

**Sajószentpéter Városi Önkormányzat  
2016. évi belső ellenőrzési terve**

A stratégiai terv, valamint az ezzel összhangban álló éves ellenőrzési terv készítését – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint – kockázat-elemzéssel kell alátámasztani.

Az éves ellenőrzési feladatok meghatározásánál figyelembe vettük a prioritásokat, a vezetői javaslatokat is.

A 2016. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó főbb kockázati tényezők a következők voltak:

- A nem megfelelően kialakított belső kontrollrendszer működése kockázatot jelent a szabályos működésre.
- A kis értékű tárgyi eszközök nem megfelelő nyilvántartása önkormányzati vagyonnal való elszámoltatásra jelent kockázatot.
- A közfoglalkoztatás munkaügyi nyilvántartásának szabálytalansága kockázatot jelent a támogatások elszámolására.
- A szociális étkeztetés támogatásának nem megfelelő igénylése, lemondása költségvetési bevételre és kiadásra jelent kockázatot.
- Az alkalmazotti munkaidő nyilvántartása a vonatkozó jogszabályoktól való eltérése a költségvetésre jelent kockázatot.
- A költségvetési beszámoló mérlegének nem valóságot tükröző adatai az adatszolgáltatási kötelezettségre és a maradványra jelentenek kockázatot.
- Az átadott pénzeszközök nem a célnak megfelelően való felhasználása kockázattal bír a kijelölt cél megvalósítására.
- A feladatalapú finanszírozás igénylése, lemondása túlf finanszírozást, illetve alulf finanszírozást eredményezhet, amelynek hatása a költségvetésre jelent kockázatot.
- A szakköri foglalkozások belső szabályzattól való eltérése hatást gyakorol a költségvetésre.

A 2016. évi ellenőrzésre javasolt területek az alábbiak:

- A 2015. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata,
- A 2015. évi statisztikai adatszolgáltatás szabályossága,
- A 2015. évi költségvetési beszámoló mérleg adatainak valódisága,
- A belső kontrollrendszer működése,
- A hosszú távú közfoglalkoztatás munkaügyi nyilvántartása,
- Az ÁFA visszaigénylés analitikájának ellenőrzése,
- Szociális étkeztetés és a bölcsődei étkeztetés elszámolása,
- A szociális étkeztetés év közbeni lemondása,
- Szakköri foglalkozások átfogó pénzügyi ellenőrzése,
- Támogatások, átadott pénzeszközök cél szerinti felhasználása,
- Pénztárellenőrzés,
- Szabályozottság ellenőrzése.

A javasolt belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatok átfogják az önkormányzati gazdálkodás kiemelt területeit.

Sajószentpéter, 2015. november 9.

**A Sajószentpéter Városi Önkormányzat**

**2016. éves belső ellenőrzési terve**

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezési időtervezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1	A 2015. évi költségvetési beszámoló mérlegadatainak valódisága	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a 2015. évi költségvetési beszámoló mérlegének adatai megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályoknak. <b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló tételes ellenőrzés. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2015. év.	magas	pénzügyi-szabályszerűségi	Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	2016. január	8 nap
2.	Tényleges mutatók alapján történő 2015. évi feladat finanszírozási hozzájárulás, kiemelt figyelemmel a szociális étkeztetési támogatás elszámolására	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy feladat finanszírozási hozzájárulások elszámolása tényleges mutatószámok alapján a jogszabályi elvárásoknak megfelelően valósult-e meg. <b>Módszere:</b> tételes ellenőrzés. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2015. év	magas	pénzügyi	SKNOÓ TSZK	2016. február	10 nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
3.	A járóbeteg szakrendelés dolgozóinak munkaidő nyilvántartása	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a járóbeteg szakrendelésen foglalkoztatott közalkalmazottak munkaidő nyilvántartása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak. <b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló mintavételes ellenőrzés. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2015. év.	magas	szabályszerűségi	GYÓMI	2016. március	7 nap
4.	Pénztár szabályos működése	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a pénztár kezelése megfelel-e a vonatkozó jogszabályi elvárásoknak. <b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló mintavételes ellenőrzés. <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2015. év.	magas	pénzügyi	Sajószentpéter Városi Lengyel, Német, Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2016. március	8 nap
5.	A belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása, működtetése	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi elvárásoknak. <b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló mintavételes ellenőrzés. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2015. év.	magas	szabályszerűségi	VG TSZK SKNOÓ GYÓMI Sajószentpéteri Kulturális Központ	2016. április	16 nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időbeosztása	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
6.	Tértímsmentes étkezési támogatás dokumentációi	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a térítímsmentes étkezési ellátásban résztvevők dokumentációi megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályoknak. <b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló tételes ellenőrzés. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2016. 1-4 hónap	magas	pénzügyi	SKNOÓ	2016. május	5 nap
7.	Civil szervezetek részére átadott pénzeszközök szabályszerű felhasználása	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a támogatásra átadott pénzeszközök a célfeladatnak megfelelően kerültek-e felhasználásra. <b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló tételes ellenőrzés. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2015. év.	magas	szabályszerűségi	Sajó Televízió Nonprofit Kft. Sajószentpéteri Polgárőr Egyesület Freedance 2008 Tánc Sportegyesület Országos Mentőszolgálat Alapítvány	2016. június	8 nap
8.	Pénztár szabályos működése	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a pénztár kezelése megfelel-e a vonatkozó jogszabályi elvárásoknak. <b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló mintavételes ellenőrzés. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2015. év	magas	pénzügyi	Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	2016. július	5 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrző szervezet egység	Az ellenőrzés tervezett időbeosztása	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
9.	A hosszú távú közfoglalkoztatás munkaügyi nyilvántartása	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a hosszú távú közfoglalkoztatás munkaügyi nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak. <b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló mintavételes ellenőrzés. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2015. év.	magas	szabályszerűségi	VG	2016. július	8 nap
10.	A védőnői szolgálat munkaidő nyilvántartása	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a védőnői munkakörben foglalkoztatottak munkaidő nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak. <b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló mintavételes ellenőrzés. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2015. év.	magas	utóellenőrzés	GYÓMI	2016. július	5 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezeti ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
11.	A kiscértékű eszközök nyilvántartása	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy megfelelően kialakították-e a közpénzből vásárolt kis értékű eszközök nyilvántartását. <b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló mintavételes ellenőrzés. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2015. év.	magas	pénzügyi	TSZK SKNOÓ GYÓMI Sajószentpéteri Kulturális Központ	2016. szeptember	10 nap
12.	A 2016/2017. október 1-jei tanévnyitói tényleges statisztikai létszám, kiemelt figyelemmel a térítésmentes étkezők jogosultságára	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a 2016/2017. október 1-jei statisztikai létszám adatai és a térítésmentes étkezők jogosultsága megfelel-e a vonatkozó jogszabályi elvárásoknak. <b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló tételes ellenőrzés. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2015. év.	magas	pénzügyi-szabályszerűségi	SKNOÓ	2016. október	10 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
13.	A gazdálkodáshoz kapcsolódó szabályzatok aktualitása	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a gazdálkodáshoz kapcsolódó szabályzatok megfelelőek-e a vonatkozó jogszabályi elvárásoknak. <b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló mintavételes ellenőrzés <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2016. év	magas	szabályszerűségi	Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	2016. november	10 nap

#### Rövidítések:

Önkormányzat	Sajószentpéter Városi Önkormányzat
Polgármesteri Hivatal	Sajószentpéter Polgármesteri Hivatal
VG	Sajószentpéter Városgondnokság
TSZK	Sajószentpéter Területi Szociális Központ és Bölcsőde
SKNOÓ	Sajószentpéter Központi Napközi Otthonos Óvoda
GYÓMI	Sajószentpéter Gyógyító-Megelőző Intézmény
Sajószentpéter Kulturális Központ	Sajószentpéter Kulturális és Sportközpont, Városi Könyvtár
Sajószentpéter, 2015. november 9.	<b>Tóthné Golyán Mária</b> belső ellenőrzési vezető
	<b>Dr. Guláné Bacsó Krisztina</b> jegyző

Létszám és erőforrás

Önkormányzat neve: Sajószentpéter Városi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>	
	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv
	státusz (fő) <sup>6</sup>	betöltött státusz (fő) <sup>7</sup>	embernap	embernap	fő	embernap	embernap	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)			
I. Polgármesteri hivatal-összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	145,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányítói szervek-összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv neve								0,0	0,0			
2. Irányított költségvetési szerv neve								0,0	0,0			
3. Irányított költségvetési szerv neve								0,0	0,0			
n. Irányított költségvetési szerv neve								0,0	0,0			





