

## SAJÓSZENTPÉTER VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Ikt. szám: 63/2011.

### Éves ellenőrzési terv 2012. évre

A hivatal a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 21. §-a szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg, mely összhangban van a 2012. – 2015. évek stratégiai tervével:

#### 1.A tervet megalapozó elemzések, kockázat elemzések:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó:

- elemzések:

- hivatkozási (iktató) száma: 63/2011.
- elvégzésének időpontja(i): KKM, 2011. szeptember

Az elvégzett elemzések és kockázatelemzések rövid összefoglalása:

1. A szociális alapellátás helyzete.
2. A tényleges mutatószámok alapján történő normatív állami hozzájárulás elszámolása évről-évre változik, ez magas kockázatot rejt.
3. A közfoglalkoztatás szabályszerűsége.
4. Az energiafelhasználás és nyilvántartás fontos a racionális gazdálkodás megteremtéséhez.
5. Intézményi tárgyi eszköz leltár számviteli helyessége fontos szempont.
6. Települési szemétszállítás helyzete.
7. Önkormányzati intézmények sajátos bevételeinek alakulása.
8. A civil és költségvetési szervek részére nyújtott önkormányzati támogatás felhasználását jogszabály írja elő.
9. Az önkormányzati intézmények létszámleépítésénél a munkaügyi jogszabályi előírások betartásra fontos szempont.
10. A közoktatási intézmények 2012. október 1-i statisztikai jelentése megalapozza a normatív támogatás igénybevételét, ez magas kockázatúnak minősíthető.
11. A közbeszerzéssel megvalósuló beruházások számos kockázati tényezővel bírnak.
12. Iskoláztatási támogatások és a működési engedélyek kiadásának, nyilvántartásának rendje.

## 2. Az elvégezendő ellenőrzések leírása:

### 1.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: Szociális alapellátás vizsgálata. Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): A TSZK szociális alapellátásának fenntartása az önkormányzattól komoly pénzügyi forrást igényel.

<b>Az ellenőrzés tárgya, címe:</b>	<b>Szociális alapellátás vizsgálata</b>
Az ellenőrzés célja	A szociális alapellátás (HSZG, nappali időskorúak ellátása, családsegítő és gyermekjóléti szolgálat fenntartása mennyi önkormányzati forrást köt le a normatív hozzájáruláson felül.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Területi Szociális Központ és Bölcsőde (Városgondnokság)
Az ellenőrizendő időszak:	2011. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzforgalmi jelentés, beszámoló, bizonylatok vizsgálata, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése	2012. január 4. – 2012. január 25. Jelentés készítése: 2012. január 31.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

### 2.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: Tényleges mutatók alapján történő normatív állami hozzájárulás 2011. évi elszámolásának vizsgálata

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

<b>Az ellenőrzés tárgya, címe:</b>	<b>Tényleges mutatók alapján történő normatív állami hozzájárulás 2011. évi elszámolásának vizsgálata</b>
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Sajószentpéteri Napközi Otthonos Óvoda, Sajószentpéteri Központi Általános Iskola, Területi Szociális Központ, Sajószentpéteri Egységes Pedagógiai Szakszolgálat, Városgondnokság
Az ellenőrizendő időszak:	2011. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, elemzése, tételes és mintavételes vizsgálat, ellenőrzési lista, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése	2012. február 05. – 2012. február 28. Jelentés

	készítése: 2012. március 08.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

### 3.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: Közfoglalkoztatás vizsgálata  
Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): A munkaköri és bér besorolások pontatlansága magas kockázatot képvisel.

<b>Az ellenőrzés tárgya, címe:</b>	<b>Közfoglalkoztatás vizsgálata</b>
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi és belső szabályzatban rögzített előírások betartásra kerülnek-e. A munkaszervezés és irányítás dokumentálása megfelelően történt-e.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Városgondnokság, Sajószentpéteri Központi Általános Iskola, Sajószentpéteri Napközi Otthonos Óvoda, Gyógyító-megelőző Intézmény, Területi Szociális Központ és Bölcsőde, Művelődési és Sportközpont és Városi Könyvtár, Sajószentpéteri Egységes Pedagógiai Szakszolgálat
Az ellenőrizendő időszak:	2011. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, elemzése, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat, ellenőrzési lista, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése	2012. március 10. – 2012. március 25. Jelentés készítése: 2012. március 31.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

### 4.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: Az önkormányzati intézmények energiafelhasználásának vizsgálata  
Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): A pontatlan nyilvántartás vezetés és a jelentős kockázatot képvisel.

<b>Az ellenőrzés tárgya, címe:</b>	<b>Az önkormányzati intézmények energiafelhasználásának vizsgálata</b>
Az ellenőrzés célja	A belső szabályzatokban foglaltak betartásra kerülnek-e
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Városgondnokság, Sajószentpéteri Központi Általános Iskola, Sajószentpéteri Napközi Otthonos Óvoda, Gyógyító-megelőző Intézmény, Területi Szociális Központ és Bölcsőde, Művelődési és Sportközpont és Városi Könyvtár, Sajószentpéteri Egységes Pedagógiai Szakszolgálat
Az ellenőrizendő időszak:	2011. év

Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentum és nyilvántartás ellenőrzése, elemzése, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat, ellenőrzési lista, munkalap
Az ellenőrzés ütemezése	2012. április 05. – 2012. április 25. Jelentés készítése: 2012. április 30.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

### 5.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: Intézményi tárgyi eszköz leltár vizsgálata. Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): A nem megfelelő nyilvántartás vezetése és egyéb hiányosságok nagy kockázatot jelentenek.

<b>Az ellenőrzés tárgya, címe:</b>	<b>Intézményi tárgyi eszköz leltár vizsgálata</b>
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e, az elszámolások, a nyilvántartások pontosak-e. A kisértékű és a nagyértékű eszközök leltára szabályosan történt-e.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Sajószentpéteri Központi Általános Iskola (Városgondnokság)
Az ellenőrizendő időszak:	2011. december 31-i és 2012. március 31-i fordulónapi
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, elemzése, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése	2012. május 02. – 2012. május 15. Jelentés készítése: 2012. május 20.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

### 6.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: Települési szemétszállítás vizsgálata. Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): A nem megfelelő nyilvántartás vezetése nagy kockázatot jelentenek.

<b>Az ellenőrzés tárgya, címe:</b>	<b>Települési szemétszállítás vizsgálata</b>
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások és helyi szabályok betartásra kerülnek-e, az elszámolások, a lakosságot és egyéb szervezeteket érintő szeméttároló edények nyilvántartása pontos-e.

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Városgondnokság
Az ellenőrizendő időszak:	2011. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, elemzése, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése	2012. május 21. – 2012. június 10. Jelentés készítése: 2012. június 15.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

### 7.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: Önkormányzati intézmények sajátos bevételeinek vizsgálata

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): A kimutatások hiányossága kockázatot képez az intézmények működésében és gazdálkodásában.

<b>Az ellenőrzés tárgya, címe:</b>	<b>Önkormányzati intézmények sajátos bevételeinek vizsgálata</b>
Az ellenőrzés célja	Az Önköltség-számítási szabályzat előírásai betartásra kerültek-e
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Sajószentpéteri Központi Általános Iskola, Gyógyító-megelőző Intézmény, Művelődési és Sportközpont és Városi Könyvtár, Városgondnokság
Az ellenőrizendő időszak:	2011. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentum, szerződés ellenőrzés, elemzés, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése	2012. június 18. – 2012. július 25. Jelentés készítése: 2012. július 31.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

### 8.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: Civil szervezetek és költségvetési szervek pályázati, döntési, szerződéskötési, nyilvántartási és támogatás elszámoltatási rendjének vizsgálata

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): A nem megfelelő nyilvántartás vezetése és egyéb hiányosságok nagy kockázatot jelentenek

<b>Az ellenőrzés tárgya, címe:</b>	<b>Civil szervezetek és költségvetési szervek pályázati, döntési, szerződéskötési, nyilvántartási és támogatás elszámoltatási rendjének vizsgálata</b>
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e, az elszámolások, a nyilvántartások pontosak-e
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Külső – városi – szervezetek (civil és költségvetési)
Az ellenőrizendő időszak:	2011. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, elemzése, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat, ellenőrzési lista, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése	2012. augusztus 02. – 2012. augusztus 25. Jelentés készítése: 2012. augusztus 31.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

### 9.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: Önkormányzati intézmények létszámleépítésének munkaügyi vonatkozású vizsgálata

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): A munkaügyi szabályok betartása fontos feladat.

<b>Az ellenőrzés tárgya, címe:</b>	<b>Létszám racionalizálás vizsgálata</b>
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e, az elszámolások, a nyilvántartások pontosak-e
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Sajószentpéteri Központi Általános Iskola, Városgondnokság
Az ellenőrizendő időszak:	2011. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok nyilvántartások ellenőrzése, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése	2012. szeptember 03. – 2012. szeptember 25. Jelentés készítése: 2012. szeptember 30.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

### 10.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: Közoktatási intézmények 2012. október 1-i statisztikai jelentésének vizsgálata.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): A kimutatások hiányossága kockázatot képez az intézmények működésében és gazdálkodásában.

<b>Az ellenőrzés tárgya, címe:</b>	<b>Közoktatási intézmények 2012. október 1-i statisztikai jelentésének vizsgálata</b>
<b>Az ellenőrzés célja</b>	A jogszabályi előírások betartásra kerültek-e
<b>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:</b>	Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda és tagóvodái
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2012-10-01
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Pénzügyi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentum ellenőrzés, elemzés, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat, ellenőrzési lista, munkalap készítése
<b>Az ellenőrzés ütemezése</b>	2012. október 03. – 2012. október 15. Jelentés készítése: 2012. október 20.
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás</b>	1 fő

### 11. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: Közbeszerzés hatálya alá eső beruházások vizsgálata

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): A vonatkozó önkormányzati rendeletektől és a jogszabályi előírásoktól való eltérés jelentős kockázati tényező.

<b>Az ellenőrzés tárgya, címe:</b>	<b>Közbeszerzés hatálya alá eső önkormányzati beruházás vizsgálata (3/2010. (II.26.) KT rendelet 4.sz mellékletének 6. sz. módosítása 35. sorszám alatti Hunyadi Mátyás Tagiskola felújítása)</b>
<b>Az ellenőrzés célja</b>	A jogszabályi előírások betartásra kerültek-e
<b>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:</b>	Sajószentpéter Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Építési és Városüzemeltetési Osztálya, Intézményirányító és Szervezési Osztálya – Projekt Iroda
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2011. január 01. – 2012. június 30.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Teljesítmény-ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentum és nyilvántartás ellenőrzése, elemzése, ellenőrzési lista, interjú, munkalap készítése
<b>Az ellenőrzés ütemezése</b>	2012. október 22. – 2012. november 15. Jelentés készítése: 2012. november 20.
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás</b>	1 fő

## 12.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: az iskoláztatási támogatás és a működési engedélyek kiadásának, nyilvántartásának vizsgálata

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): A nem megfelelően kialakított nyilvántartási rendszer magas kockázatot képvisel.

<b>Az ellenőrzés tárgya, címe:</b>	<b>Az iskoláztatási támogatás és a működési engedélyek kiadás, nyilvántartás vizsgálata</b>
<b>Az ellenőrzés célja</b>	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e.
<b>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:</b>	PMH Hatósági, Szociális Osztálya és Városi Gyámhivatala
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2011. év
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Pénzügyi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumok vizsgálata, munkalap készítése
<b>Az ellenőrzés ütemezése</b>	2012. november 23. – 2012. december 12 Jelentés készítése: 2012. december 15.
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás</b>	1 fő

### 3. Az ellenőrzések időbeli ütemezése:

#### a) az előre lekötött ellenőrzési idő és ellenőrzési kapacitás

Feladat ellátás időpontja	Szükséges ellenőrzési kapacitás		Az ellenőrzés sorszama, címe
	Belső ellenőrzési vezető	Belső ellenőr	
2012. 01.04.- 01.25.	x		1.) Szociális alapellátás vizsgálata
02.05.- 02.28.	x		2.) Tényleges mutatók alapján történő normatív állami hozzájárulás 2011. évi elszámolásának vizsgálata 5 intézményben
03.10. - 03.25.	x		3.) Közfoglalkoztatás vizsgálata
04.05.- 04.25.	x		4.) Energiafelhasználás vizsgálata
05.02. – 05.15.	x		5.)Tárgyi eszköz leltár vizsgálata
05.21. – 06.10.	x		6.) Települési szemétszállítás vizsgálata
06.18.- 07.25.	x		7.) Intézmények sajátos bevételeinek vizsgálata
08.02. –	x		8.) Civil szervezetek támogatási

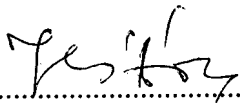


08.25.			rendjének vizsgálata
09.03.- 09.25.	x		9.) Intézményi létszámleépítés vizsgálata
10.03.- 10.15.	x		10.) Közoktatási intézmények 2012. október 1-i statisztikai jelentésének vizsgálata
10.22.- 11.15.	x		11.) Közbeszerzés hatálya alá eső önkormányzati beruházás vizsgálata
11. 23.- 12. 12.	x		12.) Iskoláztatási támogatásnak és működési engedélyek kiadásának vizsgálata

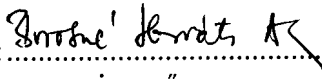
**b) az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló ellenőrzési idő és ellenőrzési kapacitás:**

- az ütemezés szerint még felhasználható ellenőrzési időszakok: 2012.12.16.–2012.12.31.
- az ütemezés szerint még rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás: 15 naptári nap

Sajószentpéter, 2011. szeptember 8.

Készítette:   
belső ellenőrzési vezető

A jóváhagyás időpontja: 2011. ....<sup>10.14</sup>..... „...”

Jóváhagyta:   
jegyző <sub>4</sub>

## Visszajelző lap

A Miskolci Kistérség Többcélú Társulás belső ellenőrzési egysége által  
2012. évre tervezett vizsgálatokról

Önkormányzat: Sajószentpéter

A 2012. évre tervezett belső ellenőrzési ütemterv településre tervezett vizsgálataival egyetértek\*:

Igen/Nem TSZK és Bölcsőde, valamint SEPSZ intézményeinknél, az alábbi típusú ellenőrzést kérem elvégezni:

Pénzügyi ellenőrzés.

**Indok:** (módosítás esetén szükséges kitölteni -a kockázatelemzéshez szükséges információ):

Kistérségi forrással jogszabály szerinti elszámolás

A vizsgálat tervezett időpontját elfogadom\*: Igen / Nem,

I. negyedév

A kockázatelemzés szempontjaihoz a legkockázatosabbnak ítélt tényezők

<i>Kockázati tényezők</i>	<i>Igen/ Nem</i>
1. A településen terveznek-e költségvetési szerv átszervezést. Amennyiben igen, akkor ezek az alábbi intézmények: Nem .....	
2. A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően- A FEUVE működtetése kapcsán tapasztaltak-e jelentős számú hibát-ügyiratszámok 10 %-ot meghaladó hányad? Amennyiben igen, akkor ezek az alábbi területeket érinti: Nem .....	
3. A kötelezően használandó programok rendszertelen, utólagos használata megvalósul-e? Amennyiben igen, akkor ezek az alábbi területek: Nem .....	
4. A területen pályakezdő, vagy kevés tapasztalattal rendelkező munkatárs alkalmaznak-e, aki az adott feladat ellátását befolyásolhatja: Nem .....	

A településen végeztek-e a 2011.-évben felügyeleti, egyéb szervek (ÁSZ, Korm. Hiv., stb.) ellenőrzéseket:

	Ellenőrzést végző szerv:	Ellenőrzés tárgya/ellenőrzést érintő időszak:
1.	-	
2.		
3.		
4.		

A \*-al jelzett szövegnél a megfelelő választ kérjük aláhúzással jelölni.

Dátum: 2011. szeptember 20.

*Zombae' Bernáti A.*  
-----  
aláírás(jegyző)

