

HÉVÍZGYÖRK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT 2009. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>Általános Iskola Óvoda</p> <p><i>Pénzügyi-elszámolási folyamatok</i></p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy az étkezési térítési díjak beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e</p> <p>Tárgya: étkezési térítési díjak beszedése, étkezés nyilvántartás</p> <p>Időszak: 2008. IV. negyedév</p>	<p>- Szabálytalan elszámolásokból eredő kockázatok</p> <p>- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartása</p>	<p>Típusa: Pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszerei:</p> <p>- dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése</p>	<p>2009. január</p> <p>Jelentés: 2009. február 28.</p>	<p>12 belső ellenőri nap</p>
<p>Művelődési Ház</p> <p><i>Működés, gazdálkodás folyamatai</i></p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak</p> <p>Tárgya: Működés, gazdálkodás, szabályozottság vizsgálata</p> <p>Időszak: 2008. év</p>	<p>- A gazdálkodás esetleges nem szabályszerűségében rejlő kockázatok</p>	<p>Típusa: Rendszer ellenőrzés</p> <p>Módszerei:</p> <p>- dokumentumok szűrőpróbaszerű, ellenőrzése</p> <p>- interjú készítés</p>	<p>2009. február</p> <p>Jelentés: 2009. március 31.</p>	<p>6 belső ellenőri nap</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p><u>Önkormányzati működtetésű konyha</u></p> <p><i>Működés, gazdálkodás folyamatai</i></p>	<p><u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a konyha ételmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírások és belső szabályzatoknak</p> <p><u>Tárgy:</u> önkormányzati működtetésű konyha működésének, gazdálkodásának ellenőrzése</p> <p><u>Időszak:</u> 2008. év, 2009. I. negyedév</p>	<p>- Szabályozatlan működés kockázatai</p> <p>- Elszámolások, nyilvántartások hiányosságai</p>	<p><u>Típusa:</u> Rendszer ellenőrzés</p> <p><u>Módszerei:</u></p> <p>- dokumentumok szűrőpróbaszerű, ellenőrzése</p> <p>- interjú készítés</p>	<p>2009. április</p> <p>Jelentés: 2009. május 31.</p>	<p>7 belső ellenőri nap</p>
<p><u>Önkormányzati működtetésű konyha</u></p> <p><i>Gazdaságosság</i></p>	<p><u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy az önkormányzati működtetésű konyha tevékenysége gazdaságos-e, bevételek, kiadások vizsgálata</p> <p><u>Tárgya:</u> önkormányzati működtetésű Konyha gazdaságosságának vizsgálata</p> <p><u>Időszak:</u> 2008. év, 2009. I. negyedév</p>	<p>- Gazdaságtalan működésben rejlő kockázatok</p>	<p><u>Típusa:</u> Teljesítmény ellenőrzés</p> <p><u>Módszerei:</u></p> <p>- dokumentumok szűrőpróbaszerű, ellenőrzése</p>	<p>2009. április</p> <p>Jelentés: 2009. május 31.</p>	<p>5 belső ellenőri nap</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p><u>Polgármesteri Hivatal</u></p> <p><i>Iparüzési adó ellenőrzés vállalkozók behívásával</i></p>	<p><u>Célja:</u> esetleges hátralékok feltárása, adózási morál javítása, iparüzési adóbevallások tartalmi ellenőrzése</p> <p><u>Tárgya:</u> 8 vállalkozás iparüzési adó ellenőrzése</p> <p><u>Időszak:</u> 2008. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Önkormányzati bevételek elmaradása - Helytelen bevallásokban rejlő kockázatok 	<p><u>Típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés, adóellenőrzés</p> <p><u>Módszerei:</u> - interjú készítés</p>	<p>2009. október</p> <p>Jelentés: 2009. november 30.</p>	<p>12 belső ellenőri nap</p>
<p><u>Polgármesteri Hivatal és intézmények</u></p> <p><i>Munkaügyi folyamatok</i></p>	<p><u>Célja:</u> annak vizsgálata, hogy a közalkalmazottak, köztisztviselők besorolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképesítéssel rendelkeznek-e, a munkaköri leírások tartalma tükrözi-e a dolgozó feladatait, jogszabályi követelményeket</p> <p><u>Tárgya:</u> Közalkalmazottak, köztisztviselők besorolása - munkakör betöltéséhez szükséges szakképesítés vizsgálata, munkaköri leírások tartalma, béregyezősége, Kjt-nek való megfelelés</p> <p><u>Időszak:</u> 2009. év, jelen helyzet</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok - Megfelelő végzettség hiánya 	<p><u>Típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><u>Módszerei:</u> - dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése</p>	<p>2009. november</p> <p>Jelentés: 2009. december 20.</p>	<p>20 belső ellenőri nap</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
	<u>Tárgy:</u> előre nem látható feladatokra tartalék idő (20 %)				Tartalékidő: 12 belső ellenőri nap

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 193/2003. (XI. 926.) kormányrendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: 2008. november 14.

Készítette:

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

szervezet vezetője