

2. melléklet.

Ács Város Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési terve

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja és típusa	Az ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázatok	Ellenőrzési kapacitás (erőforrás)	Az ellenőrzés ütemezése
Ács Város Polgármesteri Hivatala	A 2011-2013. évek-ben tett belső ellenőri javaslatok hasznosítása	<u>Az ellenőrzés célja</u> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat (illetve a polgármesteri Hivatal) a 2011-2013. időszakban tett belső ellenőri javaslatokat hasznosította-e; <u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés	2011-12-13 év	Nem készítettek intézkedési tervet; a javaslatokat nem hajtották végre, illetve nem az intézkedés tervben meghatározott tartalommal és határidőben hajtották végre.	4 ellenőrzési nap	1.negyedév
Ács Város Polgármesteri Hivatala/Pénzügyi Osztály	Az Önkormányzat költségvetési bevételeinek alakulása	<u>Az ellenőrzés célja</u> annak megállapítása, hogy a bevételek tervezése, a megvalósítása (ide értve a vevők, adósok, behajthatatlan követelések követelés-elengedések) során a központi jogszabályok és a helyi szabályozás előírásainak megfelelően jártak-e el. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2012-2013.	A költségvetési bevételek tervezése nem volt megalapozott. A tervezett bevételek megvalósítása érdekében nem hozták meg a szükséges intézkedéseket. A behajthatatlan követelések kezelése, a követelések elengedése helyi szabályait nem alakították ki, az eljárás során a központi jogszabályok és a helyi szabályzatok előírásai nem érvényesültek.	5 ellenőrzési nap	2.negyedév

Ács Város Polgármesteri Hivatala	A belső kontrollrendszerek (FEUVE, ellenőrzési nyomvonal, kockázatkezelés, szabálytalanságok kezelése) kialakítása és működtetése	<u>Az ellenőrzés célja</u> annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak; <u>Az ellenőrzés típusa:</u> rendszerellenőrzés	2014. év	A belső kontrollrendszert nem alakították ki, a kontrollrendszer működése, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás, a teljesítés igazolása nem felel meg a központi jogszabályoknak és a helyi sajátosságoknak.	11 ellenőrzési nap	3.negyedév
Ács Város Polgármesteri Hivatala/Önállóan gazdálkodó intézmény	Az önállóan gazdálkodó intézmény gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak értékelése, hogy az önállóan gazdálkodó intézmény gazdálkodása során a szabályszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági szempontok érvényesülte-e <u>Az ellenőrzés típusa:</u> Rendszerellenőrzés	2013-2014.	A gazdálkodás nem megfelelően szabályozott, a gazdálkodás során a központi jogszabályok és a helyi szabályzatok előírásai nem, vagy nem megfelelően érvényesülnek.	10 ellenőrzési nap	4.negyedév
Összesen					30 ellenőrzési nap	

Megj. Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján az év során módosulhat.

Almásfüzitő Község Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési terve

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja és típusa	Az ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázatok	Ellenőrzési kapacitás (erőforrás)	Az ellenőrzés ütemezése
Almásfüzitő Község Polgármesteri Hivatala	Államháztartáson kívülre történő pénzeszközátadás szabályozottsága és	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak értékelése, hogy az Önkormányzat által nyújtott támogatások szabályszerűek	2013-2014.	A támogatások rendeleti szintű szabályozásának elmulasztása, nyilvántartási hiányosságok	4 ellenőrzési nap	1.negyedév

	gyakorlata	voltak-e, támogatott szervezetek a támogatásokkal szabályszerűen elszámoltak-e. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> Szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés				
Almásfüzitő Község Polgármesteri Hivatala	A leltározási és a selejtezési tevékenység szabályozottsága és gyakorlata	<u>Az ellenőrzés célja</u> annak megállapítása, hogy a leltározási tevékenység megfelelően szabályozott-e, a tevékenység során a központi jogszabályok és a helyi szabályozás előírásait betartották-e. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> Szabályszerűségi és megbízhatósági ellenőrzés	2013 év	A tevékenység szabályozottságának hiányosságai; A leltározás nem megfelelő végrehajtása; A selejtezési eljárás szabálytalanságai	3 ellenőrzési nap	2.negyedév
Almásfüzitő Község Polgármesteri Hivatala	A vagyonnal való gazdálkodás szabályozottsága és gyakorlata	<u>Az ellenőrzés célja</u> annak megállapítása, hogy a vagyonnal való gazdálkodás megfelel-e a központi jogszabályok és a helyi szabályozás előírásainak, az erőforrásokat hatékonyan, gazdaságosan használták-e elt betartották-e. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés	2012-2013.	A vagyonnal kapcsolatos szabályozási kötelezettség hiányos teljesítése; A vagyonnal való gazdálkodás nem kellő megalapozottsága, a fejlesztések indoklásának elmulasztása	10 ellenőrzési nap	3.negyedév
Almásfüzitő Község Polgármesteri Hivatala	Hivatali gépjárművek használata	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat rendelkezik-e gépjármű használati szabályzattal, az elszámolások dokumentáltak, megalapozottak-e. <u>Az ellenőrzés típusa:</u>	2013-2014.	Szabályozási és elszámolási hiányosságok,	3 ellenőrzési nap	4. negyedév

