

## ELŐTERJESZTÉS

Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2008. október 14-i ülésére

**Tárgy:** Az önkormányzat 2009. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

**Az előterjesztést készítette:**

dr. Balogh László  
belső ellenőr

**Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:**

-

**Törvényességi ellenőrzésre megkapta:**

Muhariné Mayer Piroska  
aljegyző

Kutasiné Nagy Katalin  
jegyző távollétében

Muhariné Mayer Piroska  
aljegyző sk.

## **ELŐTERJESZTÉS**

Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2008. október 14-i ülésére

**Tárgy:** Az önkormányzat 2009. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

**Üsz.:** I./9893/1/2008.

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.) 120-123. §-ai alapján az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzése folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési tevékenységből, valamint a belső ellenőrzési tevékenységből áll. A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Míg a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az Áht. a helyi önkormányzati alrendszerrel is a közösségi vívmányoknak és a nemzetközi belső ellenőrzési standadoknak is megfelelő pénzügyi ellenőrzési rendszer szabályait tette teljes körűvé. A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. (a továbbiakban: Ötv.) törvény módosításaival a törvényalkotó e szabályokat a helyi önkormányzatok sajátosságainak megfelelően pontosította.

A végrehajtás tekintetében fontos, hogy a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is /Ötv. 92. § (5) bek./.

Az éves belső ellenőrzési terv jóváhagyásának hatásköre a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 18. §-a szerint a költségvetési szerv vezetőjét (jegyzőt) illeti meg. Az Ötv. módosított 92. § (6) bekezdése szerint: „A helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év november 15-ig hagyja jóvá.” Az előbbieket alapján tehát az önkormányzat éves ellenőrzési tervének jóváhagyására a jegyző és a képviselő-testület együttesen jogosult.

Ismert ugyanakkor, hogy Felsőlajos Község Képviselő-testülete 2005. április 28-i ülésén 17/2005. (IV. 28.) határozatában jóváhagyta a kerekegyházi székhelyű Belső Ellenőrzési Társulási Megállapodást, így a településen a belső ellenőrzési feladat ellátása a társulás keretében történik (Lajosmizsén és Felsőlajoson 1 fő főállású belső ellenőr látja

el a feladatot). Így az önkormányzat jövő évi belső ellenőrzési tervét végső soron a Társulási Tanács fogja jóváhagyni.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy a jelen előterjesztés mellékletét képező - a jegyző által már előzetesen jóváhagyott – önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet jóváhagyni szíveskedjen.

A fentiek alapján az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a T. Képviselő-testület elé:

### **Határozat–tervezet**

**.../2008.(...) ÖH.**

**Az önkormányzat 2009. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása**

### **Határozat**

Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az önkormányzat 2009. évi belső ellenőrzési tervét, amely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

**Felelős:** Képviselő-testület, polgármester.

**Határidő:** 2008. október 14.

Lajosmizse, 2008. október 02.

Kutasiné Nagy Katalin  
jegyző távollétében

Muhariné Mayer Piroska  
aljegyző sk.

## Éves belső ellenőrzési terv 2009. évre

Lajosmizse Város Polgármesteri Hivatala a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 21. §-a szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

### 1. A tervet megalapozó értelmezések, kockázatelemzések

Ezen terv a startégiai terv készítése során felmerült kockázatok, illetve ott megfogalmazott prioritások alapján, valamint a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait figyelembe véve készült.

### 2. Az elvégzendő ellenőrzések

#### 1. sz. ellenőrzés

*Tárgya:* Kecskemét és Térsége Többcélú Társulás kiegészítő állami normatíva igénybevételét megalapozó helyi intézményi adatszolgáltatás megalapozottságának ellenőrzése.

*Célja:* annak megállapítása, hogy a 2008. évben a Kecskemét és Térsége Többcélú Társulás keretében ellátott feladatokról a Többcélú Társulás részére szolgáltatott intézményi adatok megalapozottak-e, illetve pontosak-e?

*Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:* az önkormányzat intézményei.

*Ellenőrizendő időszak:* 2008. év.

*Ellenőrzés típusa:* témaellenőrzés.

*Ellenőrzés módszerei:* dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

*Ellenőrzés ütemezése:* 2009. 01. 05. – 2009. 01. 23.

#### 2. sz. ellenőrzés

*Tárgya:* 2008. évi normatívák igénybevétele, felhasználása és elszámolása Lajosmizse Város Önkormányzatánál és intézményeinél.

*Célja:* annak megállapítása, hogy a 2008. évben a normatívák igénybevétele, felhasználása és elszámolása szabályszerűen történt-e?

*Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:* Polgármesteri Hivatal, intézmények.

*Ellenőrizendő időszak:* 2008. év.

*Ellenőrzés típusa:* témaellenőrzés.

*Ellenőrzés módszerei:* dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

*Ellenőrzés ütemezése:* 2009. 01. 26. - 2009. 02. 27.

#### 3. sz. ellenőrzés

*Tárgya:* Felsőlajos Község Önkormányzatának 2008. évi normatíva igénybevétele, felhasználása és elszámolása.

*Célja:* annak megállapítása, hogy a 2008. évben a normatívák igénybevétele, felhasználása és elszámolása szabályszerűen történt-e?

*Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:* Felsőlajos Község Önkormányzata.

*Ellenőrizendő időszak:* 2008. év.

*Ellenőrzés típusa:* témaellenőrzés.

*Ellenőrzés módszerei:* dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

*Ellenőrzés ütemezése:* 2009. 03. 02. – 2009. 03. 13.

#### **4. sz. ellenőrzés**

*Tárgya:* Lajosmizse Város Önkormányzata Művelődési Háza és Könyvtára átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzése.

*Célja:* ellenőrzés segítségével megállapítani, hogy az intézmény 2008. évi gazdálkodása a jogszabályoknak megfelelt-e; az intézmény belső pénzügyi gazdálkodásának szabályozottsága, kiépítettsége összhangban van-e a helyi és a központi normákkal; a gazdaságosság és hatékonyság érvényesül-e a gazdálkodásban; a 2008. évi költségvetési tervezés megalapozott volt-e és melyek a végrehajtás során az esetleges eltérések okai.

*Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:* Lajosmizse Város Önkormányzata Művelődési Háza és Könyvtára.

*Ellenőrizendő időszak:* 2008. év.

*Ellenőrzés típusa:* célellenőrzés.

*Ellenőrzés módszerei:* dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; pénzügyi és számviteli adatok elemzése, értékelése; szabályzatok elemzése, értékelése.

*Ellenőrzés ütemezése:* 2009. 04. 06. – 2009. 05. 15.

#### **5. sz. ellenőrzés**

*Tárgya:* Az oktatási intézményekben folyó gyermekétkeztetés térítési díjának megállapítása, beszedése és nyilvántartása.

*Célja:* annak megállapítása, hogy az étkezési térítési díjak megállapítása, beszedése és nyilvántartása a jogszabályoknak megfelel-e?

*Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:* oktatási intézmények.

*Ellenőrizendő időszak:* 2009. 1. félév.

*Ellenőrzés típusa:* témaellenőrzés.

*Ellenőrzés módszerei:* dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; pénzügyi és számviteli adatok elemzése, értékelése; szabályzatok elemzése, értékelése.

*Ellenőrzés ütemezése:* 2009. 05. 25. – 2009. 07. 03.

#### **6. sz. ellenőrzés**

*Tárgya:* A személyes gondoskodást nyújtó szociális alapszolgáltatások térítési díjának megállapítása, beszedése és elszámolása.

*Célja:* annak megállapítása, hogy a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjának megállapítása, beszedése és elszámolása szabályszerű-e?

*Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:* EGYYSZI.

*Ellenőrizendő időszak:* 2009. 1. félév.

*Ellenőrzés típusa:* célellenőrzés.

*Ellenőrzés módszerei:* dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; szabályzatok elemzése, értékelése.

*Ellenőrzés ütemezése:* 2009. 07. 13. – 2009. 08. 28.

### **7. sz. ellenőrzés**

*Tárgya:* a házipénztár és pénzkezelés vizsgálata Lajosmizse Város Polgármesteri Hivatalánál.

*Célja:* hogy az ellenőrzés segítségével a pénztár és pénzkezelés szabályszerűen működjön, a vagyonszervi szempontok az előírásoknak megfelelően érvényesüljenek.

*Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:* házipénztár.

*Ellenőrizendő időszak:* 2009. 1. félév.

*Ellenőrzés típusa:* célellenőrzés.

*Ellenőrzés módszerei:* dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancs).

*Ellenőrzés ütemezése:* 2009. 09. 07. – 2009. 10. 09.

### **8. sz. ellenőrzés**

*Tárgya:* a házipénztár és pénzkezelés vizsgálata Lajosmizse Város Polgármesteri Hivatala felsőlajosi kirendeltségénél.

*Célja:* az ellenőrzés segítségével annak megállapítása, hogy a pénztár és pénzkezelés szabályszerűen működik-e, a vagyonszervi szempontok az előírásoknak megfelelően érvényesülnek-e?

*Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:* házipénztár.

*Ellenőrizendő időszak:* 2009. 1. félév.

*Ellenőrzés típusa:* célellenőrzés.

*Ellenőrzés módszerei:* dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancs).

*Ellenőrzés ütemezése:* 2009. 10. 26. – 2009. 11. 20.

### **9. sz. ellenőrzés**

*Tárgya:* a sport- és társadalmi szervezetek részére nyújtott önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése.

*Célja:* annak megállapítása, hogy a sport- és társadalmi szervezetek részére nyújtott önkormányzati támogatások felhasználása a jogszabályoknak megfelelően történt-e?

*Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:* sport- és társadalmi szervezetek.

*Ellenőrizendő időszak:* 2008. év.

*Ellenőrzés típusa:* témaellenőrzés.

*Ellenőrzés módszerei:* dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

*Ellenőrzés ütemezése:* 2009. 11. 30. – 2009. 12. 23.

Készült: 2008. szeptember 26.

Készítette: dr. Balogh László sk.  
belső ellenőr

Jóváhagyás időpontja: 2008. szeptember 26.

Jóváhagyta: Kutasiné Nagy Katalin  
jegyző sk.

## ELŐTERJESZTÉS

Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2008. október 14-i ülésére

**Tárgy:** Az önkormányzat 2009. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

**Az előterjesztést készítette:**

dr. Balogh László  
belső ellenőr

**Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:**

-

**Törvényességi ellenőrzésre megkapta:**

Muhariné Mayer Piroska  
aljegyző

Kutasiné Nagy Katalin  
jegyző távollétében

Muhariné Mayer Piroska  
aljegyző sk.

## **ELŐTERJESZTÉS**

Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2008. október 14-i ülésére

**Tárgy:** Az önkormányzat 2009. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

**Üsz.:** I./9893/1/2008.

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.) 120-123. §-ai alapján az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzése folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési tevékenységből, valamint a belső ellenőrzési tevékenységből áll. A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Míg a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az Áht. a helyi önkormányzati alrendszerrel is a közösségi vívmányoknak és a nemzetközi belső ellenőrzési standadoknak is megfelelő pénzügyi ellenőrzési rendszer szabályait tette teljes körűvé. A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. (a továbbiakban: Ötv.) törvény módosításaival a törvényalkotó e szabályokat a helyi önkormányzatok sajátosságainak megfelelően pontosította.

A végrehajtás tekintetében fontos, hogy a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is /Ötv. 92. § (5) bek./.

Az éves belső ellenőrzési terv jóváhagyásának hatásköre a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 18. §-a szerint a költségvetési szerv vezetőjét (jegyzőt) illeti meg. Az Ötv. módosított 92. § (6) bekezdése szerint: „A helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év november 15-ig hagyja jóvá.” Az előbbieket alapján tehát az önkormányzat éves ellenőrzési tervének jóváhagyására a jegyző és a képviselő-testület együttesen jogosult.

Ismert ugyanakkor, hogy Felsőlajos Község Képviselő-testülete 2005. április 28-i ülésén 17/2005. (IV. 28.) határozatában jóváhagyta a kerekegyházi székhelyű Belső Ellenőrzési Társulási Megállapodást, így a településen a belső ellenőrzési feladat ellátása a társulás keretében történik (Lajosmizsén és Felsőlajoson 1 fő főállású belső ellenőr látja



el a feladatot). Így az önkormányzat jövő évi belső ellenőrzési tervét végső soron a Társulási Tanács fogja jóváhagyni.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy a jelen előterjesztés mellékletét képező - a jegyző által már előzetesen jóváhagyott – önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet jóváhagyni szíveskedjen.

A fentiek alapján az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a T. Képviselő-testület elé:

### **Határozat–tervezet**

**.../2008.(...) ÖH.**

**Az önkormányzat 2009. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása**

### **Határozat**

Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az önkormányzat 2009. évi belső ellenőrzési tervét, amely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

**Felelős:** Képviselő-testület, polgármester.

**Határidő:** 2008. október 14.

Lajosmizse, 2008. október 02.

Kutasiné Nagy Katalin  
jegyző távollétében

Muhariné Mayer Piroska  
aljegyző sk.

## **Éves belső ellenőrzési terv 2009. évre**

Lajosmizse Város Polgármesteri Hivatala a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 21. §-a szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

### **1. A tervet megalapozó értelmezések, kockázatelemzések**

Ezen terv a startégiai terv készítése során felmerült kockázatok, illetve ott megfogalmazott prioritások alapján, valamint a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait figyelembe véve készült.

### **2. Az elvégzendő ellenőrzések**

#### **1. sz. ellenőrzés**

*Tárgya:* Kecskemét és Térsége Többcélú Társulás kiegészítő állami normatíva igénybevételét megalapozó helyi intézményi adatszolgáltatás megalapozottságának ellenőrzése.

*Célja:* annak megállapítása, hogy a 2008. évben a Kecskemét és Térsége Többcélú Társulás keretében ellátott feladatokról a Többcélú Társulás részére szolgáltatott intézményi adatok megalapozottak-e, illetve pontosak-e?

*Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:* az önkormányzat intézményei.

*Ellenőrizendő időszak:* 2008. év.

*Ellenőrzés típusa:* témaellenőrzés.

*Ellenőrzés módszerei:* dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

*Ellenőrzés ütemezése:* 2009. 01. 05. – 2009. 01. 23.

#### **2. sz. ellenőrzés**

*Tárgya:* 2008. évi normatívák igénybevétele, felhasználása és elszámolása Lajosmizse Város Önkormányzatánál és intézményeinél.

*Célja:* annak megállapítása, hogy a 2008. évben a normatívák igénybevétele, felhasználása és elszámolása szabályszerűen történt-e?

*Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:* Polgármesteri Hivatal, intézmények.

*Ellenőrizendő időszak:* 2008. év.

*Ellenőrzés típusa:* témaellenőrzés.

*Ellenőrzés módszerei:* dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

*Ellenőrzés ütemezése:* 2009. 01. 26. - 2009. 02. 27.

#### **3. sz. ellenőrzés**

*Tárgya:* Felsőlajos Község Önkormányzatának 2008. évi normatíva igénybevétele, felhasználása és elszámolása.

*Célja:* annak megállapítása, hogy a 2008. évben a normatívák igénybevétele, felhasználása és elszámolása szabályszerűen történt-e?

*Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:* Felsőlajos Község Önkormányzata.

*Ellenőrizendő időszak:* 2008. év.

*Ellenőrzés típusa:* témaellenőrzés.

*Ellenőrzés módszerei:* dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

*Ellenőrzés ütemezése:* 2009. 03. 02. – 2009. 03. 13.

#### **4. sz. ellenőrzés**

*Tárgya:* Lajosmizse Város Önkormányzata Művelődési Háza és Könyvtára átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzése.

*Célja:* ellenőrzés segítségével megállapítani, hogy az intézmény 2008. évi gazdálkodása a jogszabályoknak megfelelt-e; az intézmény belső pénzügyi gazdálkodásának szabályozottsága, kiépítettsége összhangban van-e a helyi és a központi normákkal; a gazdaságosság és hatékonyság érvényesül-e a gazdálkodásban; a 2008. évi költségvetési tervezés megalapozott volt-e és melyek a végrehajtás során az esetleges eltérések okai.

*Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:* Lajosmizse Város Önkormányzata Művelődési Háza és Könyvtára.

*Ellenőrizendő időszak:* 2008. év.

*Ellenőrzés típusa:* célellenőrzés.

*Ellenőrzés módszerei:* dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; pénzügyi és számviteli adatok elemzése, értékelése; szabályzatok elemzése, értékelése.

*Ellenőrzés ütemezése:* 2009. 04. 06. – 2009. 05. 15.

#### **5. sz. ellenőrzés**

*Tárgya:* Az oktatási intézményekben folyó gyermekétkeztetés térítési díjának megállapítása, beszedése és nyilvántartása.

*Célja:* annak megállapítása, hogy az étkezési térítési díjak megállapítása, beszedése és nyilvántartása a jogszabályoknak megfelel-e?

*Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:* oktatási intézmények.

*Ellenőrizendő időszak:* 2009. 1. félév.

*Ellenőrzés típusa:* témaellenőrzés.

*Ellenőrzés módszerei:* dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; pénzügyi és számviteli adatok elemzése, értékelése; szabályzatok elemzése, értékelése.

*Ellenőrzés ütemezése:* 2009. 05. 25. – 2009. 07. 03.

#### **6. sz. ellenőrzés**

*Tárgya:* A személyes gondoskodást nyújtó szociális alapszolgáltatások térítési díjának megállapítása, beszedése és elszámolása.

*Célja:* annak megállapítása, hogy a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjának megállapítása, beszedése és elszámolása szabályszerű-e?

*Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:* EGYYSZI.

*Ellenőrizendő időszak:* 2009. 1. félév.

*Ellenőrzés típusa:* célellenőrzés.

*Ellenőrzés módszerei:* dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; szabályzatok elemzése, értékelése.

*Ellenőrzés ütemezése:* 2009. 07. 13. – 2009. 08. 28.

### **7. sz. ellenőrzés**

*Tárgya:* a házipénztár és pénzkezelés vizsgálata Lajosmizse Város Polgármesteri Hivatalánál.

*Célja:* hogy az ellenőrzés segítségével a pénztár és pénzkezelés szabályszerűen működjön, a vagyonsvédelmi szempontok az előírásoknak megfelelően érvényesüljenek.

*Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:* házipénztár.

*Ellenőrizendő időszak:* 2009. 1. félév.

*Ellenőrzés típusa:* célellenőrzés.

*Ellenőrzés módszerei:* dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancs).

*Ellenőrzés ütemezése:* 2009. 09. 07. – 2009. 10. 09.

### **8. sz. ellenőrzés**

*Tárgya:* a házipénztár és pénzkezelés vizsgálata Lajosmizse Város Polgármesteri Hivatala felsőlajosi kirendeltségénél.

*Célja:* az ellenőrzés segítségével annak megállapítása, hogy a pénztár és pénzkezelés szabályszerűen működik-e, a vagyonsvédelmi szempontok az előírásoknak megfelelően érvényesülnek-e?

*Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:* házipénztár.

*Ellenőrizendő időszak:* 2009. 1. félév.

*Ellenőrzés típusa:* célellenőrzés.

*Ellenőrzés módszerei:* dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancs).

*Ellenőrzés ütemezése:* 2009. 10. 26. – 2009. 11. 20.

### **9. sz. ellenőrzés**

*Tárgya:* a sport- és társadalmi szervezetek részére nyújtott önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése.

*Célja:* annak megállapítása, hogy a sport- és társadalmi szervezetek részére nyújtott önkormányzati támogatások felhasználása a jogszabályoknak megfelelően történt-e?

*Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:* sport- és társadalmi szervezetek.

*Ellenőrizendő időszak:* 2008. év.

*Ellenőrzés típusa:* témaellenőrzés.

*Ellenőrzés módszerei:* dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

*Ellenőrzés ütemezése:* 2009. 11. 30. – 2009. 12. 23.

Készült: 2008. szeptember 26.

Készítette: dr. Balogh László sk.  
belső ellenőr

Jóváhagyás időpontja: 2008. szeptember 26.

Jóváhagyta: Kutasiné Nagy Katalin  
jegyző sk.