

Előterjesztő: Dr. Guláné Bacsó Krisztina  
jegyző

Készítette: Tóthné Golyán Mária  
belső ellenőrzési vezető

**Előterjesztés  
a Sajószentpéter Városi Önkormányzat 2016-2020. évi belső ellenőrzési stratégiai tervének és a  
2016. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CXXXIX. törvény 119. § (3) bekezdése értelmében a jegyző köteles belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés működésével kapcsolatos elvárásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) szabályozza.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozóan a hosszú távú célokat a következő négy évre, valamint a 31. § (1) bekezdése szerint – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzési vezető elkészítette Sajószentpéter Városi Önkormányzat 2016-2020. évekre meghatározott stratégiai tervet, melyet a határozati javaslat 1. melléklete, a 2016. évre szóló éves ellenőrzési tervet, amelyet a határozati javaslat 2. melléklete tartalmazza.

Kérjük a T. Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslat elfogadására.

Sajószentpéter, 2015. november 9.

**Sajószentpéter Városi Önkormányzat Képviselő-testületének  
...../2015.(XI.19.) határozata  
a Sajószentpéter Városi Önkormányzat 2016-2020. évi belső ellenőrzési stratégiai tervének  
elfogadásáról**

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

A képviselő-testület Sajószentpéter Városi Önkormányzat 2016-2020. évre szóló belső ellenőrzési stratégiai tervét a határozat melléklete szerint elfogadja.

Felelős: jegyző  
Határidő: 2020. december 31.

**Sajószentpéter Városi Önkormányzat belső ellenőrzési stratégiai terve  
2016 – 2020. év**

**1. Sajószentpéter Városi Önkormányzata hosszú távú célkitűzései és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok**

Sajószentpéter Városi Önkormányzat alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához szükséges források megteremtésével.

Ezek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján – összhangban az önkormányzat gazdasági programjával – Sajószentpéter Városi Önkormányzat, a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint került meghatározásra.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, melyek a gazdasági programban és a különböző koncepciókban kerültek megfogalmazásra.

Az önkormányzat a jogszabályban meghatározott kötelező feladatok ellátása mellett – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) szabályai szerint – önként vállalhatja további feladat- és hatáskörök ellátását.

Az önkormányzat a kötelező feladat- és hatáskörein túl biztosítja:

- a) a járóbeteg-szakellátás működtetését,
- b) a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás működtetését,
- c) a támogató szolgálat működtetését,
- d) az adósságkezelési támogatást,
- e) a helyi média támogatását.

A stratégiai ellenőrzési tervnek összhangban kell lennie az önkormányzat hosszú távú céljaival, az ellátandó feladatokkal.

Az önkormányzat hosszú távú célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok az alábbiak:

- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében,
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők elemzése,
- a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (továbbiakban: FEUVE) működésének folyamatos vizsgálata,
- az önkormányzat bevételei között jelentős állami támogatás igénylésének és elszámolásának szabályszerűségének biztosítása,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,

- ajánlásokat, javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében,
- szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény ellenőrzések, valamint informatikai rendszerellenőrzések,
- belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja,
- magas kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- közepes kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 2 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- alacsony kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 3 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése,
- az önkormányzat intézményei, gazdasági társaságai működésének folyamatos ellenőrzése,
- az intézményrendszer működésének, gazdálkodásának helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása,
- a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatalban és az önkormányzat fenntartásában működő intézményekben a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása,
- az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- a normatív állami hozzájárulás feladatfinanszírozású támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése, kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása.

## **2. A belső kontrollrendszer értékelése**

A belső kontrollrendszer az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-ában meghatározott rendszer, amely a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat intézményei:

- a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre;
- teljesítsék az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles

- a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő
  - a) kontrollkörnyezetet,
  - b) kockázatkezelési rendszert,
  - c) kontrolltevékenységeket,
  - d) információs és kommunikációs rendszert,
  - e) monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

A belső ellenőrzés feladata ellenőrizni a Bkr. 8. §-ában foglalt belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítésének, működésének elemzését, értékelését, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzését, beleértve a FEUVE-t is.

## **3. A kockázati tényezők és értékelésük**

A stratégiai terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- a gazdasági, jogi és szabályozási környezet változása,
- az önkormányzatok feladatainak változása, strukturális átrendeződése,
- a szervezet, a működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,

- a szabályozottság hiánya,
- a szervezet állandósága,
- az információáramlás és információnyújtás elégtelensége,
- a dolgozók képzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése,
- az általános külső és belső ellenőrzési környezet, - a működési környezet kockázatai, - az elemi csapásokból eredő kockázatok.

Az önkormányzatra és az intézményeire ható kockázatok a következők:

- a jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályozások hiánya,
- a költségvetésben betervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése, forráshiányból adódó kockázat,
- nem megfelelő információáramlás a szervezeten belül,
- a nem megfelelő dokumentáltság,
- a gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya,
- a dolgozók képzettségének és gyakorlatának hiánya.

Intézményeink tevékenysége többnyire kötelezően ellátandó állami feladatokra korlátozódik, ezért bevételeiket a változó piaci árviszonyok kevésbé befolyásolják. Csupán a beszerzéseknél érzékelik a versenyhelyzet árakra gyakorolt hatását, amit bizonyos mértékig ki lehet védeni, élni lehet alkalmanként a kínálati piac lehetőségeivel, árajánlatok bekérése és a közbeszerzési eljárás lefolytatása révén.

A rendszeresen elvégzett felügyeleti és pénzügyi ellenőrzésekkel az intézményi gazdálkodásban és annak dokumentáltságában rejlő kockázatok visszaszoríthatók, minimalizálhatók.

A kockázatkezelés feladat- és hatáskörét külön szabályzatban, munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban kell szabályozni.

#### **4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv**

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrökkel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség.

A Sajtószentpéteri Polgármesteri Hivatalnál, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

#### **5. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye**

Az ellenőrzött szervek kötelesek a helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőr számára megfelelő munkakörülményeket biztosítani (Bkr. 28. § e) bekezdés).

A belső ellenőr munkavégzésének további tárgyi és információs feltételei biztosításáról a Jegyző gondoskodik.

#### **6. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek**

Az intézmények ellenőrzésekor a vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a fenntartott intézményi szervezet struktúrájában vagy tevékenységében bekövetkező változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

**Az intézményellenőrzés területén kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területek az alábbiak:**

- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- a normatív állami hozzájárulások és normatív támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,

- a költségvetési év eredményeként keletkezett pénzmaradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése,
- a pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtását ellenőrizni kell,
- a belső kontrollrendszer működtetéséhez előírt belső szabályzatok meglétének ellenőrzése, valamint a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének értékelése.

**Sajószentpéter Városi Önkormányzat, valamint a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésének kiemelten kezelt területei:**

- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- a gazdálkodási szempontból lényeges hatású feladatok, területek ellenőrzése,
- a normatív állami hozzájárulás feladatfinanszírozású támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- támogatások, átadott pénzeszközök cél szerinti felhasználása,
- a költségvetési év eredményeként keletkezett maradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése,
- a városi nemzetiségi önkormányzatok szabályos gazdálkodása,
- külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata,
- közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások ellenőrzése,
- az EU-s forrásokkal megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítésének ellenőrzése,
- a belső kontrollrendszer működése kiemelt figyelemmel kulcsfontosságú elemek érvényesülésére.

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez igazítani.

Sajószentpéter, 2015. november 9.

**Sajószentpéter Városi Önkormányzat Képviselő-testületének  
...../2015.(XI.19.) határozata  
Sajószentpéter Városi Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról**

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

A képviselő-testület Sajószentpéter Városi Önkormányzat 2016. évre szóló belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint elfogadja.

Felelős: jegyző

Határidő: 2016. december 31.

**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 kötött felhasználású normatívák igénylése, lemondása túlfinanszírozást, illetve alulfinanszírozást 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 valóságosága,
- 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 tervezett időpontja	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1	A 2015. évi költségvetési beszámoló mérlegadatainak valóságosága	<p><b>Célya:</b> annak megállapítása, hogy a 2015. évi költségvetési beszámoló mérlegének adatai megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló tételes ellenőrzés.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2015. év.</p>	magas	pénzügyi-szabályszerűségi	Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	2016. január	8 nap
2.	Tényleges mutatók alapján történtő 2015. évi normatív állami hozzájárulás, kiemelt figyelemmel a szociális étkeztetési támogatás elszámolására	<p><b>Célya:</b> annak megállapítása, hogy a normatív állami hozzájárulások elszámolása tényleges mutatószámok alapján a jogszabályi elvárásoknak megfelelően valósult-e meg.</p> <p><b>Módszere:</b> tételes ellenőrzés.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2015. év</p>	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 ellenőrző szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
6.	Térítésmentes étkezési támogatás dokumentációi	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a térítésmentes étkezési ellátásban részesülők 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 ellenőrzőt szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	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 tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
11.	A kisértékű 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 tétéles 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 megfelelnek-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	Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal
VG	Sajószentpéteri Városgondnokság
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, 2015. november 9.

**Tóthné Golyán Mária**

belső ellenőrzési vezető

**Dr. Guláné Bacsó Krisztina**

jegyző

## Létszám és erőforrás

Önkormányzat neve: Sajószentpéter Városi Önkormányzat	Belső ellenőr köszolgáltatási 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	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) <sup>6</sup>	betöltött státusz (fő) <sup>7</sup>	embemep		fő		embemep		embemep		betöltött státusz (fő)	
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	145,0	145,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervezetek 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)												
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		



