

Lőrinci Város Önkormányzatának Képviselő-testületének
160/2009. (X. 29.) önkormányzati határozata

Lőrinci Város Önkormányzatának 2010. évi belső ellenőrzési tervéről

Lőrinci Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Lőrinci Város Önkormányzatának 2010. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztést megismerte és a határozat melléklete szerint fogadja el Lőrinci Város Önkormányzatának 2010. évi belső ellenőrzési tervét.

Továbbá Lőrinci Város Önkormányzata úgy döntött, hogy a belső ellenőrzési feladat ellátását továbbra is a Hatvan és Körzete Kistérségi Többcélú Társulás keretében közös feladatellátásban kívánja megvalósítani 2010. január 01-től. A feladatellátás a kistérség és a belső ellenőr(ök) közötti megbízási jogviszonyban történjen.

Határidő: 2009. november 13.

Felelős: Princz Ádám jegyző

K.m.f.

Víg Zoltán sk.
polgármester

Princz Ádám sk.
jegyző

**LŐRINCI VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2010. 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><u>Polgármesteri Hivatal</u></p> <p><i>Elszámolási folyamatok</i></p>	<p><u>Cél:</u> a civil szervezeteknek nyújtott támogatások odaítélése, folyósítása és azok elszámoltatási rendje megfelelően szabályozott-e, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történnek-e, az elszámolások megfelelnek-e a támogatási szerződésben rögzítetteknek, illetve a jogszabályi előírásoknak.</p> <p><u>Tárgy:</u> civil szervezeteknek nyújtott támogatások</p> <p><u>Időszak:</u> 2009. év</p>	<p>Közpénzekből nyújtott támogatásokkal történő elszámolások hiányosságai</p>	<p><u>Típusa:</u> Pénzügyi ellenőrzés</p> <p><u>Módszerei:</u></p> <p>- dokumentumok, szerződések mintavételes ellenőrzése</p>	<p>2010. február</p> <p>Jelentés: 2010. március 31.</p>	<p>4 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>Hunyadi Mátyás Általános Iskola</u></p> <p><i>Tanügy-igazgatási folyamatok</i></p>	<p><u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy az iskola létszám- és bérigazgatása, a túlórák és helyettesítések rendje, a kötelező tanítási időkeret elszámolása megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak, a fenntartói döntéseknek.</p> <p><u>Tárgya:</u> A létszám és bérigazgatás, túlórák és helyettesítések vizsgálata</p> <p><u>Időszak:</u> 2009/2010. tanév II. félév</p>	<p>- Erőforrás-gazdálkodás szabálytalanságában rejlő kockázatok</p>	<p><u>Típusa:</u> Szabályszerűségi, teljesítmény-ellenőrzés</p> <p><u>Módszerei:</u> - dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése - Interjú készítés</p>	<p>2010. március</p> <p>Jelentés: 2010. április 30.</p>	<p>8 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>Napsugár Óvoda</u></p> <p><i>Tanügy-igazgatási folyamatok</i></p>	<p><u>Cél:</u> az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság hogyan felel meg az óvodára vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a fenntartó döntéseinek. A bérigazgatásra vonatkozó szabályok betartásának vizsgálata, helyettesítések elszámolása</p> <p><u>Tárgy:</u> létszám- és bérigazgatás, csoportlétszámok, pedagóguslétszám vizsgálata</p> <p><u>Időszak:</u> 2009., 2010. I. negyedév</p>	<p>- Erőforrás-gazdálkodás szabálytalanságában rejlő kockázatok</p>	<p><u>Típusa:</u> Szabályszerűségi, teljesítmény-ellenőrzés</p> <p><u>Módszerei:</u> - dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése - Interjú készítés</p>	<p>2010. április</p> <p>Jelentés: 2010. május 31.</p>	<p>8 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>Adók kezelésének folyamata</i></p>	<p><u>Célja:</u> annak vizsgálata, hogy hogyan alakultak a vizsgált időszakban az adóhátralékok, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak, milyen lehetőségek vannak a behajtásra</p> <p><u>Tárgya:</u> adóhátralékok behajtására tett intézkedések</p> <p><u>Időszak:</u> 2008-2009. évek</p>	<p>- Magas adóhátralékban rejlő kockázatok</p>	<p><u>Típusa:</u> Pénzügyi ellenőrzés</p> <p><u>Módszerei:</u></p> <p>- dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése</p> <p>- interjú készítés</p>	<p>2010. június</p> <p>Jelentés: 2010. július 31.</p>	<p>4 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>Szociális Ellátó és Gyermekegészségügyi Intézmény</u></p> <p><i>Pénztári és banki bizonylatok</i></p>	<p><u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a pénztár- és bankbizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelnek-e a törvényi előírásoknak, a pénzgazdálkodási jogköröket a jogszabályi és belső szabályoknak megfelelően gyakorolják-e</p> <p><u>Tárgya:</u> pénztárbizonylatok és banki utalásokhoz tartozó bizonylatok ellenőrzése</p> <p><u>Időszak:</u> 2010. I. félévből szűrőpróbaszerűen</p>	<p>- A bizonylatok, nyilvántartások esetleges nem megfelelőségében rejlő hibák</p>	<p><u>Típusa:</u> Pénzügyi ellenőrzés</p> <p><u>Módszerei:</u></p> <p>- bizonylatok szűrőpróbaszerű, mintavételes ellenőrzése</p>	<p>2010. augusztus</p> <p>Jelentés: 2010. szeptember 30.</p>	<p>4 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>Március 15. Gimnázium és Szakképző Iskola</u></p> <p><i>Pénzügyi nyilvántartások, folyamatok</i></p>	<p><u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak</p> <p><u>Tárgya:</u> kötelezettség-vállalások ellenőrzése</p> <p><u>Időszak:</u> 2010. I. félév</p>	<p>- A kötelezettség-vállalásra vonatkozó szabályok be nem tartásában és a nyilvántartás nem megfelelőségében rejlő kockázatok</p>	<p><u>Típusa:</u> Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><u>Módszerei:</u> Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése</p>	<p>2010. október</p> <p>Jelentés: 2010. november 30.</p>	<p>4 belső ellenőri nap</p>
	<p><u>Tárgy:</u> előre nem látható feladatokra tartalék idő (20 %)</p>				<p>Tartalékidő:</p> <p>7 belső ellenőri nap</p>

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

** A 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet alapján.

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

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

Dátum: 2009. október

Készítette:

Jóváhagyta:

belső ellenőrzési vezető

szervezet vezetője