szükséges ellenőrzési kapacitás	5 ellenőrzési nap

Az ellenőrzés tárgya, címe	Személyi, alkalmazási iratok vezetésének és kezelésének vizsgálata
Az ellenőrzés célja	A Polgármesteri Hivatalnál kezelt a képviselői és köztisztviselői vagyonyilatkozatok kezelésének és nyilvántartásának módja, jogszerűsége. Az ellenőrzés célja, hogy a megjelölt terület ellenőrzésével iránymutatást adjon a FEUVE fejlesztéséhez, megalapozza a szabályszerűségeen alapuló általános feladatellátást.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzendő időszak	2008 évig
Az ellenőrzés típusa	Céllellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei	Tételes vizsgálat, illetve mintavétel
Az ellenőrzés ütemezése	2008. október hó 15 naptól – november hó 30 napig
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 ellenőrzési nap

Az ellenőrzés tárgya, címe	Hatósági ügyintézés szociális igazgatás területén
Az ellenőrzés célja	A mozgáskorlátozottak közlekedési kedvezménye, az üzletek működési engedélyezése, a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény, az egészségügyi szolgáltatásra való jogosultság megállapítására és folyósítására vonatkozó szabályok, az ügyintézési határidő betartása. Az ellenőrzés célja, hogy a megjelölt terület ellenőrzésével iránymutatást adjon a FEUVE fejlesztéséhez, megalapozza a szabályszerűségeen alapuló általános feladatellátást.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzendő időszak	2008. év
Az ellenőrzés típusa	Céllellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei	Tételes vizsgálat, illetve mintavétel
Az ellenőrzés ütemezése	2008. október hó 15 naptól – november hó 30 napig
Szükséges ellenőrzési kapacitás	3 ellenőrzési nap

3. Az ellenőrzések időbeli ütemezése:

a) az előre lekötött ellenőrzési idő és ellenőrzési kapacitás:

Az ellenőrzés sorszáma, címe	Feladat megnevezése	Feladat-ellátás időpontja	Szükséges ellenőrzési kapacitás	
			Belső ellenőrzési vezető	Belső ellenőrzést ellátó személy
1. A készpénzellátmány kezelésének szabályszerűsége, a számviteli- és bizonylati fegyelem betartása.	Felkészülés	2009.szept.		1 ellenőr
	Végrehajtás	2009.09.-10.		1 ellenőr
	Dokumentálás	2009.11.30-ig		1 ellenőr
2. A 2008. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	Felkészülés	2009.szept.		1 ellenőr
	Végrehajtás	2009.09.-10		1 ellenőr
	Dokumentálás	2009.11.30-ig		1 ellenőr
3. Az analitikus nyilvántartások vezetésének módja, rendje A pénzforgalom során a számviteli- és bizonylati fegyelem betartása.	Felkészülés	2009.szept.		1 ellenőr
	Végrehajtás	2009.09-10.		1 ellenőr
	Dokumentálás	2009.11.30-ig		1 ellenőr
4. A Polgármesteri Hivatalnál kezelt a képviselői és köztisztviselői vagyonnyilatkozatok kezelésének és nyilvántartásának módja, jogszerűsége.	Felkészülés	2009.szept.		jegyző
	Végrehajtás	2009.10.		jegyző
	Dokumentálás	2009.11.15-ig		jegyző
A mozgáskorlátozottak közlekedési kedvezménye, az üzletek működési engedélyezése, a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény, az egészségügyi szolgáltatásra való jogosultság megállapítására és folyósítására vonatkozó szabályok, az ügyintézési határidő betartása.	Felkészülés	2009.szept.		jegyző
	Végrehajtás	2009. 09-10.		jegyző
	Dokumentálás	2009.11.30-ig		jegyző

b) az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló ellenőrzési idő és ellenőrzési kapacitás:

- az ütemezés szerint még felhasználható ellenőrzési időszakok: 2009. november hó
- az ütemezés szerint még rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás: csak az 1 fő ellenőr áll rendelkezésre

Készült: 2008. október 16.

Kiadta: Dr. Herczeg Tibor
jegyző

Záradék:

A 2009. évi ellenőrzési tervet Szuhakálló községi Önkormányzat képviselő-testülete a 88/2008.(10.16.). számú képviselő-testületi határozatával hagyta jóvá.

Tinyó Ottó
polgármester