

ELLENŐRZÉSI TERV 2004.évre

Az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények pénzügyi-gazdasági ellenőrzése az elmúlt években megvalósult. 2004.évben áthúzódó feladatot jelent az Izbégi Általános Iskola ellenőrzése valamint az Ellenőrzési Szabályzatban foglaltak szerint négyévenkénti gyakorisággal tervezett – komplex (átfogó) - ellenőrzés A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) Korm. rendeletben felsoroltak közül az intézményeknél *rendszerellenőrzést* kell lefolytatni. (*a rendszerellenőrzés: rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre*).

A./ Felügyeleti hatáskörben elvégzendő feladatok

<i>Oktatási intézmények</i>	<i>Vizsgálandó időszak</i>
1. Izbégi Általános Iskola	2001 – 2003. (3 év)
2. II.Rákóczi F. Ált.Iskola és Gimnázium	2000 - 2003. (4 év)
<i>Egészségügyi intézmény</i>	
1. SZEI	2001 – 2003. (3 év)
- műszer és számítógép beszerzés tekintetében 1998. évtől kezdődően.	

A) A felügyeleti ellenőrzést az önkormányzat külső megbízással látja el.

A függetlenített belső ellenőrzés 2004.évi kiemelt feladata

- a Polgármesteri Hivatal tevékenységének és gazdálkodásának *szabályszerűségi* ellenőrzése (szabályszerűségi ellenőrzés: adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai);
- a belső tartalékok feltárásának elősegítése (különös tekintettel a Polgármesteri Hivatal által nyilvántartott követelések (adó, lakbér, vagyonhasznosításból származó bevételek beszedésére, a követelések értékelésére.);
- a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (*FEUVE*) megfelelő működésének vizsgálata.

B) Belső ellenőri hatáskörben elvégzendő feladatok

1. A helyi kisebbségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése, az ÁSZ vizsgálati jelentésére tett realizáló intézkedések végrehajtása (*áthúzódó, rendszerellenőrzés 2001 – 2003. évek*).
2. A Polgármesteri Hivatal mérlegében kimutatott követelés és kötelezettség állomány vizsgálata (*rendszerellenőrzése, a 2002. II. félév – 2004. I. félévi adatok alapján*).
3. A Polgármesteri Hivatal gazdálkodási feladatainak ellátásával, a szabályozottsággal kapcsolatos vizsgálat (*szabályszerűségi ellenőrzés*).

4. Létszám és bérigazdálkodás személyi és tárgyi feltételeiben történt változások vizsgálata, a kiadási előirányzatok tervezésének és teljesítésének vizsgálata (*rendszerellenőrzés* 2004. I. félévi adatok alapján).
5. A 2004. évi adóbevételek teljesítésének, az adóhátralékok minősítésének és beszedésének vizsgálata (*rendszerellenőrzés*, a 2003. IV. negyedév – 2004. I. félév adatai alapján).
6. A 2004. évi kötelezettségvállalás számviteli és analitikus nyilvántartásának ellenőrzése (*pénzügyi ellenőrzés*, 2004. I-III. negyedévi adatok alapján).

Szentendre, 2004. január 15.

Összeállította:

Győriné Franyó Éva
függetlenített belső ellenőr