

Kivonat a Fegyvernek Nagyközség Önkormányzat Képviselőtestülete 2011. szeptember 29-i ülésének jegyzőkönyvéből:

**142/2011.(IX.29.) sz.**

**önkormányzati határozat:**

**Fegyvernek Önkormányzat Képviselőtestületének 2012. évi éves ellenőrzési tervének elfogadásáról**

Fegyvernek Önkormányzat Képviselőtestülete a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (6) bekezdése értelmében a Fegyvernek önkormányzatra vonatkozó 2012. évi éves belső ellenőrzési tervet e határozat melléklete szerint jóváhagyja.

Erről értesül:

- 1.) Tatár László polgármester
- 2.) Buzás Istvánné dr. jegyző
- 3.) Képviselőtestület tagjai
- 4.) Belső ellenőr

Kmft.

Tatár László sk.  
Polgármester

Buzás Istvánné dr. sk.  
jegyző

Papp Róbert sk.  
Jkv. hitelesítő

*Kivonat hitelesül:  
2011. szeptember 30.*

*Schultz Ferencné*

## 2012. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. tv. 92. §-a, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) sz. Kormány rendelet alapján Fegyvernek Nagyközség Polgármesteri Hivatala, önkormányzati társulások és az önkormányzati intézmények 2012. évi belső ellenőrzésének éves ellenőrzési terve:

### A.

#### FEGYVERNEK NAGYKÖZSÉG POLGÁRMESTERI HIVATAL

##### Belső ellenőrzései

#### ÁTFOGÓ VIZSGÁLAT:

##### 1.

Ellenőrzött szerv, ill.szerv.egység megnevezése: **Orczy Anna Általános Iskola, Szakiskola és Egységes Pedagógiai Szakszolgálat**

Ellenőrzés tárgya: Az intézmény gazdálkodásának eredményessége

Ellenőrzés célja: Jogszabályi előírások betartása, a gazdálkodási és pénzügyi fegyelem érvényesülése

Ellenőrzendő időszak: 2009. január 1-től 2011. december 31-ig

Ellenőrzést végzi: Kapusi Jánosné

Ellenőrzés módszere: tételes, szűrőpróbaszerű,

Ellenőrzés várható időpontja: 2012. április hó

Ellenőrzésre fordított idő: 30 nap

##### 2.

Ellenőrzött szerv, ill.szerv.egység megnevezése: **Tiszavirág Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde**

Ellenőrzés tárgya: Az intézmény gazdálkodásának eredményessége

Ellenőrzés célja: Jogszabályi előírások betartása, a gazdálkodási és pénzügyi fegyelem érvényesülése

Ellenőrzendő időszak: 2009. január 1-től 2011. december 31-ig

Ellenőrzést végzi: Kapusi Jánosné

Ellenőrzés módszere: tételes, szűrőpróbaszerű,

Ellenőrzés várható időpontja: 2012. május hó

Ellenőrzésre fordított idő: 30 nap

##### 3.

Ellenőrzött szerv, ill.szerv.egység megnevezése: **Fegyverneki Vízmű és Községgazdálkodási Intézmény**

Ellenőrzés tárgya: Az intézmény gazdálkodásának eredményessége

Ellenőrzés célja: Jogszabályi előírások betartása, a gazdálkodási és pénzügyi fegyelem érvényesülése

Ellenőrzendő időszak: 2009. január 1-től 2011. december 31-ig

Ellenőrzést végzi: Kapusi Jánosné

Ellenőrzés módszere: tételes, szűrőpróbaszerű,

Ellenőrzés várható időpontja: 2012. június hó

Ellenőrzésre fordított idő: 30 nap

**Átfogó ellenőrzésre fordított idő: 90 nap**

#### TÉMAELLENŐRZÉS:

##### 1.

Ellenőrzés tárgya: **Pénztárellenőrzés**

Ellenőrzés célja: A pénzkészlet rovincsolása.

Ellenőrzendő időszak: 2012. év, adott időpont

Ellenőrzést végzi: Kapusi Jánosné

Ellenőrzés módszere: tételes.

Ellenőrzött szerv, ill.szerv.egység megnevezése: **Polgármesteri Hivatal, Önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő intézmények.**

Ellenőrzés várható időpontja: 2012. március hó

Ellenőrzésre fordított idő: 5 nap

**2.**

Ellenőrzés tárgya: **Gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata (kötelezettségvállalás, érvényesítés, ellenjegyzés, utalványozás, szakmai teljesítés igazolása)**

Ellenőrzés célja: Ügyrendben foglaltak betartásának vizsgálata.

Ellenőrzendő időszak: 2012. év

Ellenőrzést végzi: Kapusi Jánosné

Ellenőrzés módszere: Szűrőpróbaszerű.

Ellenőrzött szerv, ill.szerv.egység megnevezése: **Polgármesteri Hivatal, Önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő intézmények.**

Ellenőrzés várható időpontja: 2012. március hó

Ellenőrzésre fordított idő: 10 nap

**Témaellenőrzésre fordított idő: 15 nap**

### **CÉLVIZSGÁLATOK:**

**1.**

Ellenőrzés tárgya: **Önkormányzati költségvetésből államháztartáson kívülre juttatott támogatások ellenőrzése**

Ellenőrzés célja: Elszámolásuk ellenőrzése

Ellenőrzendő időszak: 2011. év

Ellenőrzést végzi: Kapusi Jánosné

Ellenőrzés módszere: tételes

Ellenőrzött szerv, ill.szerv.egység megnevezése: **Polgármesteri Hivatal**

Ellenőrzés várható időpontja: 2012. október hó

Ellenőrzésre fordított idő: 5 nap

**Céllenőrzésre fordított idő: 5 nap**

### **UTÓVIZSGÁLAT**

Az ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolását kell vizsgálni.

### **SORON KÍVÜLI VIZSGÁLATOK**

Szükség szerint a soron kívüli feladatok végrehajtásánál. Soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetőjének rendelkezése alapján lehet végezni.

Felhasználandó revizori napok száma: 110 nap (átfogó vizsgálat + téma vizsgálat + célvizsgálat)

Felhasználandó revizori napok száma: 47 nap (utóvizsgálat + soron kívüli vizsgálatok)

**Összesen felhasználandó revizori napok száma összesen: 157 nap**

*Készítette: Kapusi Jánosné (belső ellenőrzési vezető)*

## B.

### Önállóan működő és gazdálkodó intézmények Belső ellenőrzései

#### I.) Csorba Mikro-térségi Szociális Alapszolgáltatási Központ Céll ellenőrzések

1.

Ellenőrzés tárgya: **Szakmai, gazdasági folyamatba épített belső ellenőrzés**

Ellenőrzés célja: A gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása (kötelezettségvállalás, érvényesítés, ellenjegyzés, utalványozás, szakmai teljesítés igazolása)

Ellenőrzendő időszak: 2012. év

Ellenőrzést végzi: Igazgató, gazdaságvezető

Ellenőrzési módszere: tételes

Ellenőrzött szerv, ill. szerv. egység megnevezése: az intézmény egészére kiterjed ( Fegyvernek, Örményes, Kuncsorba telephelyek )

Ellenőrzés várható időpontja: folyamatos

2.

Ellenőrzés tárgya: **Pénzügyekkel, gazdálkodással kapcsolatban**

Ellenőrzés célja: Készlet és energiagazdálkodás érvényesülése

Ellenőrzendő időszak: 2012. év

Ellenőrzést végzi: Igazgató

Ellenőrzési módszere: tételes

Ellenőrzött szerv, ill. szerv. egység megnevezése: az intézmény egészére kiterjed ( Fegyvernek, Örményes, Kuncsorba telephelyek )

Ellenőrzés várható időpontja: folyamatos

3.

Ellenőrzés tárgya: **Számviteli, elszámolási tevékenységgel összefüggő ellenőrzési feladatok**

Ellenőrzés célja: Bizonylati rend, bizonylati fegyelem érvényesülése, a leltározási és egyéb zárlati munkálatok szabályszerűsége

Ellenőrzendő időszak: 2012. év

Ellenőrzést végzi: Igazgató, gazdaságvezető

Ellenőrzési módszere: tételes

Ellenőrzött szerv, ill. szerv. egység megnevezése: az intézmény egészére kiterjed ( Fegyvernek, Örményes, Kuncsorba telephelyek)

Ellenőrzés várható időpontja: folyamatos, szabályzatban foglaltak szerint

4.

Ellenőrzés tárgya: **Vagyonvédelemmel összefüggő ellenőrzési feladatok**

Ellenőrzés célja: Vagyonvédelemmel összefüggő szabályzatok, nyilvántartások teljes körűsége, készpénz és egyéb értékek kezelése, selejtezésének végrehajtása

Ellenőrzendő időszak: 2012. év

Ellenőrzést végzi: Igazgató, gazdaságvezető, pénztáros, telephelyvezető

Ellenőrzési módszere: tételes

Ellenőrzött szerv, ill. szerv. egység megnevezése: az intézmény egészére kiterjed ( Fegyvernek, Örményes, Kuncsorba telephelyek)

Ellenőrzés várható időpontja: folyamatos, szabályzatban foglaltak szerint

5.

Ellenőrzés tárgya: **Sajátos belsőellenőrzési feladatok**

Ellenőrzés célja: A térítési díjakkal (étkezés, házi gondozás, ebédszállítás, nappali ellátás) kapcsolatos elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése. Az Örményesi és Kuncsorbai telephely esetében a bevétel postázásának szabályszerűsége.

Ellenőrzendő időszak: 2012. év

Ellenőrzést végzi: Intézményvezető, gazdaságvezető, pénztáros

Ellenőrzési módszere: tételes

Ellenőrzött szerv, ill. szerv. egység megnevezése: az intézmény egészére kiterjed ( Fegyvernek, Örményes, Kuncsorba telephelyek)  
Ellenőrzés várható időpontja: folyamatos

## **II.) Tiszavirág Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde Céll ellenőrzések**

1.

Ellenőrzés tárgya: **Szakmai, gazdasági folyamatba épített belső ellenőrzés**

Ellenőrzés célja: A gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása

- minden esetben meg történt-e a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás és a szakmai teljesítés, az arra kijelölt személy által

Ellenőrzött időszak: 2012. év.

Ellenőrzést végzi: igazgató, gazdaságvezető

Ellenőrzés módszere: tételes

Ellenőrzött szerv, ill.egység megnevezése: az intézmény egészére kiterjed (minden telephelyre)

Ellenőrzés várható időpontja: folyamatos (folyamatba épített)

2.

Ellenőrzés tárgya: **Pénzügyekkel, gazdálkodással kapcsolatos ellenőrzés**

Ellenőrzés célja: Készlet és energiagazdálkodás érvényesülése

- Készletbeszerzések (kötött felhaszn.Kötelező eszközök) a tervben foglaltak - tényleges szükségletre alapozva - előnyös árakon történe-e ?
- Tisztítószerek beszerzése tekintetében szintén, valamint a felhasználásnál a szigorú takarékoság érvényesül-e?
- Az energia fogyasztás figyelemmel kíséréssel az indokolatlan felhasználás visszaszorítása.

Ellenőrzött időszak: 2012.év

Ellenőrzést végzi: igazgató, gazdaságvezető

Ellenőrzés módszere: mintavételen alapuló, tételes

Ellenőrzött szerv, ill. egység megnevezése: az intézmény egészére kiterjed (minden telephelyre)

Ellenőrzés időpontja: folyamatos (folyamatba épített)

3.

Ellenőrzés tárgya: **Számviteli, elszámolási tevékenységgel összefüggő ellenőrzés**

Ellenőrzés célja: Bizonylati rend, bizonylati fegyelem érvényesülése, a leltározási és egyéb zárlati munkálatok szabályszerűsége

- szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása-elszámolása,
- számlák alaki és tartalmi követelményei
- leltár – leltározási ütemterv – lebonyolítás - megállapítások
- év végi zárások.

Ellenőrzött időszak: 2011. év

Ellenőrzést végzi: igazgató, gazdaságvezető

Ellenőrzés módszere: tételes

Ellenőrzött szerv, ill. szerv.egység megnevezése: az intézmény egészére kiterjed (minden telephelyre)

Ellenőrzés időpontja: folyamatos, szabályzatban foglaltak szerint

4.

Ellenőrzés tárgya: **Vagyonvédelemmel összefüggő ellenőrzés**

Ellenőrzés célja: Vagyonvédelemmel összefüggő szabályzatok, nyilvántartások teljeskörűsége, készpénz és egyéb értékek kezelése, selejtezések végrehajtása

- Az állományváltozással kapcsolatos dokumentálási kötelezettség
- Az érték nélkül (mennységben) nyilvántartott készletek leltározása 09.30. fordulónappal
- A mérlegtételek leltározása 12.31-i fordulónappal
- Selejtezés végrehajtása, értékben és érték nélkül nyilvántartott készletek eszközök.

Ellenőrzött időszak: 2012. év

Ellenőrzést végzi: igazgató, gazdaságvezető, pénztáros

Ellenőrzés módszere: tételes

Ellenőrzött szerv, ill. szerv.egység megnevezése: Az intézmény egészére kiterjed (minden telephelyre)

Ellenőrzés időpontja: folyamatos, szabályzatban foglaltak szerint

5.

Ellenőrzés tárgya: **Sajátos belső ellenőrzések**

Ellenőrzés célja: Az étkezési térítési díjakkal kapcsolatos elszámolások szabályszerűsége

- nyilvántartások vezetése, egyeztetése

Ellenőrzött időszak: 2012. év

Ellenőrzést végzi igazgató, gazdaságvezető, pénztáros

Ellenőrzés módszere: tételes (folyamatba épített)

Ellenőrzött szerv, ill. szerv.egység megnevezése: az intézmény egészére kiterjed (minden telephelyre)

Ellenőrzés időpontja: folyamatos.

### III.) Orczy Anna Általános Iskola és Szakiskola Céll ellenőrzések

1.

Ellenőrzés tárgya: **Szakmai, gazdasági folyamatba épített folyamatos ellenőrzés:**

Ellenőrzés célja: A gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása (kötelezettségvállalás, érvényesítés, ellenjegyzés, utalványozás, szakmai teljesítés igazolása)

Ellenőrzendő időszak: 2012. év

Ellenőrzést végzi: Intézményvezető, gazdasági vezető, gazdasági vezető helyettes, pénztáros.

Ellenőrzés módszere: tételes

Ellenőrzött szerv, ill. szerv.egység megnevezése: az egész intézményre kiterjed

Ellenőrzés várható időpontja: folyamatos

2.

Ellenőrzés tárgya: **Számviteli, elszámolási tevékenységgel összefüggő ellenőrzési feladatok:**

Ellenőrzés célja: bizonylati rend, bizonylati fegyelem érvényesülése, a leltározási és egyéb zárlati munkálatok szabályszerűsége

Ellenőrzendő időszak: 2012. év

Ellenőrzést végzi: Intézményvezető, gazdasági vezető, gazdasági vezető helyettes.

Ellenőrzés módszere: tételes

Ellenőrzött szerv, ill. szerv.egység megnevezése: Az egész intézményre kiterjed.

Ellenőrzés várható időpontja: folyamatos, negyedévente, szabályzatban foglaltak szerint

3.

Ellenőrzés tárgya: **Vagyonvédelemmel összefüggő ellenőrzési feladatok:**

Ellenőrzés célja: Vagyonvédelemmel összefüggő szabályzatok, nyilvántartások teljeskörűsége, készpénz és egyéb értékek kezelése, selejtezések végrehajtása.

Ellenőrzendő időszak: 2012. év

Ellenőrzést végzi: Intézményvezető, gazdasági vezető, gazdasági vezető helyettes, pénztáros.

Ellenőrzés módszere: tételes

Ellenőrzött szerv, ill. szerv.egység megnevezése: Az egész intézményre kiterjed.

Ellenőrzés várható időpontja: folyamatos

4.

Ellenőrzés tárgya: **Pályázatok:**

Ellenőrzés célja: Pályázatok megírása, elszámolásának szabályszerűségi ellenőrzése.

Ellenőrzendő időszak: 2012. év

Ellenőrzést végzi: Intézményvezető, gazdasági vezető, gazdasági vezető helyettes.

Ellenőrzés módszere: tételes

Ellenőrzött szerv, ill. szerv.egység megnevezése: Az egész intézményre kiterjed.

Ellenőrzés várható időpontja: folyamatos

### IV.) Művelődési Ház és Könyvtár Céll ellenőrzések

1.

Ellenőrzés tárgya: **Szakmai, gazdasági folyamatba épített belső ellenőrzés**

Ellenőrzés célja: A gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása (kötelezettségvállalás, érvényesítés, ellenjegyzés, utalványozás, szakmai teljesítés igazolása )

Ellenőrzendő időszak: 2012. év

Ellenőrzést végzi: Intézményvezető, gazdaságvezető

Ellenőrzési módszere: tételes

Ellenőrzött szerv, ill. szerv. egység megnevezése: az intézmény egészére kiterjed

Ellenőrzés várható időpontja: folyamatos

2.

Ellenőrzés tárgya: **Pénzügyekkel, gazdálkodással kapcsolatban**

Ellenőrzés célja: Készlet és energiagazdálkodás érvényesülése

Ellenőrzendő időszak: 2012. év

Ellenőrzést végzi: Intézményvezető

Ellenőrzési módszere: tételes

Ellenőrzött szerv, ill. szerv. egység megnevezése: az intézmény egészére kiterjed

Ellenőrzés várható időpontja: folyamatos

3.

Ellenőrzés tárgya: **Számviteli, elszámolási tevékenységgel összefüggő ellenőrzési feladatok**

Ellenőrzés célja: Bizonylati rend, bizonylati fegyelem érvényesülése, a leltározási és egyéb zárlati munkálatok szabályszerűsége

Ellenőrzendő időszak: 2012. év

Ellenőrzést végzi: Intézményvezető, gazdaságvezető

Ellenőrzési módszere: tételes

Ellenőrzött szerv, ill. szerv. egység megnevezése: az intézmény egészére kiterjed

Ellenőrzés várható időpontja: folyamatos, szabályzatban foglaltak szerint

4.

Ellenőrzés tárgya: **Vagyonvédelemmel összefüggő ellenőrzési feladatok**

Ellenőrzés célja: Vagyonvédelemmel összefüggő szabályzatok, nyilvántartások teljes körűsége, készpénz és egyéb értékek kezelése, selejtezésének végrehajtása

Ellenőrzendő időszak: 2012. év

Ellenőrzést végzi: Intézményvezető, gazdaságvezető, pénztáros

Ellenőrzési módszere: tételes

Ellenőrzött szerv, ill. szerv. egység megnevezése: az intézmény egészére kiterjed

Ellenőrzés várható időpontja: folyamatos, szabályzatban foglaltak szerint

5.

Ellenőrzés tárgya: **Sajátos belsőellenőrzési feladatok**

Ellenőrzés célja: A könyvtári befizetésekkel, a Művelődési Ház sajátos bevételeivel (terembérleti díj, jegybevételek, nevezési díjak ) és a kávéházi bevétellel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése.

Ellenőrzendő időszak: 2012. év

Ellenőrzést végzi: Intézményvezető, gazdaságvezető, pénztáros

Ellenőrzési módszere: tételes

Ellenőrzött szerv, ill. szerv. egység megnevezése: az intézmény egészére kiterjed

Ellenőrzés várható időpontja: folyamatos.