

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2006. 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 92. §-a szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg.

A./ A Polgármesteri Hivatalban belső ellenőri hatáskörben elvégzendő feladatok

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, az ellenőrzött időszak	Kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Közoktatási és Közművelődési Iroda	Cél: a kötelező és nem kötelező feladatokhoz kapcsolódó bevételi és kiadási előirányzatok tervezésének és teljesítésének, a feladat ellátáshoz szükséges humánerőforrás vizsgálata, különös tekintettel - a rendezvények pénzügyi tervére és elszámolására, - a sportegyesületeknek, civil szervezeteknek nyújtott önkormányzati támogatások alakulására és felhasználásának ellenőrzésére. Módszer: adatkérés, szűrőpróbaszerű illetve tételes ellenőrzés.	- a feladatok és pénzügyi forrás összhangja - költségtúllépés - saját bevételek realizálása	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2006. 07-08.	20 revizori nap (1 fő)

	Tárgya: a tervezési folyamat a végső tervszámok elfogadásáig, a pénzfelhasználás szabályszerűsége Terjedelme: a tervezéssel kapcsolatos dokumentumok, az éves költségvetési rendeletek és beszámolók, pénzügyi tervek Időszak: 2002-2005				
Közigazgatási és Népjóléti Iroda Népjóléti Csoport	Cél: a szociális ellátásra fordított pénzeszközök vizsgálata (pl. lakbér-lakásfenntartási-, fűtési támogatás) A szociális és gyermekvédelmi juttatások, támogatások kifizetések az önkormányzat eszközölt-e levonást és az összhangban van-e a köztartozások beszedésére vonatkozó jogszabályokkal. Módszer: adatkérés a könyvviteli és információs rendszerből, szűrőpróbaszerű illetve tételes ellenőrzés Tárgya: beérkezett igények, jóváhagyott támogatások alakulása Terjedelme: éves költségvetési rendeletek, beszámolók, kimutatások, pénzügyi bizonylatok Időszak: 2002-2005.	- az igények és az éves költségvetési előirányzatok összhangban vannak-e. - a jogosultság megszűnéséről a hivatal időben értesül-e.	szabályszerűség és pénzügyi ellenőrzés.	2006.05.	20 revizori nap (1 fő)
Közterület-felügyelet	Cél: a személyi és tárgyi feltételek vizsgálata, a kiszabott bírságok beszedésének ellenőrzése, a belső szabályzatok betartásának valamint a FEUVE rendszer működésének	- kiszabott bírságok beszedésének nyomon követése	rendszerellenőrzés	2006. 09.	15 revizori nap (1fő)

	vizsgálata és értékelése. Módszer:adatkérés, szűrőpróbaszerű ill. tételes ellenőrzés Tárgya: az igények és a pénzügyi lehetőségek összehasonlítása Terjedelme: a folyamatszabályozás dokumentumai, éves költségvetés és beszámoló, adatok a kiszabott bírságokról és befizetésről. Időszak: 2004-2006. I.fév	megtörténik-e.			
Közgazdasági Iroda Pénzügyi csoport	Cél: a Polgármesteri Hivatal mérlegében nyilvántartott követelés és kötelezettség állomány vizsgálata, különös tekintettel a követelések határidőben történő beszedésére, elmaradás esetén a behajtási cselekmények megindítására. Módszer: adatkérés a könyvviteli és információs rendszerből (főkönyvi és analitikus nyilvántartásból) szűrőpróbaszerű illetve tételes ellenőrzés Tárgya: az állományokban bekövetkezett változások értékelése Terjedelme: mérlegek, analitikus és főkönyvi nyilvántartások, adatok Időszak: 2005.-2006. I-III.név	- a követelések határidőn túli teljesítése esetén a késedelmi pótlékot megfizették-e, - a kötelezettségek naprakész nyilvántartásához az információ áramlás biztosított-e,	pénzügyi ellenőrzés	2006.10-11.	20 revizori nap (1 fő)
Vagyongazdálkodási Iroda	Cél: a vagyonhasznosításból származó saját bevételek tervezésének, teljesítésének és a hátralékok alakulásának vizsgálata, a nem lakás célú bérlemények	- a bevételi előirányzatokat reálisan tervezték-e, - többlet bevételt	pénzügyi ellenőrzés, elemzés	2006.03-04.	20 revizori nap (1 fő)

	esetében a bérleti díj és a piaci ár kapcsolata, különös tekintettel a határozatlan idejű bérleti szerződésekre. Módszer: teljes körű adatkérés a bérleti szerződések főbb adatairól, szűrőpróbaszerű illetve tételes ellenőrzés Tárgya: a tervezés folyamata a végső számok elfogadásáig, a bérleti szerződések felülvizsgálata időben megtörtént-e, az bérleti díjak változása megfelelt-e a szerződésben foglaltaknak. Terjedelme: a tervezéssel kapcsolatos dokumentumok, szerződések, éves költségvetés és beszámoló, adatok a könyvviteli és információs rendszerből, pénzügyi bizonylatok Időszak: 2003-2005.	realizáltak-e, - a bérlők által fizetett üzemeltetési költség önköltség számítással alátámasztott-e.			
--	---	---	--	--	--

B./ A Polgármesteri Hivatal intézményekkel kapcsolatos ellenőrzési feladatai

1. Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ) 2. Tűzoltóság	Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény a) szakmai feladatellátása, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, illetve a belső szabályzatoknak,	- az intézmény ellenőrzése a középtávú ellenőrzési terv szerint tervezendő feladat (4 évenként)	rendszerellenőrzés (GESZ, mint önálló egység és a Tűzoltóság)	2006.I.fév	Külső megbízással.
---	---	--	---	-------------------	---------------------------

	b) a létszám és illetménygazdálkodás, c) az eszközgazdálkodás, felújítási tevékenység rendeltetésszerű, szabályszerű-e. d) a számviteli tevékenység és bizonylati rend megfelelő-e. Módszer: megkérdezéssel, mintavételes, szűrőpróbaszerű illetve tételes ellenőrzés Tárgya: a rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi, lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre Terjedelme: éves költségvetés és beszámoló, a tervezés dokumentumai, a könyvviteli és információs rendszer és analitikus nyilvántartások adatai, pénzügyi bizonylatok. Időszak: GESZ mint önálló egység és Tűzoltóság 2002-2005. Szociális ágazat 2004-2005.		utóellenőrzés a szociális ágazat átvilágítása kapcsán (Gondozási Központ, Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, Bölcsőde)		
3. Szentendre Város Önkormányzata	Cél: - az intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése, - az intézmény szakmai	- a gazdasági szervezet és a belső ellenőrzés személyi	utóellenőrzés, rendszerellenőrzés.	2006. I.fév	Külső megbízással.

Egészségügyi Intézményei	döntéseinek eredményessége, - a működés gazdaságosságának és hatékonyságának vizsgálata, különös tekintettel a központi igazgatási költségek alakulására valamint a külső munkatársak foglalkoztatására. Módszer: mintavételes, szűrőpróbaszerű, tételes ellenőrzés Tárgya, terjedelme: uaz, mint az előző pontban Időszak: 2004-2005.	feltételei és a megfelelő szakképzettség biztosított-e, - költségűlépések előfordultak-e, azok indokolása. megtörtént-e - a saját bevételek alakulása			
-------------------------------------	---	--	--	--	--

Szentendre, 2005. november 24.

Készítette: **Győriné Franyó Éva**
belső ellenőr

Előzetes jegyzői jóváhagyás időpontja: 2005. november 24.

Dr. Molnár Ildikó
Jegyző

Záradék:

A 2006. évi ellenőrzési tervet Szentendre Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 449/2005. (XII.13.) Kt. sz. határozattal hagyta jóvá.

Miakich Gábor
Polgármester

