

Előterjesztő: Dr. Guláné Bacsó Krisztina
aljegyző

Készítette: Tóthné Golyán Mária
belső ellenőr

ELŐTERJESZTÉS
Sajószentpéter Városi Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési ütemtervének
elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőr a jegyző irányítása alatt végzi tevékenységét a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv.) 119. §-ában, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

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 kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;

- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valóságát;

- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, 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 becslésével;

- 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 racionalizálása, 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 (370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 18-19.§).

A hivatal belső ellenőre egy személyben látja el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat (egyben megfelel a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 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.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Mötv 119. § (5) bekezdésében meghatározott határidőben összeállításra került a helyi **önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési ütemterve**, amely *kockázatelemzés alapján* az alábbi ellenőrzési témaköröket tartalmazza:

1. A tényleges mutatószámok alapján történő 2014. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása.
2. Civil szervezetek részére nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése.
3. Megbízási és vállalkozási szerződések feltételeinek, a feladat ellátásának és a rendelkezésre álló pénzügyi fedezet ellenőrzése.
4. A helyi nemzetiségi önkormányzatok működésének szabályozottsága.
5. Bérköltségvetés tervezése, béranalítika vezetésének ellenőrzése.
6. Gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok ellenőrzése.
7. Köznevelési intézmények 2015. október 1-jei statisztikai jelentésben szereplő adatainak vizsgálata.
8. Házipénztár kezelés ellenőrzése.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzési tervet a melléklet szerint elfogadni szíveskedjen.

Sajószentpéter, 2014. november 13.

Sajószentpéter Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2014. (XI.20.) határozata
Sajószentpéter Városi Önkormányzat 2015. évi ellenőrzési ütemtervének elfogadásáról

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

A Sajószentpéteri Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2015. évre szóló ellenőrzési tervvel egyetért.

Felelős: jegyző

Határidő: folyamatosan

SAJÓSZENTPÉTER VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

Ikt. szám: 125/2014.

Éves ellenőrzési terv 2015. évre

A hivatal a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet 31. §-a szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg, mely összhangban van a 2015 évig hatályos Stratégiai tervvel.

1. A tervet megalapozó elemzések, kockákat elemzések:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó:

- elemzések, kockázatelemzések:
 - hivatkozási (iktató) száma: 125-1/2014.
 - elvégzésének időpontja (i): KKM, 2014. október

Az elvégzett elemzések és kockázatelemzések rövid összefoglalása:

1. A tényleges mutatószámok alapján történő normatív állami hozzájárulással történő nem szabályszerű elszámolás magas kockázatot rejt.
2. Civil szervezetek részére nyújtott önkormányzati támogatás nem jogszabályban rögzítettek szerinti felhasználása magas kockázatot rejt.
3. A megbízási és vállalkozási szerződések feltételeinek a feladatellátásnak és a rendelkezésre álló pénzügyi fedezet összhangjának hiánya magas kockázatot jelent.
4. A helyi nemzetiségi önkormányzatok nem jogszabályoknak megfelelő gazdálkodása magas kockázatot rejt.
5. A bérköltségvetés nem megfelelő tervezése és nyilvántartása magas kockázatot jelent a költségvetési szerv működésére.
6. A szabályzatokban a jogszabályi változások átvezetésének elmaradása a költségvetési szervek szabályos működésében magas kockázattal jár.
7. A normatív támogatások alapját képező statisztikai jelentés nem szabályos adatokkal való dokumentálása magas kockázattal jár a költségvetési támogatás igénybevételénél.
8. Pénztárkezelési feladatok ellenőrzése

2. Az elvégzendő ellenőrzések leírása:

1. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: tényleges mutatók alapján történő normatív állami hozzájárulás 2014. évi elszámolásának ellenőrzése.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező (k): a nem megfelelő nyilvántartás vezetés, a hiányzó igazolások komoly kockázati tényezőt képviselnek.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Tényleges mutatók alapján történő normatív állami hozzájárulás 2014. évi elszámolásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerültek-e.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda, Területi Szociális Központ és Bölcsőde,
Az ellenőrizendő időszak:	2014. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, elemzése, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat, ellenőrzési lista, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2015. február hó 16 nap
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

2. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: civil szervezetek részére nyújtott önkormányzati támogatás elszámolásának ellenőrzése.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): a támogatások nem a célnak megfelelő felhasználása magas kockázati tényezőt képviselnek.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Civil szervezetek részére nyújtott önkormányzati támogatások elszámolásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerültek-e, a felhasználás elszámolásának megfelelősége, és a nyilvántartások pontossága.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Sajó TV Nonprofit Kft, Sajószentpéteri Polgárőr Egyesület, SVSE
Az ellenőrizendő időszak:	2014. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, elemzése, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat, ellenőrzési lista, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2015. március hó 18 nap
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

3. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: a megbízási és vállalkozási szerződések feltételeinek, a feladat ellátásának és a rendelkezésre álló pénzügyi fedezet összhangjának ellenőrzése.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező (k): a nem szabályos szerződések.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Megbízási és vállalkozási szerződések feltételeinek, a feladat ellátásának és a rendelkezésre álló pénzügyi fedezet ellenőrzése
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerültek-e.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény, Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont és Városi Könyvtár
Az ellenőrizendő időszak:	2014 év
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások, teljesítésigazolás ellenőrzése
Az ellenőrzés ütemezése:	2015. április hó 17 nap
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

4. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: a helyi nemzetiségi önkormányzatok működési, gazdálkodási szabályzatainak ellenőrzése.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező (k): az operatív gazdálkodási jogkörök nem megfelelő kialakítása szabálytalan működést eredményez.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	A helyi nemzetiségi önkormányzatok szabályszerű gazdálkodásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása és feladatellátása megfelel-e a jogszabályoknak.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat, Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrizendő időszak:	2015. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartás ellenőrzése, elemzése, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2015. május hó 15 nap
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

5. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: a bérköltségvetés tervezése, analitikus nyilvántartása.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): a megnövekedett közmunka bérkifizetésével a nem megfelelően vezetett béranalítika magas kockázatot rejt.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	A 2015. évi bérköltségvetés tervezésének és a béranalítika vezetésének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy a 2015. évre tervezett bérköltség időarányos teljesítése és a béranalitikában történő nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi elvárásoknak.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Polgármesteri Hivatal, Városgondnokság
Az ellenőrizendő időszak:	2015. I. félév
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, elemzése, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat, ellenőrzési lista, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2015. augusztus hó 16 nap
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

6. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: a gazdálkodással kapcsolatos jogszabályi változások aktualizálás.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező (k): a nem megfelelően szabályozott jogkörök, hatáskörök magas kockázatot képviselnek.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	A gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok ellenőrzése
Az ellenőrzés célja	Megtörtént-e a költségvetési szerv szabályzataiban a jogszabályi változások aktualizálása.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Sajószentpéteri Kulturális és Sportközpont, Városi Könyvtár
Az ellenőrizendő időszak:	2015. év
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Szabályzatok vizsgálata, ellenőrzési lista, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2015. szeptember hó 18 nap
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

7. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: köznevelési intézmény 2015. október 1-jei statisztikai jelentésben szereplő adatok ellenőrzése.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező (k): a kimutatások hiányossága magas kockázatot képvisel.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Köznevelési intézmény 2015. október 1-jei statisztikai jelentésben szereplő adatainak ellenőrzése
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerültek-e.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda és Tagóvodái
Az ellenőrizendő időszak:	2015.10.01.
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentum ellenőrzés, elemzés, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2015. október 17 nap
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

8. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: házipénztár kezelés ellenőrzése.
Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező (k): az új pénztárprogram alkalmazása magas kockázatot képvisel.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Házipénztár kezelés ellenőrzése
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerültek-e.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Sajószentpéter Városi Önkormányzat Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrizendő időszak:	2015. év szűrőpróba szerint
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentum ellenőrzés, elemzés, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2015. november hó 17 nap
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

3. Az ellenőrzések időbeli ütemezése:

a) az előre lekötött ellenőrzési idő és ellenőrzési kapacitás

Feladatellátás időpontja	Szükséges ellenőrzési kapacitás		Az ellenőrzés sorszáma, címe
	Belső ellenőrzési vezető	Belső ellenőr	
2015. február hó 16 nap	x		1.) Tényleges mutatók alapján történő normatív állami hozzájárulás 2014. évi elszámolásának ellenőrzése

2015. március hó 18 nap	x		2.) Civil szervezetek részére nyújtott önkormányzati támogatások elszámolásának ellenőrzése
2015. április hó 17 nap	x		3.) Megbízási és vállalkozási szerződések feltételeinek, a feladat ellátásának és a rendelkezésre álló pénzügyi fedezet ellenőrzése
2015. május hó 25 nap	x		4.) A helyi nemzetiségi önkormányzatok szabályszerű gazdálkodásának ellenőrzése
2015. augusztus hó 16 nap	x		5.) A 2015. évi bérköltségvetés tervezésének és a béranalitika vezetésének ellenőrzése
2015. szeptember hó 18 nap	x		6.) A gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok ellenőrzése
2015. október hó 18 nap	x		7.) Köznevelési intézmény 2015. október 1-jei statisztikai jelentésben szereplő adatainak ellenőrzése
2015. november hó 17 nap	x		8.) Házipénztár kezelés ellenőrzése

Rendelkezésre álló idő: 183 nap

Ebből:

- önkormányzati ellenőrzésre 146 nap
- SKÖT ellenőrzésen 27 nap
- tanácsadói tevékenység 5 nap
- képzés 5 nap

b) az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló ellenőrzési idő és ellenőrzési kapacitás: 6 nap

c.) tanácsadói tevékenységre tervezett kapacitás: 15 nap

Sajószentpéter, 2014. november 4.

Készítette:

Tóthné Golyán Mária
belső ellenőr

A jóváhagyás időpontja: 2014.....

Jóváhagyta:

Dr. Guláné Bacsó Krisztina
aljegyző