

V. NAPIREND

Tárgy: Ellenőrzési terv 2010 évre.

Előterjesztő : Tinyó Ottó
polgármester

Előterjesztést készítette: Dr Herczeg Tibor
jegyző

Az előterjesztés melléklete: 2010. évi ellenőrzési terv

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 szabályszerűsége, a szabályozók jogszabályoknak való megfelelése, a költségvetés végrehajtásának szabályszerűsége, a belső ellenőrzési rendszer működése volt.

Az önkormányzatnál lezárt belső ellenőrzés a következő időpontban volt: 2008. év

A belső ellenőrzés főbb megállapításai:

A Polgármesteri Hivatal önkormányzati gazdálkodással összefüggő feladatellátásának szabályozottsága, a feladatellátás szabályszerűsége; az önkormányzat által fenntartott részben önálló gazdálkodási jogkörrel rendelkező intézmények gazdálkodási tevékenysége az előírásoknak megfelel.

Az ellenőrzés tapasztalatai **ellenőrzési jelentés** formájában, a 2008. évi zárszámadási rendelet-tervezet előterjesztésével egyidőben kerültek a képviselő-testület elé, melyet a testület a 23/2009(IV.09.) sz. határozatával elfogadott.

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 az iktatási, irattározási tevékenységet, a személyi iratok kezelésének módját.

A hatósági ügyek esetében a szociális igazgatás területéről meg kell vizsgálni a normatív lakásfenntartási támogatásra, ápolási díjra, szociális étkeztetésre való jogosultság megállapítására és folyósítására vonatkozó szabályok, az ügyintézési határidő betartását. Meg kell vizsgálni a közfoglalkoztatásba bevont személyek alkalmazásának jogszerűségét, összhangját az Szt. és a közfoglalkoztatási terv szabályozására.

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.

A képviselő-testület az előterjesztésben nem szereplő, **bármely területen ellenőrzést kíván elvégeztetni**, az arra irányuló indítványt a testületi ülés keretei között fogalmazhatja meg.

Határozati javaslat:

/2009.(XI.19.) számú Képviselő-testületi határozat

Tárgy: Ellenőrzési terv 2010. évre

Szuhakálló Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat Ellenőrzési tervét 2010. évre, a jegyzőkönyv mellékeltét képező előterjesztés szerint jóváhagyja.

Felelős: jegyző

Határidő: értelemszerűen

**Szuhakálló községi Önkormányzat
2010. évi ellenőrzési terve**

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, élelmezésvezető
Az ellenőrzendő időszak	2009. év
Az ellenőrzés típusa	Céll ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei	Tételes vizsgálat, illetve mintavétel
Az ellenőrzés ütemezése	2010. 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 2009. évi költségvetési beszámoló számviteli előírásoknak való megfelelőségének 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	2009. év
Az ellenőrzés típusa	Céll ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei	Tételes vizsgálat, illetve mintavétel
Az ellenőrzés ütemezése	2010. október hó 15 naptól - november hó 15 napig
Szükséges ellenőrzési kapacitás	2 ellenőrzési nap

Az ellenőrzés tárgya, címe	Iktatás, irattározás; személyi, alkalmazási iratok vezetésének és kezelésének vizsgálata
Az ellenőrzés célja	<p>Az iktatási irattározási tevékenység jogszabályi, egyedi iratkezelési szabályzatnak való megfelelése.</p> <p>A Polgármesteri Hivatalnál kezelt alkalmazási iratok, személyi anyagok kezelésének módja, jogszerűsége.</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	2009 évig
Az ellenőrzés típusa	Célellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei	Tételes vizsgálat, illetve mintavétel
Az ellenőrzés ütemezése	2010. október hó 15 naptól – november hó 30 napig
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 ellenőrzési nap

Az ellenőrzés tárgya, címe	Önkormányzat által szervezett közfoglalkoztatás körébe bevont személyek alkalmazásának jogszerűsége, a foglalkoztatás és a közfoglalkoztatási terv összhangja
Az ellenőrzés célja	<p>A közfoglalkoztatás Szt. és Mt. feltételeinek, a közfoglalkoztatási tervnek való megfelelése.</p> <p>A közfoglalkoztatásba bevont személyek, Polgármesteri Hivatalnál kezelt alkalmazási iratai, munkaügyi nyilvántartások vezetése, jogszerűsége.</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	2009. év
Az ellenőrzés típusa	Célellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei	Tételes vizsgálat, illetve mintavétel
Az ellenőrzés ütemezése	2010. 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 normatív lakásfenntartási támogatásra, ápolási díjra, szociális étkeztetésre 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	2009. év
Az ellenőrzés típusa	Céll ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei	Tételes vizsgálat, illetve mintavétel
Az ellenőrzés ütemezése	2010. október hó 15 naptól – november hó 30 napig
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 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	2010.szept.		1 ellenőr
	Végrehajtás	2010.09.-10.		1 ellenőr
	Dokumentálás	2010.11.30-ig		1 ellenőr
2. A 2009. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	Felkészülés	2010.szept.		1 ellenőr
	Végrehajtás	2010.09.-10		1 ellenőr
	Dokumentálás	2010.11.30-ig		1 ellenőr
3. Az analitikus nyilvántartások vezetésének módja, rendje, a pénzforgalom során a számviteli- és bizonylati fegyelem betartása.	Felkészülés	2010.szept.		1 ellenőr
	Végrehajtás	2010.09-10.		1 ellenőr
	Dokumentálás	2010.11.30-ig		1 ellenőr

4. 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.	Felkészülés	2010.szept.		1 ellenőr
	Végrehajtás	2010.09-10.		1 ellenőr
	Dokumentálás	2010.11.30-ig		1 ellenőr
	Végrehajtás	2010.09-10.		1 ellenőr
	Dokumentálás	2010.11.30-ig		1 ellenőr
5. A Polgármesteri Hivatalnál kezelt személyi anyagok vezetésének és kezelésének módja, jogszerűsége. Iktatási, irattározási tevékenység ellenőrzése. Önkormányzat által szervezett közfoglalkoztatás körébe bevont személyek alkalmazásának jogszerűsége, a foglalkoztatás és a közfoglalkoztatási terv összhangja.	Felkészülés	2010.szept.		jegyző
	Végrehajtás	2010.10.		jegyző
	Dokumentálás	2010.11.15-ig		jegyző
6. A normatív lakásfenntartási támogatásra, ápolási díjra, szociális étkeztetésre való jogosultság megállapítására és folyósítására vonatkozó szabályok, az ügyintézési határidő betartása.	Felkészülés	2010.szept.		jegyző
	Végrehajtás	2010. 09-10.		jegyző
	Dokumentálás	2010.11.30-ig		jegyző

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

- az ütemezés szerint még felhasználható ellenőrzési időszakok: 2010. november hó
- az ütemezés szerint még rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás: csak 1 fő ellenőr áll rendelkezésre

Készült: 2009. október 28.

Kiadta:

Dr. Herczeg Tibor
jegyző

Záradék:

A 2010. évi ellenőrzési tervet Szuhakálló községi Önkormányzat képviselő-testülete a /2009.(XI.19.) számú képviselő-testületi határozatával hagyta jóvá.

Tinyó Ottó
polgármester