

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

2012-2015. évekre 1. sz. kiegészítése

Sajószentpéter Város Önkormányzata

Ikt. szám: 76 /2012.

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. §-a szerint előírt stratégiai ellenőrzési tervet a költségvetési szervnek az alábbi, egységes tartalommal javasolt elkészíteni.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

A szervezet hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában és tevékenységében szükséges változásokat
1. Belső kontroll rendszer működése	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e	A kockázatok kezelése, a tevékenységek szabályszerűsége, a gazdálkodás megbízhatósága
2. Hatósági ellenőrzések helyzete	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e	A PMH szervezeti egységei teljesítették-e ellenőrzési tervüket
3. Az intézmények személyi juttatásokkal és a létszám előirányzatával való gazdálkodása	A személyi juttatások és a létszámgazdálkodás szabályszerű-e	A munkaerőgazdálkodás hatékony-e az intézményekben
4. Az intézményi kisjavítások és karbantartások helyzete	Az intézmények ingatlanainak és ingó dolgainak tervszerű karbantartása megtörténik-e	Az állagmegóvás biztosított-e az önkormányzati intézményekben

Belső kontrollrendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
A vizsgált szervezet a tevékenységet szabályszerűen, valamint megbízható gazdálkodás elveivel összhangban hajtja végre	A kockázat azonosításának a célja, hogy megállapítsa melyek a költségvetési szerv veszélyeztető fő kockázatok.	A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően. FEUVE rendszer működtetése.

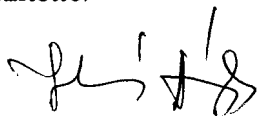
Hosszú távon szükséges belső ellenőri létszám	Belső ellenőr szükséges szakmai képzettsége, egyéb kompetenciák	Szükséges ellenőri létszám szintenkénti bontásban (belső ellenőrzési vezető, vizsgálatvezető, belső ellenőrzési munkatárs)
1 fő	a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ában előírtak	1 fő (önkormányzati/ hivatali/ önk-i intézményi)

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Belső ellenőrök képzési tervének elemei	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye
Évenkénti szakmai továbbképzés	Évente meghirdetett kötelező továbbképzés	Külön iroda, jogtár, számítógép, szakkönyvek, Internetes hozzáférés

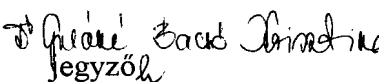
A 62/2011. iktatószámú stratégiai ellenőrzési tervben rögzítettek változatlanul hatályosak, jelen kiegészítéssel együtt.

Dátum: 2012. szeptember 08.

Készítette:


belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta:


jegyző

SAJÓSZENTPÉTER VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Ikt. szám: ~~77~~⁷⁷/2012.

Éves ellenőrzési terv 2013. 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 módosított 2012.-2015. évek stratégiai tervével.

1. A tervet megalapozó elemzések, kockákat elemzések:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó:

- elemzések, kockázatelemzések:
 - hivatkozási (iktató) száma: ~~77~~⁷⁷-1/2012.
 - elvégzésének időpontja(i): KKM, 2012. szeptember

Az elvégzett elemzések és kockázatelemzések rövid összefoglalása:

1. Belső kontrollrendszer működése.
2. A tényleges mutatószámok alapján történő normatív állami hozzájárulás elszámolása évről évre változik, ez magas kockázatot rejt.
3. Hatósági ellenőrzési rendszer működése.
4. Házipénztár kezelés helyzete (2012. 01.01-től szétvált a 7 önk-i intézmény, a hivatal és az önkormányzat pénzügye).
5. EU forrásból megvalósuló beruházás lebonyolítása.
6. Kintlévőségek helyzete, a likviditás romlását erősíti.
7. Önkormányzati gazdasági társaság gazdálkodása.
8. A közoktatási intézmények 2013. évi október 1-jei statisztikai jelentése megalapozza a normatív támogatás igénybevételét, ez magas kockázatúnak minősíthető.
9. Kiszávitási és karbantartási kiadások helyzete.
10. Önkormányzati intézmények személyi juttatásokkal és a létszám előirányzatával való gazdálkodás helyzete.

2. Az elvégezendő ellenőrzések leírása:

1.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: a belső kontrollrendszer működésének vizsgálata.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): a nem megfelelően kialakított kontrollrendszer magas kockázatot képvisel.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Belső kontrollrendszer működése, helyzete
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Művelődési és Sportközpont és Városi Könyvtár, Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda
Az ellenőrizendő időszak:	2012. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	A Belső Kontroll Kézikönyv vizsgálata, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. január 07.-2013. január 25. Jelentés készítése: 2013. január 31.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

2.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: tényleges mutatók alapján történő normatív állami hozzájárulás 2012. évi elszámolásnak vizsgálata.

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 2012. évi elszámolásának vizsgálata
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda, Területi Szociális Központ és Bölcsőde, (Sajószentpéteri Központi Általános Iskola, Sajószentpéteri Egységes Pedagógiai Szakszolgálat)
Az ellenőrizendő időszak:	2012. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, elemzése, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat, ellenőrzési lista, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. február 04- 2013. február 28. Jelentés készítése: 2013. március 08.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

3.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: hatósági ellenőrzések helyzete.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): A PMH szervezeti egységei először készítették tervet, a hatósági ellenőrzésre, újdonsága miatt ez magas kockázatot képvisel.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Hatósági ellenőrzési terv teljesülésének vizsgálata
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások és a tervezett elképzelések

	megvalósultak-e
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	PMH Hatósági, Szociális Osztály és Város Gyámhivatal, Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztálya, Építési és Városüzemeltetési Osztálya.
Az ellenőrizendő időszak:	2012. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Hatósági ellenőrzési terv, dokumentumok, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. március 11.-2013. március 25. Jelentés készítése: 2013. március 29.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

4.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: házipénztár kezelés vizsgálata.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): a 2012. január 01-től megbontásra került a hivatal és az önkormányzat, valamint a 7 önkormányzati intézmény pénztára, ez magas kockázatot képvisel.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Házipénztár kezelés vizsgálata
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat, Városgondnokság, Gyógyító-Megelőző Intézmény, Területi Szociális Központ és Bölcsőde, Művelődési és Sportközpont és Városi Könyvtár, Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda
Az ellenőrizendő időszak:	2012. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások, pénztárjelentés vizsgálata, munkalapkészítése, rovatcs jegyzőkönyv felvétele.
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. április 03.-2013. április 25. Jelentés készítése: 2013. április 30.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

5.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: EU forrásból megvalósuló beruházás vizsgálata.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): a beruházás szerteágazósága magas kockázatot képvisel

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Gyógyító-Megelőző Intézmény rekonstrukciójának vizsgálata (ÉMOP-4.1.1/A-2008-0082.)
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Gyógyító-Megelőző Intézmény
Az ellenőrizendő időszak:	Beruházás időszaka (2010-2011. évek)
Az ellenőrzés típusa:	Teljesítmény-ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentum és nyilvántartás ellenőrzése, elemzése, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. május 03.-2013. június 10. Jelentés készítése: 2013. június 14.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

6.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: kintlévőségek helyzete.
Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): a jelentős hátralékhalmozódás likviditási romlást eredményez, kockázatot képvisel.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Intézményi kintlévőségek vizsgálata
Az ellenőrzés célja	A jogszabályok betartásra kerülnek-e, pontos nyilvántartást vezetnek-e
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Városgondnokság, Területi Szociális Központ és Bölcsőde, Sajószentpéteri Napközi Otthonos Óvoda, Művelődési és Sport Központ és Városi Könyvtár, Gyógyító-Megelőző Intézmény
Az ellenőrizendő időszak:	2012. december 31-i állapot
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, elemzése, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. június 17.-2013. augusztus 25. Jelentés készítése: 2013. augusztus 28.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

7.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: gazdasági társaság gazdálkodásának vizsgálata.
Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): az önkormányzati gazdasági társaság eredményes gazdálkodása fontos.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	SAJÓ Televízió Nonprofit Kft. gazdálkodásának vizsgálata
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	SAJÓ TV Nonprofit Kft.
Az ellenőrizendő időszak:	2012. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Mérleg, eredmény-kimutatás, közhasznúsági jelentés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. szeptember 02.-2013. szeptember 25. Jelentés készítése: 2013. szeptember 30.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

8.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: közoktatási intézmény 2013. október 1-jei statisztikai jelentésének vizsgálata.

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

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Közoktatási intézmény 2013. október 1-jei statisztikai jelentések (és kistérséggel kapcsolatos adatok) vizsgálata
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:	2013.10.01.
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentum ellenőrzés, elemzés, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. október05.-2013. október 25. Jelentés készítése: 2013. október 31.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

9.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: kisjavítási és karbantartási kiadások vizsgálata.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): a jogszabály nem megfelelő értelmezése, alkalmazása magas kockázatot képvisel.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Kisjavítási és karbantartási kiadások ellenőrzése
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Városgondnokság, Területi Szociális Központ és Bölcsőde, Gyógyító-Megelőző Intézmény, Művelődési és Sportközpont és Városi Könyvtár, Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda
Az ellenőrizendő időszak:	2012. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentum, és nyilvántartás ellenőrzés, elemzés, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. november 04.-2013. november 25. Jelentés készítése: 2013. november 30.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

10.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: személyi juttatások és a létszám előírányzattal való gazdálkodás vizsgálata.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): a nem megfelelő besorolás magas kockázatot képvisel.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Önkormányzati intézmények személyi juttatásokkal és a létszám előírányzattal való gazdálkodás ellenőrzése
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Művelődési és Sportközpont és Városi Könyvtár, Gyógyító-Megelőző Intézmény
Az ellenőrizendő időszak:	2012. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Személyi dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, tételes és szűrőpróbaszerű ellenőrzés, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. december 02.-2013. december 12. Jelentés készítése: 2013. december 16.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

3. Az ellenőrzések időbeli ütemezése:

a) az előre lekötött ellenőrzési idő és ellenőrzési kapacitás

Feladat ellátás időpontja	Szükséges ellenőrzési kapacitás		Az ellenőrzés sorszáma, címe
	Belső ellenőrzési vezető	Belső ellenőr	
2013.01.07-01.25.	x		1.) Belső kontrollrendszer működésének vizsgálata
2013.02.04.-02.28.	x		2.) Tényleges mutatók alapján történő normatív állami hozzájárulás 2012. évi elszámolásának vizsgálata intézményekben
2013.03.11.-03.25.	x		3.) Hatósági ellenőrzés teljesülésének vizsgálata
2013.04.03.-04.25.	x		4.) Házipénztár kezelés vizsgálata
2013.05.03.-06.10.	x		5.) EU forrásból megváltult beruázás vizsgálata (GYÓMI rekonstrukció)
2013.06.17.-08.25.	x		6.) Kintlévőségek vizsgálata
2013.09.02.-09.25.	x		7.) SAJÓ TV Nonprofit Kft. 2012. évi gazdálkodásának vizsgálata
2013.10.05.-10.25.	x		8.) Közoktatási intézmény 2013. október 1-jei statisztikai jelentésének (és kistérségi adatok) vizsgálata
2013.11.04-11.25.	x		9.) Kisjavítási és karbantartási kiadások vizsgálata
2013.12.02.-12.12.	x		10.) Önkormányzati intézmények személyi juttatásokkal és a létszám előirányzatokkal való gazdálkodás ellenőrzése

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

- az ütemezés szerint még felhasználható ellenőrzési időszakok: 2013.12.17.-2013.12.31.
- az ütemezés szerint még rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás: 9 nap

c.) tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 3 nap

Sajószentpéter, 2012. szeptember 08.

Készítette:
belső ellenőrzési vezető

A jóváhagyás időpontja: 2012. 10. 10.

Jóváhagyta:
jegyző