



**AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 284.  
MELLÉKLET : 1 db**

**TÁRGY: Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2011. évi belső  
ellenőrzési terve**

## **E L Ő T E R J E S Z T É S**

**SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK  
2010. december 16-i RENDKÍVÜLI ÜLÉSÉRE**

**ELŐTERJESZTŐ:** *Amreinné dr. Gál Klaudia jegyző*

**AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:** *Amreinné dr. Gál Klaudia jegyző,  
Misóczki Anikó munkaszervezet vezető*

**ELŐADÓ:** *Amreinné dr. Gál Klaudia jegyző*

**KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:**

**VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:** *Dr. Horváth Kálmán tanácsnok*

**EGYÉB SZERVEZET:**

**MEGTÁRGYALTA:** *Gazdasági és Pénzügyi Bizottság*

**HATÁROZAT SZÁMA:** *.../2010. (... ) GPB határozat*

**TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:**

Terjedelem: 1+2 oldal

**Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2011. évi belső ellenőrzési terve**

**Tisztelt Közgyűlés!**

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (4), (5), és (6) bekezdése írja elő a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működtetését. Ennek keretében a jegyző feladata a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése. Feladata egyben a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzése is. A hivatkozott jogszabály alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek kell jóváhagynia.

A Szekszárd és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. §-a, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, valamint a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásairól szóló 2004. évi CVII. törvény 2.§-a alapján útján gondoskodik a Társulást alkotó önkormányzatok, illetve az önkormányzatok által fenntartott intézmények belső ellenőrzéséről. A Társulás ellenőrzési tevékenységét az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban Áht.) 121/A. §-a, az Ötv., a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (továbbiakban Ber.), valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi.

Az ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban az éves költségvetési törvény, az Áht., az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet, és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény határozzák meg.

Az előterjesztés mellékletében szereplő vizsgálatokra tettünk javaslatot a többcélú kistérségi társulás munkaszervezete felé.

A Gazdasági és Pénzügyi Bizottság az előterjesztést a közgyűlés hetében tárgyalja, ezért a bizottság véleményét az elnök az ülésen szóban ismerteti.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, az előterjesztés megtárgyalására, és a mellékelt belső ellenőrzési terv elfogadására.

**Szekszárd, 2010. december 9.**

**Amreinné dr. Gál Klaudia**  
**jegyző**

## **Határozati javaslat**

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. Törvény 92. § (6) bekezdése alapján a határozat 1. számú mellékletét képező 2011. évi belső ellenőrzési tervet elfogadja.

**Határidő: 2011. december 31.**

**Felelős: Amreinné dr. Gál Klaudia jegyző a határozat végrehajtásáért**

**SZEKSZÁRD ÉS TÉRSÉGE TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV**

**2011. évre**

**Jóváhagyta:**

Misóczki Anikó  
munkaszervezet-vezető



## *Ellenőrzési stratégia 2011*

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 rendelkezésére 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 ellenőrzési ütemterve  
az önkormányzatok igényei, valamint a stratégiai irányelvek figyelembevételére alapján*

<b>Belső ellenőrzés 2011.</b>				
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	<b>Ellenőrzés jellege</b>	<b>Üte- mezés</b>	<b>Vizsgá- landó időszak</b>	<b>Vizsgált szervezet</b>
<b>Alsónána</b> - Szociális ellátások ellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés		2010. év	Alsónána Község Önkormányzata
<b>Alsónyék</b> - A 2010. évi központi kötségvetésből származó támogatások ellenőrzése - a helyi iparüzési adók ellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés		2010. év	Alsónyék Község Önkormányzata
<b>Báta</b> - ÁMK létszámellátottságának ellenőrzése, munkavállalók szakképesítésének ellenőrzése - Napközi konyha létszámellátottságának ellenőrzése, munkavállalók szakképesítésének ellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés		2010. év	ÁMK,  Bátai Önkormányzat Napközi Konyha
<b>Bátaszék</b> - Egyes kiemelt önkormányzati feladatok és rendelkezésre álló források összhangja - A költségvetés tervezésének, végrehajtásának és a zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése - Az önkormányzat 2010. évi központi költségvetésből származó hozzájárulásai, támogatásai vizsgálata - Az önkormányzat 2010. évi közvetlen uniós forrásból megvalósuló pályázatainak ellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés		2010. év	Polgármesteri Hivatal Bátaszék
<b>Bogyiszló</b> - Adóigazgatás szabályszerűségének ellenőrzése - Pénzbeli szociális ellátások folyósításának ellenőrzése - 2009. évi pénzkezelés ellenőrzésének utóellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés		2010. év	Polgármesteri Hivatal Bogyiszló

<b>Decs</b> - Számviteli nyilvántartások vezetésének szabályszerűsége - Pénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok, nyomtatványok ellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés		2010. év	Bíborvég ÁMK Decs
<b>Fadd</b> - 2010. évi önkormányzati vagyongazdálkodás ellenőrzésének utóellenőrzése - 2010. évi pénzkezelési ellenőrzés utóellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés		2010. év	Polgármesteri Hivatal Fadd
<b>Fadd</b> - 2010. évi ellenőrzés utóellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés		2010. év	FATODI Kft Fadd
<b>Felsőnána</b> - Adóigazgatás ellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés		2010. év	Kétyi Körmegyei Felsőnáni Kirendeltsége
<b>Harc</b> - Az önkormányzat által működtetett konyha pénzügyi gazdálkodásának ellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés		2010. év	Harc Község Önkormányzata
<b>Kéty</b> - 2009. évi pénzkezelési ellenőrzés utóellenőrzése - Adóigazgatás ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2010. év	Kéty – Felsőnána – Murga Körmegyei Kéty Önkormányzata
<b>Kistormás</b> - Szennyvíz-beruházás megvalósításának ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2010. év	Kistormás Község Önkormányzata
<b>Kölesd</b> - Szennyvíz-beruházás megvalósításának ellenőrzése - Közművelődési normatíva igénylésének ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2010. év	Kölesd Község Önkormányzata
<b>Kölesd/Kistormás Körmegyei</b> - Önkormányzati alapküldetvények, szabályzatok, társulási megállapodások, tervek, működési engedélyek, programok, stratégiák megléte, megfelelőségének ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2010. év	Kölesd-Kistormás Körmegyei
<b>Medina</b> - Közcélú foglalkoztatás ellenőrzése - Korábbi évek ellenőrzésének utóellenőrzése (szabályzatok, leltározás)	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2010. év	Zombai Körmegyei Medinai Kirendeltsége



<b>Murga</b> - Falugondnoki busz fenntartási költségeinek ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2010. év.	Murga Község Önkormányzata
<b>Ócsény</b> - Helyi adók ellenőrzése - Az ÁMK nem rendszeres személyi juttatásainak ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2010. év	Polgármesteri Hivatal Ócsény, ÁMK Ócsény
<b>Pörböly</b> - A 2009. évi kötelezettségvállalás ellenőrzésének utóellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2010. év	Pörböly Község Önkormányzata
<b>Sárpilis</b> - Szociális ellátások ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2010. év	Sárpilis Község Önkormányzata
<b>Sióagárd / Fácánkert</b> - Számviteli nyilvántartások vezetésének szabályszerűsége - A gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése - Az előző években lefolytatott belső ellenőrzések utóellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés		2010. év	Körjegyzőség Sióagárd - Fácánkert
<b>Szálka</b> - Adóigazgatás ellenőrzése - Az erőforrásokkal való gazdálkodás és az európai uniós források megvalósulásának folyamata, az azzal kapcsolatos kötelezettségek teljesítése	Pénzügyi, szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés		2010. év	Szálka Község Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal
<b>Szedres</b> - 2009. évi civil szervezetek támogatási ellenőrzésének utóellenőrzése - 2010. évi adóigazgatási eljárás ellenőrzésének utóellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2010. év	Szedres Község Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal
<b>Szekszárd</b> - SZMJV informatikai stratégiájának ellenőrzése - Számviteli alapelveknek való megfelelés, 2010. év végi leltár végrehajtásának szabályszerűsége - Pénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok ellenőrzése, saját bevételek alakulása és az ahhoz kapcsolódó önköltségszámítás ellenőrzése. - A gondnokság működésének ellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés		2010. év	Polgármesteri Hivatal Szekszárd (1,2,3,4. tétel) 4 intézmény (3. tétel)

<b>Szekszárd</b> - A Szekszárdi Diákétkeztetési Kft által megvalósított konyhaberuházás lebonyolításának ellenőrzése				Szekszárdi Diákétkeztetési Kft
<b>Tengelic</b> - Szabályzatok ellenőrzése - Pénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok, nyomtatványok ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2010. év	Tengelic Község Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal
<b>Várdomb</b> - Az általános iskola által működtetett konyha pénzügyi gazdálkodásának ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2010. év	Általános Iskola Várdomb
<b>Zomba</b> - Zomba Körzeti Intézményi Társulás elszámolása a tagönkormányzatokkal - Szociális étkeztetés térítési díjainak és az állami normatíva igénylésének ellenőrzése - A 61, 624-es költséghelyek és a szakfeladatok megfelelő alkalmazásának ellenőrzése - A Zomba – Harc – Medina Körjegyzőség 2010. évi elszámolása a hozzá tartozó tagönkormányzatokkal - A 2009. évi gazdálkodás szabályozottságának ellenőrzésének utóellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2010. év	Zomba Körzeti Intézményi Társulás (1.) Zomba Község Önkormányzata (2.3.) Körjegyzőség Zomba (4.5.)
<b>Munkaszervezet</b> - A leltározás és a mérleg alátámasztás ellenőrzése - Feladatellátási megállapodások, benyújtott társulási megállapodások, engedélyek megfelelőségének vizsgálata a normatíva igénylés szempontjai szerint	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009 - 2010. év	TCKT Munkaszervezete