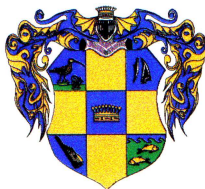


Előterjesztés

Sándorfalva Város Képviselő-testületének

Előterjesztő:	Kakas Béla polgármester
Tárgy:	2012. évi Ellenőrzési Program és a 2012. évi Ellenőrzési terv időrendi táblázatának elfogadása
Iktatószám:	3-112/2011.
Melléklet:	1.) Sándorfalva Város 2012. évi Ellenőrzési terv időrendi táblázata 2.) Sándorfalva Város 2012. évi Ellenőrzési Programja
Készítette:	Juhász Lejla belső ellenőr
Véleményezésre megküldve:	Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság
Törvényességi véleményezésre bemutatva:	2011. október 17.

**Sándorfalva Város
Polgármesterétől**



✉ 6762 Sándorfalva, Szabadság tér 1.
☎ 62/572-963
Internet cím:sandorfalva.hu
E mail cím: polghiv@sandorfalva.hu

Iktatószám: 3-112/2011.

Tárgy: Sándorfalva Város 2012. évi
Ellenőrzési Programja és a
2012. évi Ellenőrzési terv
időrendi táblájának elfogadása

**Sándorfalva Város
Képviselő-testülete részére**

S á n d o r f a l v a

Tisztelt Képviselő-testület!

Sándorfalva Város Önkormányzata belső ellenőrzési feladatainak ellátását a Szegedi Kistérség és Gazdaságfejlesztési és Szolgáltató Nonprofit Kft. végzi. A feladatellátást a két szerv között létrejött feladat-ellátási megállapodás szabályozza az idevonatkozó jogszabályok alapján.

Ezekre a dokumentumokra építkezve elkészült Sándorfalva Város önkormányzata 2012. évi Ellenőrzési terve időrendi táblázata, valamint a 2012. évi Ellenőrzési Programja.

Mind az időrendi táblázat, mind az Ellenőrzési Program tartalmazza:

- a normatív állami támogatások ellenőrzését,
- a pénzkezelés ellenőrzését SKK-nál,
- a folyamatban épített és a vezetői ellenőrzés rendszerének ellenőrzését,
- a 100 %-ban önk. tulajdonú gazdasági társaságok szabályszerűségi ellenőrzését.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy szíveskedjen az előterjesztést mellékleteivel együtt megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni.

...../2011. (X.27.) Kt.

Tárgy: Sándorfalva Város Önkormányzat 2012. évi Ellenőrzési Programja és a 2012. évi Ellenőrzési terv időrendi táblázatának jóváhagyása

H a t á r o z a t i j a v a s l a t

Sándorfalva Város Önkormányzat Képviselő-testülete a jelen előterjesztés mellékletében szereplő tartalommal elfogadja az önkormányzat 2012. évi Ellenőrzési Programját és a 2012. évi Ellenőrzési terv időrendi táblázatát.

Határidő: azonnal

Felelős: Kakas Béla polgármester

Határozatról értesítést kap:

- 1.) Kakas Béla polgármester
- 2.) Dr. Kovács Beáta jegyző
- 3.) Fischerné Nagy Katalin mb.gazd. irodavezető
- 4.) Ratkai Imre munkaszervezet vezető
- 5.) Vári Istvánné EESZI vezetője
- 6.) Gajdosné Pataki Zsuzsanna BSKK igazgatója
- 7.) Kaszás László STAMI igazgatója
- 8.) Tímár Zoltán és Kácsor Péter SFÜ igazg.
- 9.) Irattár

Sándorfalva, 2011. október 17.

Tisztelettel:

Kakas Béla
polgármester

Sándorfalva Város Önkormányzat 2012. évi Ellenőrzési Programja

A 193/2003 (XI.26.) Korm. Rendelet szabályozza - a Kormány az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 124. §-a (2) bekezdésének u) pontjában kapott felhatalmazás alapján -, a belső ellenőrzés nemzetközi belső ellenőrzési standardokon alapuló, egységes gyakorlatának kialakítása céljából, az államháztartás egészére kiterjedően a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat.

A 18. §-ban foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés, valamint a stratégiai ellenőrzési terv alapján elkészítette az alábbi 2012. évi ellenőrzési tervet:

A 2012.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 2012. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

I. Normatív állami támogatások ellenőrzése

II. A folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés rendszerének ellenőrzése

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2010/2011, 2011/2012 tanév,
2011. költségvetési év.

Az ellenőrzés tárgya: Sándorfalvi Térségi Alapfokú Művészetoktatási Intézmény és az Egyesített Szociális Intézmény normatív állami támogatások elszámolásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Sándorfalvi Térségi Alapfokú Művészetoktatási Intézmény és az Egyesített Szociális Intézmény a normatív állami támogatások nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e, azok közoktatási statisztika adatait hitelt érdemlően alátámasztják-e.

Ellenőrzési program a normatív állami támogatások elszámolásának ellenőrzéséhez

Szociális étkeztetés

A hozzájárulást a települési önkormányzat a Szocvtv. 62. §- a alapján és külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően nyújtott szociális étkeztetés feladatok ellátására használta-e.

A hozzájárulás elszámolása a települési önkormányzat által, az étkeztetésben ellátottak száma alapján történt-e.

Az ellátottak számának meghatározása: elszámoláskor az étkeztetésben részesülők nyilvántartása alapján naponta összesített éves ellátotti létszámot alapul véve, azt osztva 251-el történt-e. Egy ellátottat naponta csak egyszeresen vettek-e figyelembe.

Házi segítségnyújtás

A hozzájárulást a települési önkormányzat a Szocvtv. 63. §- a alapján és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően működtetett házi segítségnyújtásra szorulókat ellátásra használta-e.

Az ellátottak számának meghatározása: elszámoláskor a házi segítségnyújtásban részesülők nyilvántartása alapján naponta összesített ellátottak számának alapulvételével számított éves ellátotti létszám osztva 251-vel, történt-e.

Időskorúak, pszichiátriai és szenvedélybetegek, hajléktalanok nappali intézményi ellátása

A hozzájárulást a helyi önkormányzat a Szocvtv.- ben szabályozott módon időskorúak, számára nappali ellátást biztosító intézményt fenntartására igényelték-e.

A taglétszámban figyelembe vették-e a kizárólag étkezésben részesülők és a 30 napnál folyamatosan hosszabb ideig távolmaradók létszámát.

Az ellátottak számának meghatározása: elszámolásnál az ellátottak gondozási naplója (esemény-, illetve látogatási napló) alapján naponta összesített **ellátottak** számának – a heti 6, illetve heti 7 napos nyitva tartással működő intézmények a 6, illetve 7 nap – alapulvételével számított éves ellátotti létszám osztva 251-el történt-e.

A hozzájárulást az éves átlagléttszámra a működési engedélyben szereplő létszám erejéig vették-e figyelembe.

Szociális továbbképzés és szakvizsga támogatása

A támogatást a helyi önkormányzatok a szociális továbbképzés és szakvizsga megszervezéséhez vette-e igénybe.

A támogatás felhasználásáról készítettek-e éves elszámolást, alátámasztva a tevékenységgel összefüggő eseményeket rögzítő nyilvántartásokkal és bizonylatokkal, a továbbképzésről és a szakvizsgáról kiadott igazolással, tanúsítvánnyal, bizonyítvánnyal, oklevéllel, egyéb okirattal.

Bölcsődei ellátás

A hozzájárulás a Gyvt. alapján szervezett, a helyi önkormányzat által fenntartott bölcsődében ellátott beiratott gyermekek után vették-e igénybe.

Az ellátottak számának meghatározása: elszámoláskor a bölcsődék havi jelentőlapja szerinti, ténylegesen ellátásban részesülő gyermekek száma alapján összesített éves gondozási napok száma osztva 251-gyel történt-e.

Alapfokú Művészetoktatás

1. Az intézményben vezetik-e (naprakészen, előírás szerűen) a 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 4. sz. *melléklete* szerint kötelezően vezetendő tanügyi dokumentumokat.
2. Az intézmény 2010. és 2011. október 1-jei statisztikai jelentései összhangban készültek-e el az adattartalmukat megalapozó tanügyi nyilvántartásokkal.
3. Tanuló azonosító számok intézményi szintű nyilvántartása, valamint azok tanügyi okiraton (törzslap) való feltüntetése megtörtént-e a 20/1997. (II. 13.) Korm. rendelet 12/G. §-a alapján.
4. A tanulók létszámának meghatározásánál figyelembe vették-e a Közokt. tv. 1. számú mellékletének második részében foglaltakat a következők szerint:
 - Az alapfokú művészetoktatási intézményben a tanulót legfeljebb egy művészeti képzésben lehet figyelembe venni akkor, ha az adott tanítási év első napjáig legalább a

hatodik életévét betöltötte, illetve tanköteles, vagy tankötelezettségének megszűnése után tanulói jogviszonyban áll a nappali oktatás munkarendje szerinti oktatásban, és huszonkettedik életévét nem töltötte be a következők szerint:

- Egy tanulóként vették-e számba azt, aki részére az iskola a tanítási év átlagában legalább heti 4 foglalkozáson való részvételt biztosít, akkor is, ha 4-nél több foglalkozáson vesz részt, illetve több tanszakra (szakra) jár.
- Azon tanulók számát, akik részére a tanítási év átlagában heti 4 tanórai foglalkozásnál kevesebbet biztosítottak, elosztották-e kettővel.
- Az elszámolás alapját képező 2010. október 1-jei létszám meghatározásánál az előképző évfolyamokra járó tanulók létszámából csak annyi tanulót vettek-e figyelembe, mint az első alapfokú évfolyamokra járó tanulók létszámának 120 %-a. A számításnál az előképző évfolyamok és az első alapfokú évfolyamok tényleges létszámát vették-e számba.
- Az elszámolás alapját képező 2011. október 1-jei létszám meghatározásánál az előképző évfolyamokra járó tanulók létszámából csak annyi tanulót vettek-e figyelembe, mint az első és második alapfokú évfolyamokra járó tanulók létszámának 120 %-a. A számításnál az előképző évfolyamok és az első és második alapfokú évfolyamok tényleges létszámát vették-e számba.
- A nem magyar állampolgár tanulót csak akkor vették-e számba, ha a magyar állampolgár tanulókkal azonos feltételek mellett vehetett részt a közoktatásban és a Magyarországon tartózkodás jogcímét igazolták [lásd: Közokt. tv. 110.§ (1)].
- A tandíjat fizető tanulót figyelmen kívül hagyták-e a létszám meghatározásakor, kivéve, ha a Közokt. tv. 116. § (1) bekezdésének a pontja alapján a heti hat órát meghaladó foglalkozásért fizet tandíjat.
- Ha az önkormányzati feladatellátásban a Közokt. tv. rendelkezései szerint a tanulónak térítési díjat kell fizetnie, a tanuló akkor vehető figyelembe, ha az intézmény – a Közokt. tv. 117. § (2) bekezdésében meghatározott kivétellel – a Közokt. tv. 117. §-ában meghatározott mértékű térítési díjat előírta és beszedte.
- Ha a tanuló a térítési díj-fizetési kötelezettség mellett igénybe vehető oktatást jogszabály rendelkezése alapján ingyenesen veheti igénybe, a tanulót egy tanulóként vették-e figyelembe.
- Figyelmen kívül hagyták-e azokat a tanulókat, akik nem rendelkeztek tanuló azonosító számmal.
- Az önkormányzat a térítési díjra vonatkozó szabályokat megállapította-e.
- Tanévkezdéskor számított folyó kiadások egy tanulóra jutó hányadának megállapítása megtörtént-e.
- A tanulói jogviszonyt a Közokt. tv. 69. § (5) bekezdése és a 109. § (4) bekezdése alapján szüneteltetők számát figyelmen kívül hagyták-e a létszám megállapításánál.
- Nem vették-e figyelembe azt a tanulót, akinek a térítési díja nem haladta meg a - tanévkezdéskor számított – folyó kiadások egy tanulóra jutó hányadának
 - 18 éven aluli tanulók esetében az 5 százalékát,
 - 18 éven felüli, de 22 éven aluli tanulóknál a 15 százalékát.
- Ha a tanuló a térítési díj-fizetési kötelezettség mellett igénybe vehető oktatást jogszabály rendelkezése alapján ingyenesen veheti igénybe, ezt a tényt feltüntették-e a törzslapon, megjelölve a döntés alapjául szolgáló jogszabályt.

- Egy tanulót legfeljebb egy művészeti képzésben vettek-e figyelembe, amennyiben a tanuló több alapfokú művészetoktatási intézménnyel létesített tanulói jogviszonyt, vagy egy alapfokú művészetoktatási intézményben több tanszakon, illetve több művészeti képzésben vett részt. A tanuló, kiskorú tanuló esetén a szülő írásban nyilatkozott-e arról, hogy melyik iskolában (tanszakon) vesz részt művészeti képzésben térítési díj-fizetési kötelezettség mellett. Az ellenőrzés során vizsgálni kell, hogy az intézmény rendelkezik-e a fent meghatározott nyilatkozatokkal.
- A tanulót azon a jogcímen vették-e figyelembe, amelyik tanszakra a térítési díjfizetési kötelezettséget választotta, és a választott képzés keretében számára legalább heti négy foglalkozást biztosítottak. (A szülői nyilatkozatok vizsgálata!)
- A több tanszakon biztosított foglalkozások számát nem vonták-e össze.
- Azon tanulók esetében, akiknek a létszámát 2-vel elosztva lehet figyelembe venni (mert a tanítási év átlagában heti 4 óránál kevesebb foglalkozást biztosítanak számukra), a térítési díj mértékét 2-vel elosztva határozták-e meg.
- Biztosította-e az intézmény az ingyenes igénybevételt a Közokt. tv. 114. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a halmozottan hátrányos helyzetű és sajátos nevelési igényű tanulók részére.
- Az előírásoknak megfelelően biztosították-e a heti négy tanórai foglalkozás együttes idejét
 - zeneművészeti ágban csak egyéni, illetve egyéni és csoportos foglalkozás esetén legalább 150 perc,
 - kizárólag csoportos foglalkozás esetén minden művészeti ágban legalább 180 perc foglalkozási időt.

Ellenőrzés módja: a normatív állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumok vizsgálata.

IV. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2011-2012. év

Ellenőrzés tárgya: a Polgármesteri Hivatal működésének és gazdálkodásának szervezettsége, a folyamatba épített vezetői ellenőrzés rendszere.

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Hivatal működésének és gazdálkodásának szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e. A Folyamatba épített vezetői ellenőrzés rendszerét

Ellenőrzés módja: a folyamatba épített ellenőrzések szabályzatainak, dokumentumainak vizsgálata.

Ellenőrzési program folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés rendszerének ellenőrzéséhez

- I. A hivatal működésének és gazdálkodásának szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e.
- II. A hivatal szervezeti felépítése, annak területi tagolása, tevékenységi struktúrája, a döntési és hatásköri jogkörök megosztása kellően igazodott-e az ellátandó feladatokhoz, a hatékony működés és a gazdálkodás szempontjaihoz.
- III. A döntési és hatásköri rendszer megfelelő működéséhez:
 - meghatározták-e a feladat- és hatásköröket és az ezekkel kapcsolatos felelősséget,
 - elkészítették-e a folyamatba épített vezetői ellenőrzés szabályzatát (FEUVE)
 - kiépítették-e a szervezeti egységek kapcsolatát és az miként valósult meg.
- IV. A hivatal működéséhez, a gazdálkodás viteléhez rendelkezésre állnak-e a szükséges, naprakész belső szabályzatok. A belső szabályzatok :
 - a feladatok, tevékenységek végrehajtását teljeskörűen átfogják-e, megállapítható-e azokból egyértelműen a felelősség, a hatásköri rendszer, az egyes egységek feladatköre,
 - a szabályzatok a jogszabályi előírásokkal összhangban vannak-e,
 - a szabályzatok és az adott területen végzett gyakorlat eltérő vagy azonos-e.
- V. A belső információs rendszer kialakítása és működése megfelel-e a hivatal sajátosságainak, szervezeti és területi tagolásának, a belső és külső információs igényeknek.
- VI. A vezetői ellenőrzés folyamatosan és a lehetséges mértékben dokumentáltan valósult-e meg, a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés zártan átfogja-e a hivatal működését és gazdálkodását.

III. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2011.06.17 - 2012. év

Ellenőrzés tárgya: a 100 %-os önkormányzati tulajdonú SFÜ Sándorfalva Fejlesztési Üzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft.

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kft. működése során biztosította-e a feladatellátás által elvárt követelményeket, annak pénzügyi tervezését és megvalósítását a gazdaságossági érdekek figyelembevételével végezte-e.

Ellenőrzési program

a 100 %-os önkormányzati tulajdonú SFÜ Sándorfalva Fejlesztési Üzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft. ellenőrzéséhez

A költségvetés tervezésének és teljesítésének ellenőrzése

A költségvetés elkészítése során:

- az üzleti terv elkészítése előtt készítettek-e elemzéseket,
- a tervezési rendszer összességében biztosította-e a feladatellátás által elvárt követelményeket,
- reálisan számba vették-e a Kft. feladatait, illetve az azok ellátásához szükséges feltételeket, erőforrásokat, esetleges átszervezések pénzügyi hatásait,
- a Kft. feladataihoz, sajátosságaihoz igazodott-e pénzellátása, készítettek-e finanszírozási terveket, azok megalapozottak voltak-e.

2. A költségvetés teljesítése:

- A kiadások, bevételek időarányosan hogyan teljesültek, a tervezett és a tényleges bevétel-kiadás eltéréseit milyen okokra lehet visszavezetni.

Az ellenőrzés módszere: a költségvetés tervezése alapjául szolgáló dokumentumok, valamint a teljesítés során keletkezett bizonylatok, dokumentációk ellenőrzése.

A pénzkezelés rendjének ellenőrzése

- a kft. elkészítette-e a pénzkezelésre vonatkozó szabályzatát,
- a szabályzatban foglaltakat a pénzkezelés során betartották-e,
- a pénzkezelés során keletkezett bizonylatok alakilag és tartalmilag megfeleltek-e a jogszabályban foglaltaknak,
- a követelések és kötelezettségek analitikus nyilvántartása szerkezeti és adattartalmi szempontból megfelel-e a jogszabályi és a szabályzatok által támasztott követelményeknek.

Az ellenőrzés módszere: szabályzatok, bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

Ellenőrzés módja: a kft. üzleti terveinek, szabályzatainak, dokumentumainak, bizonylatainak vizsgálata.

IV. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2012. év

Ellenőrzés tárgya: a Sándorfalva Kulturális Központ Kastély Kávézója pénzkezelése.

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.

**Ellenőrzési program
a pénzkezelés rendjének vizsgálatához**

- a Pénzkezelési Szabályzat tartalmazza –e a Kávézóra vonatkozó szabályokat,
- a szabályzatban foglaltakat a pénzkezelés során betartották-e,
- a pénzkezelés során keletkezett bizonylatok alakilag és tartalmilag megfeleltek-e a jogszabályban foglaltaknak,
- a Kávézó könyvelését elkülönítve vezetik-e,

Az ellenőrzés módszere: szabályzatok, bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

Szeged, 2011.

Készítette: Juhász Lejla belső ellenőr

Jóváhagyva: 2011.....

Polgármester

Jegyző

**Sándorfalva Város 2012. évi
Ellenőrzési terv időrendi táblázata**

Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés Normatív állami hozzájárulások elszámolás	Ellenőrzött költségvetési szerv: Napköziotthonos Óvoda, Általános Iskola, Egyesített Szociális Intézmény
	Ellenőrzött időszak: 2011. költségvetési év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Egyesített Szociális Intézmény, valamint a STAMI a normatív állami támogatások nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e, azok közoktatási statisztika adatait hitelt érdemlően alátámasztják-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Az elszámolást alátámasztó dokumentumok hiányos vezetése.
	Ellenőrzés időpontja: 2012. február
	Ellenőrzést végzi: Juhász Lejla belső ellenőr Ellenőri napok száma: 5
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés A működés és gazdálkodás irányításának és szervezetszervezésének ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2011. év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a hivatal működésének és gazdálkodásának szervezetszervezése és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségi és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e. A Folyamatba épített vezetői ellenőrzés rendszerét kidolgozták-e, dokumentációja folyamatosan történik-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Aláírások, bizonylatok, dokumentációk hiánya.
	Ellenőrzés időpontja: 2012. június
	Ellenőrzést végzi: Juhász Lejla belső ellenőr Ellenőri napok száma: 5
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés A 100 %-os önkormányzati tulajdonú SFÜ Sándorfalva Város Fejlesztési és Üzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft. ellenőrzéséhez	Ellenőrzött kft.: SFÜ Sándorfalva Város Fejlesztési és Üzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft.
	Ellenőrzött időszak: 2011. év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése alapjául szolgáló dokumentumok, valamint a teljesítés során keletkezett bizonylatok, dokumentációk, valamint a pénzkezelés bizonylatai megfelelnek –e a jogszabályban foglaltaknak.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Nem megfelelő adatokon alapuló üzleti terv.
	Ellenőrzés időpontja: 2012. szeptember
	Ellenőrzést végzi: Juhász Lejla belső ellenőr Ellenőri napok száma: 15
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés	Ellenőrzött költségvetési szerv: Sándorfalva Kulturális Központ Kastély Kávézó
	Ellenőrzött időszak: 2012. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Aláírások, bizonylatok, dokumentációk hiánya.
	Ellenőrzés időpontja: november
	Ellenőrzést végzi: Juhász Lejla belső ellenőr Ellenőri napok száma: 5

Szeged, 2011. október 05.

Készítette:

Juhász Lejla belső ellenőr

Jóváhagyva: 2011.....

.....
polgármester

.....
jegyző