

Szentes Város Polgármesterétől  
6601 Szentes, Kossuth tér 6. Pf: 58.

Témafelelős: Gyovainé  
Ikt.sz: 02-22099/2007.

Tárgy: Szentes Város Önkormányzat  
intézményei és a  
Polgármesteri Hivatal 2008.  
évi belső ellenőrzési terve  
Melléklet: 3 db

Szentes Város Önkormányzata Képviselő-testülete

### Helyben

Tisztelt Képviselő-testület !

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (6) bekezdése értelmében a Képviselő-testület az éves belső ellenőrzési tervet az előző év november 15. napjáig hagyja jóvá.

Az ellenőrzési terv összeállításánál az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet, a számvitelről szóló, többször módosított 2000. C. törvény, a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló, többször módosított 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet, valamint a 41/1994. (IV.22.) Kt számú határozatban foglaltakat vettem figyelembe.

A pénzügyi-gazdasági ellenőrzés 4 intézménynél következik 2008. évben, ugyanis a 41/1994. (IV.22.) Kt határozat szerint 3 évente kerül sor az intézményeknél ilyen, három év gazdálkodásának egészét átfogó ellenőrzésre.

Témavizsgálatokra a tervben megjelölt témákban több intézménynél kerül sor egy-egy ellenőrzés során.

Célvizsgálat során az ellenőrzés egy intézménynél az ellenőrzés tárgyaként megjelölt konkrét feladat végzésére irányul.

A belső ellenőrzésről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 21. § (3) bekezdés (b) pontja alapján:

#### Az ellenőrzés tárgya:

- I. Pénzügyi-gazdasági ellenőrzéseknél 3 naptári év gazdálkodásának vizsgálata.
- II. Utóvizsgálatoknál az előző évben végzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzés által feltárt hiányosságok pótlása.
- III. Témavizsgálatoknál a konkrét téma tartalmazza a tárgyat.
- IV. Célvizsgálatoknál a konkrét vizsgálat megnevezése tartalmazza a tárgyat.

A 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 21. § (3) bekezdés c./ pontja alapján:  
A tervezett ellenőrzés célja:

- I. Pénzügyi-gazdasági ellenőrzéseknél a vizsgálat célja:  
az intézményi működés szerveztségének és a gazdálkodás folyamatának elemzése, a pénzügyi szabályok megtartásának vizsgálata
- II. Az utóvizsgálatok célja, hogy a pénzügyi-gazdasági ellenőrzések során feltárt hiányosságok pótlásáról, negatívumok felszámolásának módjáról meggyőződjön a vizsgálattevő
- III. A témavizsgálatok célja, hogy a konkrét téma alakulását több vizsgálandó szervnél ellenőrizze a vizsgálattevő
- IV. A célvizsgálat célja az adott célvizsgálat megnevezésében meghatározott feladat végrehajtása

A belső ellenőrzésről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 21. § (3) bekezdés d./ pontja alapján:  
Az ellenőrzési időszak:

- I. Pénzügyi-gazdasági ellenőrzéseknél 3 naptári év a 41/1994. (IV.22.) Kt számú határozatnak megfelelően
- II. Utóvizsgálatoknál az előző évben végzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzés során feltárt negatívumok (3 évre vonatkozik) felszámolására irányul, a javítható hibák, pótolható hiányosságok elvégzésére az átfogó jellegű pénzügyi-gazdasági ellenőrzést követően 1 év időtartamot kap az intézmény
- III. Témavizsgálat 1 év vagy ennél rövidebb időszak
- IV. Célvizsgálat 1 év vagy ennél rövidebb időszak

A Ber. 21. § (3) bekezdés e./ pontja

Az ellenőrzési kapacitás meghatározása:

Az ellenőrzési kapacitás revizori napokban került meghatározásra

A Ber. 21. § (3) bekezdés f./ pontja

Az ellenőrzés típusa:

- pénzügyi-gazdasági
- utóvizsgálat
- témavizsgálat
- célvizsgálat

Az ellenőrzés módszerei:

- I. Pénzügyi-gazdasági ellenőrzéseknél mintavételszerűen, valamint évenként 1 hónap készpénzes és banki okmányai tételes vizsgálattal 3 év feladatellátása összehasonlító elemzéssel
- II. Utóvizsgálatnál tételes ellenőrzés minden hibára vonatkozóan
- III. Témavizsgálatnál tételesen a megadott témát ellenőrizve
- IV. Célvizsgálatnál tételes ellenőrzés a megadott feladatra vonatkozóan

Tisztelt Képviselő-testület! Kérem az előterjesztés megvitatását és az ellenőrzési terv elfogadását.

...../2007.( X. 26)Kt.

Tárgy: Szentés Város Önkormányzata intézményei és a  
Polgármesteri Hivatal 2008. évi belső ellenőrzési terve

## Határozati javaslat

Szentes Város Önkormányzata Képviselő-testülete a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. tv. 92. § (6) bekezdésében foglaltak alapján Szentes Város Önkormányzata intézményei és a Polgármesteri Hivatal 2008. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja, jelen határozat mellékletében foglaltak szerint.

A határozatról értesítést kap:

1. Szentes Város Polgármestere
2. Szentes Város Jegyzője
3. A Polgármesteri Hivatal Jegyzői Iroda

Szentes, 2007. október 15.



Szirbik Imre

1. számú melléklet

**Szentes Város Önkormányzata intézményei és a Polgármesteri Hivatal 2008. évi belső ellenőrzési terve:**

<b>Megnevezés</b>	<b>Revizori napok száma</b>
<b>I. Pénzügyi-gazdasági</b>	
<b>Ellenőrzés</b>	
- Városellátó Intézmény	30
- Városi Intézmények Gazdasági Irodája	30
- Terney Béla Kollégium	30
- Szentes Kistérség Többcélú Társulás	30
<b>Összesen:</b>	<b>120</b>
<b>II. Utóvizsgálat</b>	
- Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság	3
- Központi Gyermekélelmezési Konyha	3
<b>Összesen:</b>	<b>6</b>
<b>III. Témavizsgálatok</b>	
- Kézpénzgazdálkodás, költségvetésen kívüli pénzkezelés szabályosságának ell.	15
- Szállástevékenység vizsgálata	15
- Élelmezési nyersanyagnormák felülvizsgálata	8
- Étkezési térítési díjak beszedésének vizsgálata	17
<b>Összesen:</b>	<b>55</b>
<b>IV. Soron kívüli ellenőrzések, /célvizsgálat/</b>	
- Távhő szolgáltatás költségeinek vizsgálata	5
- Egyéb soron kívüli ellenőrzés	18
<b>Összesen:</b>	<b>23</b>
<b>V. Egyéb feladatok</b>	
/jogszabályok, helyi rendeletek tanulmányozása, testületi anyag, terv, beszámoló készítés, normatívához alapadatok stb./	10
szakmai továbbképzés	4
<b>Összesen:</b>	<b>14</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>218</b>

2. számú melléklet

Szentes Város Önkormányzata intézményei és a Polgármesteri Hivatal 2008. évi belső ellenőrzési tervéhez kapcsolódó munkaidőmérleg l főre.

<b>Megnevezés</b>	<b>Naptári nap</b>
2008. évi naptári napok száma	366
Heti pihenő-, munkaszüneti napok	
Fizetett ünnepek, miatt kieső napok száma:	- 112
<b>2008. évi munkanapok száma:</b>	<b>254</b>
Fizetett szabadság miatt kieső napok	- 36
<b>Revizori napok száma:</b>	<b>218</b>

3. számú melléklet

A 2008. évre tervezett ellenőrzések fajtánkénti megoszlása

<b>Ellenőrzések fajtája</b>	<b>Revizori napok</b>
Pénzügyi-gazdasági ellenőrzés	120
Utóvizsgálat	6
Témavizsgálat	55
Célvizsgálat	23
Egyéb feladatok	14
<b>Összesen:</b>	<b>218</b>

