

Tömörkény Község Önkormányzat 2013. évi Ellenőrzési Programja

A 370/2012. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről - 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállította az Önkormányzat, a Hivatal, valamint a Költségvetési Szervekre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv alapja a stratégiai ellenőrzési terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások.

Az éves kockázatelemzést az Alsó – Tisza-menti Önkormányzati Társulás kockázatelemzése tartalmazza.

A 2013.évi ellenőrzések típusai:

a) **szabályszerűségi ellenőrzés:** annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;

b) **pénzügyi ellenőrzés:** az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2013. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei: *Vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzése*

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2013. év

Ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat, Hivatal vagyongazdálkodással kapcsolatos dokumentumai, nyilvántartásai.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és a Hivatal a vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezeti-e.

Ellenőrzési program a vagyongazdálkodás ellenőrzéséhez

- I. Az önkormányzat tulajdonában lévő, minden önálló ingatlanról az egyedi nyilvántartást elkészítették-e.
- II. A kataszteri program a törvényi előírásoknak megfelelő bontásban adat- és betétlapokon tartalmazza-e az ingatlanok adatait.
- III. A rendeletileg meghatározott állományok és az építményjegyzék állomány fel van-e töltve adatokkal.

- IV. A kataszteri nyilvántartásba felvezetett bruttó értékek megegyeznek-e a főkönyvi könyvelés értékeivel
- V. A tárgyi eszközökkel való ellátottság (a tárgyi eszközök korszerűsége, elhasználódási szintje, változása, a kapacitások kihasználtsága) igazodott-e az ellátandó feladatokhoz.
- VI. A tárgyi eszközök beszerzése, aktiválása az előírásoknak megfelelően történt-e.
- VII. Az eszközök tárolása megfelelő-e, nyilvántartásuk naprakészen biztosítja-e, beazonosíthatóságukat, illetve a vagyónvédelmet.
- VIII. A Hivatalban, valamint az intézményeknél folyó karbantartási tevékenység jellege, ezen belül a hibaelhárító és a tervszerű megelőző karbantartás aránya, a karbantartások végrehajtása a tárgyi eszközök állományához igazodóan érvényesítette-e a folyamatos állagmegóvást.
- IX. A Hivatalban, valamint az intézményeknél végrehajtott beruházások és felújítások kellően szolgálták-e a működés tárgyi feltételeinek javítását. A beruházások, felújítások előkészítését, lebonyolítását, átvételét, aktiválását és értékelését szabályszerűen végezték-e.
- X. A beszerzésekkel kapcsolatos eljárásokban a követelményeknek megfelelően működtek-e, s érvényesültek-e a közbeszerzési törvény előírásai.

Az **ellenőrzés módszere**: a hivatali, valamint az intézményi vagyon nyilvántartásával kapcsolatos számviteli dokumentumok, analitikus nyilvántartások vizsgálata.

Tömörkény, 2013. július 03.

Juhász Lejla
Belső ellenőrzési vezető