

Szám: 40031/2005.

JAVASLAT

a 2006. évi belső ellenőrzési tervre

***Tisztelt Közgyűlés!***

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Kormányrendelet valamint a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény figyelembe vételével elkészült a javaslat a 2006. évben végrehajtandó belső ellenőrzési feladatokról.

Az éves terv összeállítása kockázatelemzésen alapul. A szempontrendszer az előző évi vizsgálatok tapasztalatai, a külső ellenőrzések megállapításai és a jogszabályi változásokból eredő többletfeladatok alapján került meghatározásra.

A munkaidő alap 2,5 főre készült. Jelenleg 2 fő főállású revizori referens és 1 fő munkatapasztalat szerző revizori gyakornok végzi a belső ellenőrzési feladatot. A gyakornok alkalmazása 2006. május 31-ig szól.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a belső ellenőrzési tervet tekintse át és a határozati javaslatot fogadja el.

HATÁROZATI JAVASLAT

Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (6) bekezdése alapján a 2006. évi belső ellenőrzési tervet a melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: 2005. október 29.

Felelős: Óvári Péter címzetes főjegyző

Salgótarján, 2005. október 1.

Óvári Péter  
címzetes főjegyző

**Salgótarján Megyei Jogú Város**  
**Polgármesteri Hivatala**  
✉ 3100 Salgótarján, Múzeum tér 1. ☎ 32/417-255  
✉ E-mail: stpmhiv@profinter.hu

---

Szám: 40031/2005.

### 2006. évi belső ellenőrzési terv

#### I. A tervet megalapozó kockázatelemzések

Az ellenőrzési tervet megalapozó szempontok:

Az ellenőrzési kézikönyv alapján az önállóan gazdálkodó intézmények átfogó ellenőrzésére 2 évente kerül sor. Ez a 2006. évben három intézményt érint.

Fontos kérdés, hogy az intézmény a működése során mennyire támaszkodhat, és támaszkodik az intézmény működését, gazdálkodását szabályozó alapvető dokumentumokra.

A költségvetési szervek belső szabályzataival szemben támasztott általános követelmény, hogy azok alapján a tevékenység szervezhető, követhető legyen, a szabályozásból derüljenek ki a gazdálkodás vertikális -, horizontális folyamatai.

A normatíva igénylés és elszámolás pontosabbá tételének érdekében minden évben sor kerül az intézmények adatszolgáltatásának tételes ellenőrzésére.

Korábbi ellenőrzések tapasztalata alapján fontos, hogy vezetőváltás esetén az új intézményvezető tájékozott legyen az intézmény pénzügyi helyzetével.

A hivatali belső ellenőrzés kockázatelemzésének szempontjai:

- A választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény 153.§ (1) g pontjában kapott felhatalmazás alapján a belügyminiszter rendeletben szabályozza a választási költségek normatíváit, tételeit, elszámolási és belső ellenőrzési rendjét.
- A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény a 92.§-nak változása lehetőséget adott az önkormányzat által alapított gazdasági társaságoknál a

pénzügyi ellenőrzés végrehajtására. A 2006. évi tervben a Foglalkoztatási Kht. ellenőrzését terveztük a korábbi évek pénzügyi hiányosságai miatt.

- A Közbeszerzési eljárás előkészítése a hivatalon belül fontos feladat a sikeres lebonyolításhoz.

A kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

## **II. Az elvégzendő ellenőrzés leírása**

### **RENDSZERELLENŐRZÉS:**

- **OIGSZ**

Ellenőrizendő időszak: 2004. február 1. – 2006. január 31.

Ellenőrzés módszere: pénzügyi, számviteli adatok költségvetés, beszámolók, szerződések elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (tételes ellenőrzés)

Ellenőrzés célja: az intézmény működése megfelelően szabályozott-e, betartják-e a felügyeleti szerv utasításait, rendeleteit, kialakították-e, és működik-e a belső ellenőrzési rendszer

#### **Egészségügyi – Szociális Központ**

Ellenőrizendő időszak: 2004.július 1. – 2006.szeptember 30.

Ellenőrzés módszere: pénzügyi, számviteli adatok költségvetés, beszámolók, szerződések elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (tételes ellenőrzés)

**ELLENŐRZÉS CÉLJA: AZ INTÉZMÉNY  
MŰKÖDÉSE MEGFELELŐEN  
SZABÁLYOZOTT-E, BETARTJÁK-E A  
FELÜGYELETI SZERV UTASÍTÁSAIT,  
RENDELETEIT, KIALAKÍTOTTÁK-E, ÉS  
MŰKÖDIK-E A BELSŐ ELLENŐRZÉSI  
RENDSZER**

**Önkormányzati Tűzoltóság**

Ellenőrizendő időszak: 2003. november 1. – 2006. október 31.

Ellenőrzés módszere: pénzügyi, számviteli adatok költségvetés, beszámolók, szerződések elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (tételes ellenőrzés)

Ellenőrzés célja: az intézmény működése megfelelően szabályozott-e, betartják-e a felügyeleti szerv utasításait, rendeleteit, kialakították-e, és működik-e a belső ellenőrzési rendszer

**SZABÁLYSZERŰSÉGI ELLENŐRZÉS:**

Intézményi szabályzatok szabályszerűsége /16 részben önállóan gazdálkodó intézmény/

Ellenőrizendő időszak: 2006.

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok vizsgálata

Ellenőrzés célja: kialakították-e a szabályzatokban az intézményi gazdálkodás és ellenőrzés kereteit.

**MEGBÍZHATÓSÁGI ELLENŐRZÉS:**

2005. évi normatív támogatás elszámolásának ellenőrzése az oktatási intézményeknél, valamint az Egészségügyi és Szociális Központnál.

Ellenőrizendő időszak: 2005.

Ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, nyilvántartások tételes ellenőrzése

Ellenőrzés célja: megbízható-e az intézmények adatszolgáltatása, az állami normatíva elszámolás alátámasztása

## PÉNZÜGYI ELLENŐRZÉS:

Intézményvezető váltás miatti ellenőrzés

/Dornyay B. Ált. Iskola, II. Rákóczi F. Ált. Isk./

Ellenőrizendő időszak: 2006.

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, könyvelési adatok vizsgálata

Ellenőrzés célja: az intézmény valós pénzügyi helyzetének

megállapítása

## HIVATALI BELSŐ ELLENŐRZÉS:

- 2005. évi ellenőrzési jelentés elkészítése, intézmények tájékoztatása
- Ellenőrzési tervek készítése (stratégiai, éves)
- Közbeszerzési előminősítő bizottság működésének vizsgálata  
Ellenőrizendő időszak: 2005-2006.  
Ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok vizsgálata  
Ellenőrzés célja: az előminősítő bizottság működése megfelel-e a szabályzatokban foglaltaknak.
- Foglalkoztatási Kht. működésének vizsgálata  
Ellenőrizendő időszak: 2005.

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok ellenőrzése, bizonylatok tételes vizsgálata

Ellenőrzés célja: megfelelő-e a bizonylati rend, okmányfegyelem

- 2006. évi választások ellenőrzése

Ellenőrizendő időszak: 2006.

Ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése

Ellenőrzés célja: a céljelleggel kapott támogatás szabályszerű felhasználása

### III. Az ellenőrzések időbeli ütemezése

Ellenőrzési munkanap szükséglet, kapacitás a következő:

#### 1. ELLENŐRZÉSI MUNKANAP SZÜKSÉGLET:

Rendszerellenőrzés	170	
Szabályszerűségi ellenőrzés	120	
Pénzügyi ellenőrzés	4,5	
Teljesítmény ellenőrzés		0
Megbízhatósági ellenőrzés	36	
<b>Hivatali belső ellenőrzés</b>		<b>124</b>
Összesen:		454,5
Az ellenőrzést végzők szakmai felkészülése, továbbképzése		50
Az ellenőrzést végzők munkaideje	504,5	

#### 2. MUNKAIDŐMÉRLEG 2,5 FŐRE:

Naptári napok száma	912,5
Le:	

- vasárnapok száma	132,5	
- szombatok száma	130	
- fizetett ünnepek (7)	17,5	
- fizetett szabadság	88	
<u>- egyéb napok (betegség)</u>	<u>40</u>	
Összesen:	408	408

Rendelkezésre áll, terv szerinti különbség 504,5

Az ellenőrzési időt és ellenőrzési kapacitást a 2. számú melléklet tartalmazza.

Az ellenőrzési tervben foglaltak betartása 2006. december 31-ig érvényes.

Salgótarján, 2005. október 1.

Készítette: Egyed Andrásné  
belső ell. vez.