

**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV  
2014. év**

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Ellenőrzés megnevezése	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa *	Az ellenőrzés ütemezése **	Erőforrás szükségletek ***
<p><b>Ellenőrzött szervezet:</b> Sásd Város Önkormányzata Baranyaszentgyörgy Község Felsőegerszeg Község Gödre Község Meződ Község Palé Község Varga Község Váznok Község</p>	Rendező mérleg megfelelése	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a vizsgált szerv a 36/2013(IX.13) NGM rendelet előírásainak megfelelően készítette el a rendező mérleget.</p> <p>- <b>Módszere:</b> Rendező mérleg ellenőrzése.</p> <p>- <b>Tárgya:</b> A 2014. évi nyitást megelőző rendezések</p> <p>- <b>Terjedelme:</b> 2014. évi nyitás</p> <p>- <b>Időszak:</b> 2013. és 2014. évek közötti átvezetések</p>	<p>Jelentős jogszabályi előírás változások figyelmen kívül hagyása Új államháztartási számvitel A szervezet típusa Határidő be nem tartása Teljes körűség hiánya Megfelelőség hiány Bizonylati alátámasztottság hiányosságai</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2014. január - március	35 nap 2 fő
<p><b>Ellenőrzött szervezet:</b> Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal</p>	Választások elszámolásainak ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az országgyűlési, EU parlamenti, az önkormányzati és a nemzetiségi választások szervezése és lebonyolítása megfelelő, továbbá gazdaságos és hatékony volt-e.</p> <p>- <b>Módszere:</b> Nyilvántartások és alapbizonylatok mintavételes ellenőrzése, szükség esetén interjúk készítése.</p> <p>- <b>Tárgya:</b> A 2014. évi választási elszámolások.</p> <p>- <b>Terjedelme:</b> 2014. év</p> <p>- <b>Időszak:</b> 2014. évi választások elszámolására rendelkezésre álló időszak</p>	<p>A feladat végrehajtása során a jogszabályi és belső szabályozottsági előírások be nem tartása.</p> <p>A rendelkezésre álló forrásokkal való nem megfelelő gazdálkodás.</p> <p>Elszámolás és bizonylatolás hiányosságai.</p>	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2014. április - október	30 nap 1 fő

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Ellenőrzés megnevezése	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa *	Az ellenőrzés ütemezése **	Erőforrás szükségletek ***
<b>Ellenőrzött szervezet:</b> Sásd Város Önkormányzata Baranyaszentgyörgy Község Felsőegerszeg Község Gödre Község Meződ Község Palé Község Varga Község Vázsnok Község	Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának vizsgálata	- <b>Cél:</b> Az állami támogatások felhasználásának megfelelősége, a bizonylati rend és fegyelem betartása, a pénzkezelés gyakorlatának vizsgálata - <b>Módszere:</b> Nyilvántartások és alapbizonylatok, valamint szerződések és megállapodások ellenőrzése. Szükség szerint interjúk lefolytatása. - <b>Tárgya:</b> A 2014. évi gazdálkodás. A belső kontrollrendszer működése a folyamatokban. - <b>Terjedelme:</b> 2014. évi - <b>Időszak:</b> 2014. évi, szabályzatok tekintetében naprakészség	A feladat végrehajtása során a jogszabályi és belső szabályozottsági előírások be nem tartása. A rendelkezésre álló forrásokkal való nem megfelelő gazdálkodás.  Elszámolás és bizonylatolás hiányosságai.	Pénzügyi ellenőrzés	2014. augusztus - szeptember	30 nap 1 fő

Sásd, 2013. november 05.

Készítette:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó  
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Kajdon Béla  
jegyző

Sásd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 117/2013. (XI.13.) számú határozatával elfogadta.