

BELSŐ ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV

2010. évre

Jóváhagyta:

Horváth István
elnök

Ellenőrzési stratégia 2010

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzatok által kitűzött stratégiai célok eléréséhez. Ennek érdekében a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok előírásainak betartatása mellett fontos a tulajdonosi szemléletű gazdálkodás érvényesülése.

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

Az intézmények tulajdonosi, fenntartói ellenőrzésének stratégiai célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét, az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátás követelményeknek megfelelő teljesítése mellett. Megfelelő áttekintés biztosítása az intézmények gazdálkodásának helyzetéről, színvonaláról.

1. Minden intézmény átfogó ellenőrzése legalább 3 évente.
2. Az átfogó ellenőrzések folytonosságának fenntartása.
3. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.
4. Az intézményi belsőellenőrzés, FEUVE rendszer kialakításának értékelése.

A polgármesteri hivatalok, körjegyzőségek illetve a társulás belső ellenőrzésének stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a hivatal, a körjegyzőség és a társulás részére előírt feladat ellátás hatékonyságának növeléséhez.

- ❖ A bevételi lehetőségek kihasználásának vizsgálata.
- ❖ Az önkormányzatok rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás elemzése.
- ❖ A hivatalok finanszírozási rendszerének hatékonyságának ellenőrzése az elszámoltatási rendszerek kialakításának felülvizsgálatával.
- ❖ A hivatali belső gazdálkodás hatékonyságának emelése, a szervezeti keretek áttekintésével.
- ❖ Segítségnyújtás a rendelkezésre álló programok teljes körű kihasználásához.
- ❖ A vagyonkezelés szabályszerűségének ellenőrzése.
- ❖ A hivatali FEUVE kialakításának ellenőrzése az egyes funkciók ellátásának tükrében, hatékonyságának értékelése.
- ❖ Információáramlás elősegítése.

A belső ellenőrzési tevékenységgel kapcsolatos stratégiai cél az ellenőrzések hatékonyságának, eredményességének emelése.

1. *A vizsgálandó területek, témák kockázat elemzésen alapuló tervezése.*
2. *Az ellenőrzésre, a számvitelre valamint a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok, szakirodalom folyamatos figyelése.*
3. *Részvétel az ellenőrzéssel foglalkozó tanfolyamokon, konzultációkon.*
4. *A vizsgálatok hatékonyságát, eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek alkalmazása.*
5. *Technikai eszközök, különösen az informatika által nyújtott lehetőségek teljes körű kihasználása.*

Szekszárd és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzésének kimutatása az önkormányzatok igényei alapján

Belső ellenőrzés 2010.				
Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés jellege	Vizsgálat időpontja	Vizsgálandó időszak	Vizsgált szervezet
Alsónyék - belső irányítási, ellenőrzési rendszer működésének értékelése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Alsónyék Község Önkormányzata
Báta - szociális ellátások szabályszerűségének ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Polgármesteri Hivatal
Bátaszék - egyes kiemelt önkormányzati feladatok és rendelkezésre álló források összhangja - belső irányítási, ellenőrzési rendszer működésének értékelése - az önkormányzat 2009. évi központi költségvetésből származó hozzájárulásai, támogatásai vizsgálata - az önkormányzat 2009. évi közvetlen uniós forrásból megvalósuló pályázatainak ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Polgármesteri Hivatal Bátaszék
Bátaszék - szolgáltatás lebonyolításának ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009.	BÁTKOM 2004 Kft Bátaszék
Bogyiszló - közoktatási normatívák, nyilvántartások ellenőrzése - Cigány Kisebbségi Önkormányzatnál az állami támogatás felhasználásának vizsgálata	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Polgármesteri Hivatal, Cigány Kisebbségi Önkormányzat, Bogyiszló
Decs - közhasznú, közcélú foglalkoztatás ellenőrzése - önkormányzati vagyongazdálkodás ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Polgármesteri Hivatal Decs, Bíborvég ÁMK

Fadd - önkormányzati vagyongazdálkodás - házi pénztár banki bizonylatok és szigorú számozású nyomtatványok, bizonylatok kezelése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Polgármesteri Hivatal Fadd
Fadd - fejlesztések, beruházások lebonyolításának ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009.	FATODI Kft Fadd
Felsónána - mérleg alátámasztás ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Kétyi Körmegyei Felsónánai Kirendeltsége
Harc - kisértékű tárgyi eszközök leltárának ellenőrzése - gazdálkodás belső szabályzatainak vizsgálata	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Zombai Körmegyei Harci Kirendeltsége
Kéty - önkormányzat által fenntartott konyha anyaggazdálkodásának ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Kétyi Önkormányzat és Körmegyei Kirendeltsége
Kistormás - szociális ellátások, térítési díjak megállapítása	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Kistormás Községi Önkormányzata
Kölesd - szociális ellátások, térítési díjak megállapítása - helyi adók	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Kölesd Községi Önkormányzata, Körmegyei Kölesd Kirendeltsége
Kölesd - szolgáltatás lebonyolításának ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009.	Kölesdi Önkormányzati KftKölesd
Medina - leltározás ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Zombai Körmegyei Medinai Kirendeltsége
Murga - kisebbségi önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év.	Kisebbségi önkormányzat
Őcsény - szociális étkeztetés díjmegállapítása	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Polgármesteri Hivatal Őcsény
Pörböly - adók kivetésének ellenőrzése – kiemelve az iparüzési adó megalapozottságát	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Pörböly Községi Önkormányzata, Körmegyei Pörböly Kirendeltsége

<p>Sárpilis / Alsónána - számviteli nyilvántartások vezetésének szabály- szerűsége - pénzkezelés szabályozottsága</p>	<p>Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés</p>		<p>2009. év</p>	<p>Körjegyzőség Sárpilis - Alsónána</p>
<p>Sióagárd / Fácánkert - FEUVE, pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének, hatékonyságának ellenőrzése - a korábbi években lefolytatott belső ellenőrzések utóellenőrzése - költségvetésből céljelleggel nyújtott támogatásokkal kapcsolatos önkormányzati eljárások ellenőrzése</p>	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés</p>		<p>2009. év 2010. év</p>	<p>Körjegyzőség Sióagárd - Fácánkert</p>
<p>Szálka - gazdálkodás szabályozottsága, pénzkezelés</p>	<p>Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés</p>		<p>2009. év</p>	<p>Szálkai Kirendeltség</p>
<p>Szedres - közcélú foglalkoztatás szabályszerűsége - adóigazgatási eljárás (adókiivetés, beszedés, behajtás, végrehajtás)</p>	<p>Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés</p>		<p>2009. év</p>	<p>Szedres Község Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal</p>
<p>Szekszárd - kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás vizsgálata a KESZ-nél és 3 önállóan működő intézménynél</p> <p>- Pénzkezelés, házipénztár, banki bizonylatok, szigorú számadású bizonylatok ellenőrzése, saját bevételek alakulása, ehhez kapcsolódó önköltségszámítás szabályzatok</p> <p>- Közoktatási normatívák igénylése, elszámolása, társulási megállapodásoknak való megfelelés vizsgálat</p> <p>- Közcélú, közhasznú foglalkoztatás a Polgármesteri Hivatalnál</p>	<p>Pénzügyi Szabályszerűségi ellenőrzés</p>		<p>2009. I. félév</p> <p>2009. év</p> <p>2008/2009. tanév</p> <p>2009. év</p>	<p>KESZ Intézmények</p> <p>I.Béla Gimnázium Garay János Gimnázium Babits M. Általános Iskola Szociális Központ 1.sz. Óvoda Babits Mihály Művelődési Ház és Művészetek Háza</p> <p>Polgármesteri Hivatal KESZ Dienes Valéria Ált. Iskola Grundschule és tagintézménye 1. sz Óvoda és tagintézménye</p>

Szekszárd - térítési díjak elszámolásának ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009	Szekszárdi Diákékeztetési Kft
Szekszárd - rendezvények lebonyolításának, szabályszerűségének ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2008 - 2009	Szekszárdi Turisztikai Kft
Szekszárd - fejlesztések, pályázati források lebonyolításának ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009	Szekszárdi Vagyonkezelő Kft
Szekszárd - ingatlan adásvétel szabályszerűségének ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009	Szekszárdi Vagyonkezelő Kft
Tengelic - adóigazgatás, kivetés, beszedés, behajtás, végre- hajtás szabályszerűségének vizsgálata - közcélú, közhasznú foglalkoztatás szabályszerűségének ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Tengelic Község Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal
Várdomb - adók kivetésének ellenőrzése – kiemelve az iparűzési adó megalapozottságát	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Várdomb Község Önkormányzata, Körjegyzőség,
Zomba - gyermek- és felnőtt élelmezés, élelmezési normák megállapítása - zárszámadási okmányok: mérlegjelentés, beszámoló, pénzmaradvány elszámolása - év közbeni előirányzat módosítások vizsgálata	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Körjegyzőség Zomba