

Előterjesztő: Dr. Guláné Bacsó Krisztina  
jegyző

Készítette: Tóthné Golyán Mária  
belső ellenőr

**Előterjesztés**  
**Sajószentpéter Városi Önkormányzat 2017. évi**  
**belső ellenőrzési tervének elfogadására**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-ában foglaltak értelmében a jegyző köteles olyan – a jogszabályok által meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó tevékenység, célja az, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

**A belső ellenőrzés feladata:**

A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára. Így különösen:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megővését és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelését, a beszámolók valóságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetésére, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

**A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:**

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becsülésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló javaslat;
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálására, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;

- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A jegyző felelős a belső ellenőr feladatköri és szervezeti függetlenségének a biztosításáért, és ezt a felelősségét másra nem ruházhatja át (Bkr. 18-19.§).

A hivatal belső ellenőre egy személyben látja el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat (egyben megfelel a Bkr. 24. § (5) bekezdésében foglaltaknak). Az önkormányzatnál a belső ellenőrzési vezető közvetlenül a hivatal vezetőjének (jegyző) alárendeltségébe tartozik és végzi feladatát.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter módszertani útmutatói, valamint a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv, illetve az éves ellenőrzési terv előírásai alapján végzi.

A Bkr. 31. §-a értelmében a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatkezelés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzési rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Sajószentpéter Városi Önkormányzat a 201/2015. (XI.19.) határozatával fogadta el Sajószentpéter Városi Önkormányzat 2016-2020. évi belső ellenőrzési stratégiai tervét.

A 2017-re vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet az ellenőrzési stratégiai tervvel összhangban, a Bkr. 31. § (4) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készítettük el, amely kockázatelemzés alapján az alábbi ellenőrzési témaköröket tartalmazza:

1. A tényleges mutatószámok alapján történő 2016. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása.
2. 2016. évi munkaidő nyilvántartás jogszabályoknak megfelelő vezetése.
3. Az intézmény által működtetett szakkörök pénzügyi és adminisztratív ellenőrzése.
4. A térítésmentes étkezés dokumentációinak ellenőrzése.
5. A helyi nemzeti önkormányzatok pénzügyi szabályossága.
6. A Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése.
7. Civil szervezetek részére nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése.
8. A Városi Könyvtár működésének ellenőrzése.
9. A Sajószentpéter Városi Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal pénzügyi ellenőrzése.
10. Köznevelési intézmények 2017. október 1-jei statisztikai jelentésben szereplő adatainak vizsgálata.

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

Sajószentpéter, 2016. november 14.

**Sajószentpéter Városi Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**...../2016. (XI.24.) határozata**  
**Sajószentpéter Városi Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról**

Sajószentpéter Városi Önkormányzati Képviselő testülete megtárgyalta az előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

A Képviselő-testület a 2017. évre szóló belső ellenőrzési tervet a határozat melléklete szerint elfogadja.

Felelős: Jegyző

Határidő: 2016. december 31.

A ..../2016. (XI.24.) határozat melléklete

Sajószentpéter Városi Önkormányzat

2017. évi 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 tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás |
|----------|---|--|--------------------------------|----------------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1.       | Tényleges mutatók alapján történő 2016. évi normatív állami hozzájárulás felhasználása, kiemelt figyelemmel a szociális étkeztetési támogatás elszámolására | <b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a normatív állami hozzájárulások elszámolása tényleges mutatószámok alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg.<br><b>Módszere:</b> tétéles ellenőrzés.<br><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2016. év.                      | magas                          | pénzügyi             | SKNOÓ<br>TSZK                           | 2017. február                     | 10 nap                               |
| 2.       | A 2016. évi munkaidő nyilvántartás és a jelenléti ívek jogszabályoknak megfelelő vezetésének ellenőrzése a járóbeteg szakrendelés dolgozóira vonatkozóan    | <b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a járóbeteg szakrendelésen foglalkoztatott közalkalmazottak munkaidő nyilvántartása megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak.<br><b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló mintavételes ellenőrzés.<br><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2016. év. | magas                          | utóellenőrzés        | GYÓMI                                   | 2017. március                     | 7 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.       | Az intézmény által működtetett szakkörök pénzügyi és adminisztratív ellenőrzése | <b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az intézmény által működtetett szakkörök megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.<br><b>Módszere:</b> mintavételre alapuló ellenőrzés.<br><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2016.év.  | magas                          | pénzügyi-szabályszerűségi | Sajószentpéteri Kulturális Központ      | 2017. április                     | 8 nap                                |
| 4.       | Térítésmentes étkezési támogatás dokumentációinak ellenőrzése                   | <b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a térítésmentes étkezési ellátásban részesülőkre vonatkozó dokumentumok megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályoknak.<br><b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló tétel ellenőrzés.<br><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2017.01.01-04.30. | magas                          | pénzügyi                  | SKNOÓ                                   | 2017. május                       | 5 nap                                |
| 5.       | A pénztár kezelésének ellenőrzése   | <b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a pénztár kezelésé megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.<br><b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló mintavételes ellenőrzés.<br><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2016.év.   | magas                          | pénzügyi                  | Lengyel NÖK<br>Német NÖK<br>Roma NÖK    | 2017. június                      | 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 |
|----------|--|--|--------------------------------|----------------------|--|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 6.       | A Sajtószentpéteri Közéletképzési Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése | <b>Célja:</b> annak ellenőrzése, hogy az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.<br><b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló mintavételes ellenőrzés.<br><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2016. év. | magas                          | utóellenőrzés        | Sajtószentpéteri Közéletképzési Nonprofit Kft. | 2017. június                      | 10 nap                               |
| 7.       | Civil szervezetek részére átadott pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése  | <b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a támogatásra átadott pénzeszközök a célfeladatnak megfelelően kerültek-e felhasználásra.<br><b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló tételes ellenőrzés.<br><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2016. év.        | magas                          | szabályszerűségi     | Sajtószentpéteri Polgármesteri Hivatal         | 2017. július                      | 8 nap                                |

| Sor-szám                        | Az ellenőrzés tárgya   | Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrzendő időszak   | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa      | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás |
|---------------------------------|--|---|--------------------------------|---------------------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 8.                              | A Városi Könyvtár működésének ellenőrzése  | <b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a Városi Könyvtár működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.<br><b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló mintavételes ellenőrzés.<br><b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2016. év.   | magas                          | szabályszerűségi          | Sajószentpéteri Kulturális Központ      | 2017. szeptember                  | 6 nap                                |
| 9.                              | Pénztár kezelésének ellenőrzése.   | <b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a pénztár kezelése megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.<br><b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló mintavételes ellenőrzés.<br><b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2016. év.   | magas                          | pénzügyi                  | Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal     | 2017. szeptember                  | 8 nap                                |
| 10.                             | A 2017/2018. tanév október 1-jei tanév tényleges statisztikai létszámának ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a térítésmentes ékezők jogosultságára | <b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a 2017/2018. tanév október 1-jei statisztikai létszám adatai és a térítésmentes ékezők jogosultsága megfelel-e a jogszabályokban foglaltaknak<br><b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló tétel-es ellenőrzés<br><b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2017. év | magas                          | pénzügyi-szabályszerűségi | SKNOÓ                                   | 2017. október                     | 8 nap                                |
| <b>Ellenőri napok összesen:</b> |  |   |                                |                           |   |                                   | <b>80 nap</b>                        |

**Rövidítések:**

|                                    |   |
|------------------------------------|---|
| Önkormányzat                       | Sajószentpéter Városi Önkormányzat                          |
| Polgármesteri Hivatal              | Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal                       |
| Lengyel NŐK                        | Sajószentpéteri Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat     |
| Német NŐK                          | Sajószentpéteri Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat       |
| Roma NŐK                           | Sajószentpéteri Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat        |
| TSZK                               | Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde      |
| SKNOÓ                              | Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda             |
| GYÓMI                              | Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény                 |
| Sajószentpéteri Kulturális Központ | Sajószentpéteri Kulturális és Sportközpont, Városi Könyvtár |

Sajószentpéter, 2016. november 14.

**Tóthné Golyán Mária**

belső ellenőrzési vezető

**Dr. Guláné Bacsó Krisztina**

jegyző



Létszám és erőforrás 2017.

| Önkormányzat neve:<br>Sajószentpéter Városi<br>Önkormányzat | Belső ellenőr<br>közszolgálatú<br>jogviszonyban <sup>1</sup> |      |   |      | Saját erőforrás<br>összesen <sup>2</sup> |      | Külső<br>szolgáltató <sup>3</sup> |      | Külső<br>erőforrás<br>összesen <sup>4</sup> |       | Erőforrás<br>összesen |      | Adminisztratív<br>személyzet <sup>5</sup> |      |                            |      |
|---|--|------|---|------|--|------|-----------------------------------|------|---|-------|-----------------------|------|---|------|----------------------------|------|
|   | státusz (fő) <sup>6</sup>                                    |      | beállított<br>státusz (fő) <sup>7</sup> |      | embem nap                                |      | fő                                |      | embem nap                                   |       | embem nap             |      | státusz (fő)                              |      | beállított<br>státusz (fő) |      |
|   | terv   | tény | terv                                    | tény | terv                                     | tény | terv                              | tény | terv  | tény  | terv                  | tény | terv                                      | tény | terv                       | tény |
| Önkormányzat neve:<br>Sajószentpéter Városi                 | 0,0  | 0,0  | 0,0                                     | 0,0  | 0,0                                      | 0,0  | 0,0                               | 1,0  | 157,0                                       | 157,0 | 157,0                 | 0,0  | 0,0                                       | 0,0  | 0,0                        | 0,0  |
| II. Irányított 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  | 0,0                                       | 0,0  | 0,0                        | 0,0  |
| 1. Irányított költségvetési szerv neve)                     |  |      |   |      |  |      |                                   |      |   |       |                       |      |   |      |                            |      |
| 2. Irányított költségvetési szerv neve)                     |  |      |   |      |  |      |                                   |      |   |       |                       |      |   |      |                            |      |
| 3. Irányított költségvetési szerv neve)                     |  |      |   |      |  |      |                                   |      |   |       |                       |      |   |      |                            |      |
| n. Irányított költségvetési szerv neve)                     |  |      |   |      |  |      |                                   |      |   |       |                       |      |   |      |                            |      |



