



Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés

3700 Kazincbarcika, Fő tér 4.
E-mail: vinati2@t-online.hu
Tel.: 06-46-514-735, 20-823-98-47,

Iktatószám: **TÖK/101/2018.**

Tárgy: 2019. év belső ellenőrzési tervjavaslat

Tisztel Jegyző Asszony/ Jegyző Úr!

A költségvetési szerv vezetője köteles a belső kontrollrendszer keretében a belső ellenőrzés működtetéséről gondoskodni (Magyarország helyi önkormányzatairól szóló CLXXXIX. törvény 119. § (3) bek.). A költségvetési szerv vezetője a helyi önkormányzat és a nemzeti önkormányzatok tekintetében a jegyző (A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Korm. rendelet 2. § nd) pont).

Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél; a nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel; továbbá az irányítása alá tartozó gazdasági társaságnál (Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bek.).

A helyi önkormányzatra vonatkozó **éves ellenőrzési tervet** a képviselő-testület az előző év **december 31-éig hagyja jóvá** (Mötv. 119. § (5) bek.).

Kérem a kockázatosnak ítélt területek felmérése alapján a 2019. évi tervjavaslatot elkészíteni, melyhez a csatolt mellékletben tematikát küldök.

A belső ellenőrzési terv meghatározott adattartalmú (Bkr. 31. § (1) bekezdése), az előterjesztés előkészítésében, szükség esetén, segítséget nyújtok.

Kazincbarcika, 2018. 10. 08.

Tisztelettel:



Vinczler Attila
* Vinczler Attila
belső ellenőrzési vezető

JAVASLATOK A 2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV ELŐKÉSZÍTÉSÉHEZ

Javasolt vizsgálati területek megnevezése	Ellenőrzés típusa
<i>Az önkormányzatoknál</i>	
céljelleggel juttatott támogatások vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
dologi kiadások vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
egészségügyi alapellátás vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
települési támogatások keretében nyújtott ellátások	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
házipénztári forgalom vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
helyi adók beszedésének vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
kintlévőségek kezelésének vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
kis értékű tárgy eszköz- és készlet gazdálkodás vizsg.	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
közalkalmazottak kinevezésének és besorolásának vizsg.	szabályszerűségi vizsgálat
közfoglalkoztatási programok vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
× közbeszerzési tevékenység	szabályszerűségi ellenőrzés
leltározási és selejtezési tevékenység vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
mérleg leltárral történő alátámasztásának ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés
× pályázati pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
tárgyi eszköz gazdálkodás vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
térítési díjak beszedésének vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
× vagyonkataszter-vezetés szabályosságának vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
<i>Polgármesteri és közös önkormányzati hivataloknál</i>	
cafeteria juttatás ellenőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
dologi kiadások ellenőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
× házipénztári forgalom vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
iratkezelés-irattározás szabályosságának vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
kis értékű tárgy eszköz- és készlet gazdálkodás vizsg.	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
köztisztviselők kinevezésének, besorolásának vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
kis értékű tárgyi eszközök vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
leltározási és selejtezési tevékenység vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
mérleg leltárral történő alátámasztásának ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés
működés és gazdálkodás szabályozottsági vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
mérleg leltárral történő alátámasztásának ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés
<i>Az önkormányzat és társulás által fenntartott intézménynél</i>	
cafeteria juttatás ellenőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
dologi kiadások vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
élelmezési tevékenység vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
házipénztári forgalom vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
iratkezelés-irattározás szabályosságának vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
kis értékű tárgy eszköz- és készlet gazdálkodás vizsg.	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
× közalkalmazottak kinevezésének, besorolásának vizsg.	szabályszerűségi ellenőrzés
közfoglalkoztatási programok vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
leltározási és selejtezési tevékenység vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
tárgyi eszköz gazdálkodás vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
térítési díjak beszedésének vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés

mérleg leltárral történő alátámasztásának ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés
működés és gazdálkodás szabályozottsági vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
Nemzetiségi önkormányzatoknál	
a gazdálkodás átfogó vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
közfoglalkoztatási programok vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
X a működés szabályszerűségének vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
Önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságánál	
bérgazdálkodás vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
dologi kiadások vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
egyres tevékenységek vizsgálata	rendszerellenőrzés
gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
X feladatellátási szerződés teljesítésének vizsgálata	rendszerellenőrzés
karbantartási tevékenység vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
készletgazdálkodás vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
kis értékű tárgy eszköz- és készlet gazdálkodás vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
közbeszerzési tevékenység	szabályszerűségi ellenőrzés
kintlévőségek kezelésének vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
leltározási és selejtezési tevékenység vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
mérleg alátámasztásának vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
tárgyi eszköz gazdálkodás vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Önkormányzati társulásoknál	
a tagi támogatások felhasználásának vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
a gazdálkodás átfogó vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
X a működés szabályszerűségének vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés