

**AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 303.**  
**MELLÉKLET: 1 db**

**TÁRGY: Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2009. évi belső  
ellenőrzési terve**

## **E L Ő T E R J E S Z T É S**

**SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK  
2008. december 4-i ÜLÉSÉRE**

**ELŐTERJESZTŐ:** *Amreinné Dr. Gál Klaudia aljegyző*

**AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:** *Amreinné Dr. Gál Klaudia aljegyző*

**ELŐADÓ:** *Amreinné Dr. Gál Klaudia aljegyző*

**KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:**

**VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:**

**EGYÉB SZERVEZET:**

**MEGTÁRGYALTA:**

Pénzügyi Bizottság  
Jogi és Ügyrendi Bizottság

**HATÁROZAT SZÁMA:**

...../2008. (....) PB határozat  
...../2008. (....) JÜB határozat

**TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:**

Terjedelem: 1 oldal

## **Az önkormányzat 2009. évi belső ellenőrzési terve**

### **Tisztelt Közgyűlés!**

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (4), (5), és (6) bekezdése írja elő a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működtetését. Ennek keretében a jegyző feladata a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése. Feladata egyben a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzése is. A hivatkozott jogszabály alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek a vizsgált évet megelőző év november 15-éig kell jóváhagynia.

A Szekszárd és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. §-a, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, valamint a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásairól szóló 2004. évi CVII. törvény 2.§-a alapján útján gondoskodik a Társulást alkotó önkormányzatok, illetve az önkormányzatok által fenntartott intézmények belső ellenőrzéséről. A Társulás ellenőrzési tevékenységét az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban Áht.) 121/A. §-a, az Ötv., a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (továbbiakban Ber.), valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi.

Az ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban az éves költségvetési törvény, az Áht., az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet, és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény határozzák meg.

Tekintettel arra, hogy az Állami Számvevőszék ellenőrizte Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának gazdálkodási rendszerét, és a vizsgálati jelentés a belső ellenőrzés tekintetében állapított meg hiányosságokat, továbbá tett javaslatokat arra vonatkozóan, hogy milyen tárgykörben kezdeményezzünk belső ellenőrzést, így ennek figyelembe vételével tettünk javaslatot többcélú kistérségi társulás munkaszervezete felé a pénzügyi szabályszerűségi vizsgálatokra.

A Társulási Tanács a 2008. november 13. napján megtartott tanácsülésén határozott a belső ellenőrzési ütemtervről, mely az előterjesztés 1. számú mellékletét képezi.

A bizottságok az előterjesztést a közgyűlés hetében tárgyalják, ezért a bizottságok véleményét az elnökök szóban ismertetik.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztést tárgyalja meg, és a mellékelt belső ellenőrzési ütemtervet a 2009. évre fogadja el.

**Szekszárd, 2008. november 18.**

Amreinné dr. Gál Klaudia  
aljegyző

## **Határozati javaslat**

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az előterjesztés 1. számú mellékletét képező 2009. évi belső ellenőrzési tervet elfogadja.

**Határidő: 2009. december 31.**

**Felelős: Amreinné dr. Gál Klaudia aljegyző a határozat végrehajtásáért**

*Szekszárd és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzésének kimutatása az önkormányzatok igényei alapján*

<b>Belső ellenőrzés 2009.</b>				
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	<b>Ellenőrzés jellege</b>	<b>Vizsgálat időpontja</b>	<b>Vizsgálendő időszak</b>	<b>Vizsgált szervezet</b>
<p><b>Adóigazgatás kivetés, beszédés, behajtás, végrehajtás szabályszerűségének vizsgálata</b></p> <p>Sióagárd Fácánkert Harc Báta Alsónána Sárpilis Fadd</p>	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	.	2008. év	Polgármesteri Hivatal
<p><b>Normatíva igénylés és elszámolás törvényességi vizsgálata</b></p> <p>Őcsény Tengelic Báta Fadd Kölesd-oktatási és szoc. normatívák vizsgálata Kistormás szoc. normatívák vizsgálata Bátaszék összes intézmény normatíva igénylés és elszámolása Szálka Alsónyék szoc. ellátáshoz kapcsolódó normatívák Munkaszervezet</p>	Pénzügyi ellenőrzés	.	2008.év	ÁMK ill. Polgármesteri Hivatal
<p><b>Közhasznú, közcélú foglalkoztatás szabályszerűségének ellenőrzése</b></p> <p>Fadd</p>	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	.	2008. év.	Polgármesteri Hivatal
<p><b>Önkormányzati vagyongazdálkodás ellenőrzése</b></p> <p>Őcsény Zomba Kéty Felsőnána Medina</p>	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	.	2008. év	Polgármesteri Hivatal

<p><b>Házipénztár, banki bizonylatok, szigorú számadású bizonylatok ellenőrzése</b></p> <p>Sióagárd Fácánkert Bogyiszló Ált.Isk. és óvoda Bogyiszló Kéty Kölesd. Kölesd CKÖ Kistormás Szedres Decs</p>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés		2008. év.	Polgármesteri Hivatal Ált.Iskola, óvoda, CKÖ  Polgármesteri Hivatal
<p><b>Élelmezési tevékenység ellenőrzése</b></p> <p>Tengelic Báta Decs</p>	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2008. év.	Polgármesteri Hivatal  ÁMK
<p><b>Szabályzatok vizsgálata</b></p> <p>Báta Harc Zomba Medina</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év.	Polgármesteri Hivatal
<p><b>Eszközök leltározása</b></p> <p>Harc</p>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés		2008.év	Polgármesteri Hivatal
<p><b>Pályázatok pénzügyi elszámolásának ellenőrzése</b></p> <p>Bogyiszló Bátaszék</p>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés		2008. év.	Polgármesteri Hivatal
<p><b>Civil szervezetek, egyesületek támogatásának ellenőrzése</b></p> <p>Szedres</p>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés		2008. év	Polgármesteri Hivatal
<p><b>Belső ellenőrzési rendszer működésének ellenőrzése</b></p> <p>Bátaszék</p>	Rendszerellenőrzés		2008. év	Polgármesteri Hivatal
<p><b>Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés</b></p> <p>Várdomb Pörböly</p>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés			Polgármesteri Hivatal
<p><b>Ötv. szerinti ált. feladatok és a rendelkezésre álló források</b></p> <p>Bátaszék</p>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés		2008. év	Polgármesteri Hivatal
<p><b>A FEUVE rendszer kiépítettségének és működésének ellenőrzése</b></p> <p>Szekszárd</p>	Pénzügyi, szabályszerűségi, ellenőrzés		2008.év	Polgármesteri Hivatal és 5 intézménye

<p><b>A pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének ellenőrzése.</b></p> <p>Szekszárd</p>	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi, ellenőrzés</p>		<p>2008.év</p>	<p>Polgármesteri Hivatal</p>
<p><b>A rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatósága, és ennek keretében az európai uniós forrásokkal megvalósuló beruházások (pályázatok) folyamata és az azokkal kapcsolatos kötelezettségek teljesítésére vonatkozóan ellenőrzés</b></p> <p>Szekszárd</p>	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi, ellenőrzés</p>		<p>2007-2008.év</p>	<p>Polgármesteri Hivatal</p>