

GYÖNGYÖS KÖRZETE KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA

ÉS

TAGÖNKORMÁNYZATAINAK

FENNTARTÁSÁBAN MŰKÖDŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK

2009. ÉVI

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Jóváhagyta: Társulási Tanács 61/2008. (XI. 19.) határozatával

Gyöngyös, 2008. november

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések

Az éves ellenőrzési terv készítéséhez szükséges adatszolgáltatás kitért a költségvetési szervek jogi státuszára, a foglalkoztatottak számára, a költségvetési szerv költségvetési főösszegére, valamint a kockázatelemzés során azon pénzügyi folyamatokra, melyek az adott szervet jellemzik. Továbbá lehetőséget biztosított arra, hogy az adatszolgáltatásért felelős egyéb általa kockázatosnak és ellenőrzésre szoruló területet is megjelöljön.

Kiemelt figyelmet fordítottunk a tervezésénél a kistérség tagönkormányzatai által fenntartott intézmények esetleges szerkezeti átalakítására, és az intézményfenntartó társulások létrejöttére, azok működési mechanizmusaira.

A kockázatelemzés alapját az Egységes Belső Ellenőrzési Kézikönyv útmutatása alapján készítette el a Munkaszervezet Belső Ellenőrzési Osztálya.

A kockázatelemzés célja az egyes folyamatok kockázatának mértékét megállapítani, a magas prioritású rendszereket beazonosítani. A rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők súlya alapján végeztük el.

Kockázati tényezőként került meghatározásra a pénzügyi folyamatokban:

- az ellenőrzési feladatok beépítettsége,
- a folyamatban történt változások az utóbbi két évben,
- a folyamat összetettsége,
- a szervezet működésében betöltött funkciója,
- az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő,
- a folyamat működésében jelentkező problémák,
- a pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége,
- a folyamat jövőre gyakorolt hatása,
- a folyamatot végző munkatársak képzettsége, tapasztaltsága.

A kockázati tényezők mellé súly-párok kerültek meghatározva, melyek segítették a kockázatelemzést. A legmagasabb kockázati tényezők adták a legmagasabb pontszámokat.

Az elkészített a kockázatelemzéshez szükséges adattáblákat megküldtük a települési önkormányzatok hivatalai részére.

A jegyzők koordinációja mellett az önkormányzat költségvetési szerveinek, illetve ellenőrzéssel érintett egyéb szervezeteknek a vezetői - a belső ellenőrzési vezető által meghatározott tartalommal - megküldték az éves tervhez szükséges adatokat, melynek határideje szeptember 12-e volt.

A beérkezett adatszolgáltatások alapján megvizsgálásra került, hogy mely költségvetési szervnél nem volt az elmúlt két évben belső ellenőrzés, mely szerveknél tér el jelentősen a kockázati tényezők mutatója, valamint kiszámolásra került a jövő évben rendelkezésre álló ellenőrzési napok száma.

2009. évben sem tervezetünk informatikai rendszer ellenőrzést, mivel jelenleg a Munkaszervezet köztisztviselői között a speciális szakképesítéssel nem rendelkeznek, de a költségvetési szervektől sem érkezett ilyen típusú ellenőrzésre igény.

2009. évtől a Társulás és az Intézményfenntartó Társulások között a normatív kötött felhasználású támogatások (kistérségi kiegészítő normatíva) átadásáról, felhasználásáról és elszámolásáról szóló együttműködési megállapodások értelmében a felhasználás ellenőrzése a belső ellenőrzés keretén belül történik.

A feladatellátáshoz szükséges anyagi erőforrásoknak a számítása viszonylagos, hiszen nem ismert a 2009. évi finanszírozási rendszer.

A 2009. évi belső ellenőrzési terv összeállítását jelentősen befolyásolta, hogy az elmúlt két évben jelentősen lecsökkent – több, mint 20 %-kal - a tagönkormányzatok által fenntartott költségvetési szervek száma, ennek arányában csökken a feladatra kapott állami támogatás összege is. A finanszírozás függvényében az ellenőrzési terv javaslatban csökkentjük a belső ellenőrzésre fordítható ellenőrzési napok számát is, mivel várhatóan jóval kevesebb összeget fordíthatunk a külső megbízású belső ellenőrök munkadíjára.

Az adatszolgáltatás, a kockázatelemzés alapján és a felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló várható erőforrásokon alapuló éves ellenőrzési terv tervezetét a belső ellenőrzési vezető és a munkaszervezet vezető készítette el, és került megküldésre az önkormányzat részére véleményezésre, melyre október 30-ig áll nyitva a határidő.

A fentiek alapján került elkészítésre a 2009. évi ellenőrzési terv, a Társulás és a Tagönkormányzatok által fenntartott költségvetési szervek ellenőrzésére.

Munkaidő mérleg

2009. évre

Munkaszervezetnél alkalmazott belső ellenőrök tervezett munkanapjai

3 fő x 260 munkanap 780 nap

Ebből:

- ellenőrzési napok száma	530 nap
- kockázatelemzés, tervezés	20 nap
- nyilvántartások vezetése, beszámolás	20 nap
- soron kívüli ellenőrzés, utóellenőrzés	40 nap
- szabadság	110 nap
- továbbképzés	30 nap
- jogszabályok tanulmányozása	30 nap

Külső megbízású belső ellenőrök tervezett munkanapjai

- ellenőrzési napok száma **105 nap**

Ellenőrzési napok száma összesen: 635 nap

Ellenőrzési napok száma ellenőrzési típusonként

- szabályszerűségi ellenőrzés	290 nap
- pénzügyi ellenőrzés	220 nap
- rendszerellenőrzés	50 nap
- teljesítmény ellenőrzés	75 nap
- informatikai rendszerek ellenőrzése	0 nap

2009. évi belső ellenőrzési terv

1. Abasár Község Önkormányzata

Polgármesteri Hivatal

Abasári Vízgazdálkodási Nonprofit Kft.-nél a munkaerő gazdálkodás ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. április

szabályszerűségi ellenőrzés
Munkanapok száma: 15 nap

2. Adács Község Önkormányzata

Általános Iskola

Az intézmény irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési működésének átfogó vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2009. október

Rendszer ellenőrzés
Munkanapok száma: 15 nap

3. Atkár Község Önkormányzata

Polgármesteri Hivatal

2007-2008. évben megvalósult beruházások pénzügyi-gazdasági ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. december

pénzügyi ellenőrzés
Munkanapok száma: 15 nap

Árnyaskert Óvoda

Eszközgazdálkodás ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. november

teljesítmény ellenőrzés
Munkanapok: 10 nap

4. Detk Község Önkormányzata

Polgármesteri Hivatal

Detk-Ludas Intézményfenntartó Társulás 2008. évi normatív kötött felhasználású támogatások elszámolásának ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. február

szabályszerűségi ellenőrzés
Munkanapok száma: 5 nap

5. Domsztló Község Önkormányzata

III. András Általános Iskola

Eszközgazdálkodás ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. november

teljesítmény ellenőrzés
Munkanapok száma: 15 nap

6. Gyöngyös Város Önkormányzata

Polgármesteri Hivatal

Az önkormányzat közbeszerzési gyakorlatának ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. május

szabályszerűségi ellenőrzés
Munkanapok száma: 15 nap

A Polgármesteri Hivatal iratkezelési gyakorlatának ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. április

szabályszerűségi ellenőrzés
Munkanapok száma: 15 nap

Az önkormányzat intézmény-felújítási gyakorlatának ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. május

szabályszerűségi ellenőrzés
Munkanapok száma: 20 nap

A Polgármesteri Hivatal fogyóeszköz-gazdálkodási gyakorlatának ellenőrzése (ellenőrzési időszak 2008. július 01-től 2009. május 31-ig.)

Ellenőrzés időpontja: 2009. augusztus

szabályszerűségi ellenőrzés
Munkanapok száma: 5 nap

Gyermekétkeztetéshez és munkahelyi vendéglátáshoz kapcsolódó szolgáltatói és pénzügyi teljesítések ellenőrzése a Gyöngyös Város Önkormányzata és Gyöngyös - Pálosvörösmart Intézményfenntartó Társulás által fenntartott valamennyi gyermekjóléti és közoktatási intézményben

Ellenőrzés időpontja: 2009. március	pénzügyi ellenőrzés Munkanapok száma: 50 nap
<i>Hivatásos Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság</i>	
Költségvetés tervezése	
Ellenőrzés időpontja: 2009. február	szabályszerűségi ellenőrzés Munkanapok száma: 5 nap
Leltározás ellenőrzése	
Ellenőrzés időpontja: 2009. március	rendszerellenőrzés Munkanapok száma: 5 nap
Raktár és készletgazdálkodás	
Ellenőrzés időpontja: 2009. április	szabályszerűségi ellenőrzés Munkanapok száma: 10 nap
Házipénztár	
Ellenőrzés időpontja: 2009. március	pénzügyi ellenőrzés Munkanapok száma: 5 nap
Gépjárművek üzemeltetése	
Ellenőrzés időpontja: 2009. október	rendszer ellenőrzés Munkanapok száma: 5 nap
Belső szabályozás	
Ellenőrzés időpontja: 2009. október	rendszer ellenőrzés Munkanapok száma: 5 nap
Selejtezés	
Ellenőrzés időpontja: 2009. november	szabályszerűségi ellenőrzés Munkanapok száma: 5 nap
Házipénztár	
Ellenőrzés időpontja: 2009. november	rendszer ellenőrzés Munkanapok száma: 5 nap

Gyöngyös Város Óvodái

A 2008. évi étkeztetés normatíva elszámolásának tételes, jogosultság szerinti ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. január
szabályszerűségi ellenőrzés
Munkanapok száma: 10 nap

Városi Televízió Közhasznú Nonprofit Kft.

Városi Televízió Közhasznú Nonprofit Kft. gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. I. félév
pénzügyi ellenőrzés
Munkanapok száma: 20 nap

7. Gyöngyös - Pálosvörösmart Intézményfenntartó Társulás

A Gyöngyös - Pálosvörösmart Intézményfenntartó Társulás 2008. évi normatív, kötött felhasználású támogatások elszámolásának ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. február
szabályszerűségi ellenőrzés
Munkanapok száma: 10 nap

Arany János Általános Iskola

A 2008. évi étkeztetés normatíva elszámolásának tételes, jogosultság szerinti ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. január
szabályszerűségi ellenőrzés
Munkanapok száma: 5 nap

Felsővárosi Általános Iskola

A 2008. évi étkeztetés normatíva elszámolásának tételes, jogosultság szerinti ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. január
szabályszerűségi ellenőrzés
Munkanapok száma: 5 nap

Berze Nagy János Gimnázium, Szakiskola és Kollégium

A 2008. évi étkeztetés normatíva elszámolásának tételes, jogosultság szerinti ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. január
szabályszerűségi ellenőrzés
Munkanapok száma: 5 nap

Kálváriaparti Általános Iskola és Sportiskola

A 2008. évi étkeztetés normatíva elszámolásának tételes, jogosultság szerinti ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. január
szabályszerűségi ellenőrzés
Munkanapok száma: 5 nap

II. Rákóczi Ferenc Általános és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény

A 2008. évi étkeztetés normatíva elszámolásának tételes, jogosultság szerinti ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. február
szabályszerűségi ellenőrzés
Munkanapok száma: 5 nap

Egressy Béni Általános Iskola

A 2008. évi étkeztetés normatíva elszámolásának tételes, jogosultság szerinti ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. január
szabályszerűségi ellenőrzés
Munkanapok száma: 5 nap

8. Gyöngyöshalász Község Önkormányzata

Munkaerő és bérgazdálkodással kapcsolatos feladatok ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. október
teljesítmény ellenőrzés
Munkanapok száma: 15 nap

9. Gyöngyösroszi Község Önkormányzata

Polgármesteri Hivatal

A költségvetés készítésével kapcsolatos feladatok ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. április
szabályszerűségi ellenőrzés
Munkanapok száma: 15 nap

Árpád Fejedelem Általános Iskola

Pénz- és értékkezelés ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. március
pénzügyi ellenőrzés
Munkanapok száma: 10 nap

10. Gyöngyöspata Község Önkormányzata

Polgármesteri Hivatal

A költségvetés készítésével kapcsolatos feladatok ellenőrzése

szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés időpontja: 2009. május

Munkanapok száma: 15 nap

11. Gyöngyössolymos Község Önkormányzata

Polgármesteri Hivatal

A költségvetés készítésével kapcsolatos feladatok ellenőrzése

szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés időpontja: 2009. szeptember

Munkanapok száma: 15 nap

12. Gyöngyössolymos-Gyöngyös Intézményfenntartó Társulás

2008. évi normatív, kötött felhasználású hozzájárulások elszámolásának ellenőrzése

szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés időpontja: 2009. február

Munkanapok száma: 5 nap

13. Gyöngyöstarján Község Önkormányzata

Polgármesteri Hivatal

A számviteli tevékenységgel kapcsolatos feladatok ellenőrzése

penzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés időpontja: 2009. december

Munkanapok száma: 15 nap

Általános Művelődési Központ

A 2008/2009. tankönyv rendelés és elszámolás ellenőrzése

penzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés időpontja: 2009. november

Munkanapok száma: 10 nap

14. Halmajugra Község Önkormányzata

Napköziotthonos Óvoda

Pénz- és értékkezelés, valamint az étkeztetés normatíva tételes, jogosultság szerinti ellenőrzése

penzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés időpontja: 2009. szeptember

Munkanapok: 15 nap

15. Karácsond Község Önkormányzata

Általános Művelődési Központ

Munkaerő- és bérigazgatás ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. március

teljesítmény ellenőrzés
Munkanapok száma: 15 nap

16. Kisnána Község Önkormányzata

Kisnána és Vécs Községek Közoktatási Intézményi Társulása

A 2008. évi normatív, kötött felhasználású támogatások elszámolásának ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. február

szabályszerűségi ellenőrzés
Munkanapok száma: 5 nap

17. Markaz Község Önkormányzata

Polgármesteri Hivatal

Az önkormányzat működését biztosító szabályzatok, dokumentumok vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2009. február

szabályszerűségi ellenőrzés
Munkanapok száma: 15 nap

Pályázatokhoz, közbeszerzésekhez kapcsolódó belső ellenőrzési feladatok belső ellenőrzési feladatainak ellátása

Ellenőrzés időpontja: 2009. március

szabályszerűségi ellenőrzés
Munkanapok száma: 20 nap

A számviteli tevékenységgel kapcsolatos feladatok ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. szeptember

pénzügyi ellenőrzés
Munkanapok száma: 10 nap

Vagyon- és eszközgazdálkodás vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2009. november

teljesítmény ellenőrzés
Munkanapok száma: 15 nap

18. Mátraszentimre Község Önkormányzata

Felső-Mátrai Zakupszky László Általános Iskola és Óvoda

Munkaerő- és bérgazdálkodás

Ellenőrzés időpontja: 2009. október

szabályszerűségi ellenőrzés
Munkanapok száma: 10 nap

19. Nagyfüged Község Önkormányzata

Polgármesteri Hivatal

Az önkormányzat közcélú foglalkoztatással kapcsolatos feladatainak ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. augusztus

szabályszerűségi ellenőrzés
Munkanapok száma: 15 nap

20. Nagyréde Község Önkormányzata

Szent Imre Általános Iskola, Könyvtár és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény

Az intézmény irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési működésének átfogó vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2009. október

rendszer ellenőrzés
Munkanapok száma: 15 nap

21. Pálosvörösmart Község Önkormányzat

Polgármesteri Hivatal

A számviteli tevékenységgel kapcsolatos feladatok ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. szeptember

pénzügyi ellenőrzés
Munkanapok száma: 15 nap

22. Szűcsi Község Önkormányzata

Polgármesteri Hivatal

Pénzbeli szociális ellátások szabályszerűségének vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2009. augusztus

szabályszerűségi ellenőrzés
Munkanapok száma: 15 nap

23. Vámosgyörk Község Önkormányzata

Közösségi Ház

Eszközgazdálkodással kapcsolatos feladatok ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. június

teljesítmény ellenőrzés
Munkanapok száma: 10 nap

24. Visonta Község Önkormányzata

Szent-Györgyi Albert Általános Iskola

A 2008/2009. tanév tankönyvrendelés és elszámolás ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. október

szabályszerűségi ellenőrzés
Munkanapok száma: 10 nap

Pénz- és értékkezelés ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. október

pénzügyi ellenőrzés
Munkanapok száma: 10 nap

25. Visznek-Erk Közoktatási Intézményfenntartó Társulás

A 2008. évi normatív, kötött felhasználású támogatások elszámolásának ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. február

szabályszerűségi ellenőrzés
Munkanapok száma: 5 nap

26. Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulás

Idősek Bentlakásos Otthona

Személyi térítési díjak megállapításának és pénzügyi teljesítésének ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. június
pénzügyi ellenőrzés
Munkanapok száma: 10 nap

Gépjárművek használatának, üzemeltetési költségei elszámolásának és nyilvántartásának ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. december
pénzügyi ellenőrzés
Munkanapok száma: 5 nap

Gondozotti pénztár és idegen pénzeszközök kezelésének ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. december
pénzügyi ellenőrzés
Munkanapok száma: 5 nap

Kistérségi Humán Szolgáltató Központ

Személyi térítési díjak megállapításának és pénzügyi teljesítésének ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. június
pénzügyi ellenőrzés
Munkanapok száma : 10 nap

Gépjárművek használatának, üzemeltetési költségei elszámolásának és nyilvántartásának ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. október
pénzügyi ellenőrzés
Munkanapok száma: 5 nap

Gondozotti pénztár és idegen pénzeszközök kezelésének ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2009. október
pénzügyi ellenőrzés
Munkanapok száma: 5 nap

Ellenőrizendő időszak minden tervezett vizsgálat esetén:

2007. január 1-jétől az ellenőrzés időpontjáig.

Az egyes ellenőrzési típusok tartalma:

Rendszerellenőrzés: A vizsgált szerv irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési működésének átfogó vizsgálata. Szabályozottság, bizonylati rend és okmányfegyelem, vagyongazdálkodás, munkaerő és bérgazdálkodás, a folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés működésének vizsgálata.

Szabályszerűségi ellenőrzés: A gazdálkodás szabályszerűségének, törvényességének, jogszabályokban, belső szabályzatokban megfogalmazott követelmények érvényesülésének vizsgálata.

Pénzügyi ellenőrzés: A pénz és értékkezelés, pénzügyi elszámolások, számviteli nyilvántartások, ellenőrzése. A bevételek megalapozottságának és a kiadások szükségszerűségének ellenőrzése.

Teljesítmény-ellenőrzés: Az intézményvezető által kijelölt terület gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata.