

SAJÓSZENTPÉTER VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Ikt. szám: 110 /2009.

Éves ellenőrzési terv 2010. 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 módosított 2009. – 2011. évek stratégiai tervével:

1.A tervet megalapozó elemzések, kockázat elemzések:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó:

- elemzések:

- hivatkozási (iktató) száma: 110-1/2009.

- elvégzésének időpontja(i): KKM, 2009. szeptember

Az elvégzett elemzések és kockázatelemzések rövid összefoglalása:

1. A költségvetési szerv alakítása után a belső szabályozottság megteremtése fontos feladat.
2. A tényleges mutatószámok alapján történő normatív állami hozzájárulás elszámolása évről-évre változik, ez magas kockázatot rejt.
3. A tanítási időkeret, készenlét és ügyelet nyilvántartása és elszámolása az iskola összevonás révén magas kockázatúnak minősíthető.
4. Az önkormányzati intézmények által kötött megbízási és a vállalkozási szerződések komoly pénzügyi kockázatot jelentenek.
5. A civil és költségvetési szervek részére nyújtott önkormányzati támogatás felhasználását jogszabály írja elő.
6. A közbeszerzéssel megvalósuló beruházások számos kockázati tényezővel bírnak.
7. Az önkormányzati vagyongazdálkodás a jogszabályváltozások miatt jelentős kockázatot rejt.
8. A közoktatási intézmények 2010. október 1-i statisztikai jelentése megalapozza a normatív támogatás igénybevételét, ez magas kockázatúnak minősíthető.
9. A szociálpolitikai (segélytípusonkénti) feladatok az összetettségük révén komoly kockázatot rejtenek.

2. Az elvégezendő ellenőrzések leírása:

1.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: Belső szabályozottság vizsgálata

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): A Sajószentpéteri Egységes Pedagógiai Szakszolgálat új intézmény.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Belső szabályzatok értékelése
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírásoknak az új intézmény eleget tette
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Sajószentpéteri Egységes Pedagógiai Szakszolgálat
Az ellenőrizendő időszak:	2009. II. félév
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok és szabályzatok ellenőrzése, ellenőrzési lista, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése	2010. január 5. – 2010. január 25. Jelentés készítése: 2010. január 31.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

2.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: Tényleges mutatók alapján történő normatív állami hozzájárulás 2009. évi elszámolásának 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 2009. évi elszámolásának vizsgálata
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:	2009. 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	2010. február 05. – 2010. február 28. Jelentés készítése: 2010. március 06.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

3.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: Tanítási időkeret elszámolásának vizsgálata

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): Az iskola összevonás révén a nyilvántartás vezetés pontatlansága magas kockázatot képvisel.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Tanítási időkeret, készenlét és ügyelet elszámolásának vizsgálata
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Sajószentpéteri Központi Általános Iskola és tagintézményei
Az ellenőrizendő időszak:	2008/2009. tanév
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, elemzése, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat, ellenőrzési lista, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése	2010. március 10. – 2010. március 25. Jelentés készítése: 2010. március 31.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő (+1 fő)

4.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: Önkormányzati intézmények által kötött megbízási és vállalkozási szerződések vizsgálata.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): A nyilvántartások pontos vezetése fontos, illetve a pontatlan tervezés magas kockázatot képezhet.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Önkormányzati intézmények által kötött megbízási szerződések, és vállalkozási szerződések (alap feladatellátásra irányuló) vizsgálata
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Városgondnokság, Sajószentpéteri Egységes Pedagógiai Szakszolgálat, Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda, Sajószentpéteri Központi Általános Iskola, Területi Szociális Központ, Gyógyító-megelőző Intézmény, Művelődési és Sportközpont és Városi Könyvtár
Az ellenőrizendő időszak:	2009. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, szerződések és nyilvántartások ellenőrzése, elemzése, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat, ellenőrzési lista, munkalap készítése.
Az ellenőrzés ütemezése	2010. április 05. – 2010. május 25. Jelentés készítése: 2010. május 30.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

5.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

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Civil szervezetek és költségvetési szervek pályázati, döntési, szerződéskötési, nyilvántartási és támogatás elszámoltatási rendjének vizsgálata
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:	2009. 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	2010. június 05. – 2010. június 25. Jelentés készítése: 2010. június 30.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

6.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.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Közbeszerzés hatálya alá eső önkormányzati beruházás vizsgálata (Margit kapui vízberuházás, közvilágítás korszerűsítés és tervezése a 4/2009. (II.23.) KT rendelet 4. sz. melléklet I. Beruházások, felújítások 4.-7. sorai)
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerültek-e
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Sajószentpéter Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Építési és Városüzemeltetési Osztálya
Az ellenőrizendő időszak:	2009. január 01. – 2010. június 30.
Az ellenőrzés típusa:	Teljesítmény-ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentum és nyilvántartás ellenőrzése, elemzése, ellenőrzési lista, interjú, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése	2010. július 05. – 2010. augusztus 21. Jelentés készítése: 2010. augusztus 31.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

7.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: Az önkormányzati vagyon vizsgálata

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): A pontatlan nyilvántartás vezetés és a jogszabálytól való eltérés jelentős kockázatot képvisel.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás vizsgálata
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírásokban és a belső szabályzatokban foglaltak betartásra kerülnek-e
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	PMH Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztálya, Városgondnokság
Az ellenőrizendő időszak:	2009. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentum és nyilvántartás ellenőrzése, elemzése, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat, ellenőrzési lista, munkalap
Az ellenőrzés ütemezése	2010. szeptember 05. – 2010. október 20. Jelentés készítése: 2010. október 31.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

8.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: Közoktatási intézmények 2010. október 1-jei statisztikai jelentésének vizsgálata

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

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Közoktatási intézmények 2010. október 1-i statisztikai jelentésének vizsgálata
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartására kerültek-e
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Központi Általános Iskola és tagiskolái, Központi Óvoda és tagóvodái
Az ellenőrizendő időszak:	2010. október 1.
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentum ellenőrzés, elemzés, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat, ellenőrzési lista, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése	2010. november 03. – 2010. november 28. Jelentés készítése: 2010. november 30.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő (+ 2 fő)

9.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: Szociálpolitikai feladatok utóvizsgálata

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): Az esetleges nem megfelelő nyilvántartások vezetése, a segélytípusok számossága magas kockázati tényezőként kezelendő.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Szociálpolitikai (segélytípusok szerinti) feladatok utóvizsgálata
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Polgármesteri Hivatal Hatósági és Szociális Osztálya
Az ellenőrizendő időszak:	2009. II. félév
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, elemzése, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése	2010. december 02.- 2010. december 15. Jelentés készítése: 2010. december 20.
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	
2010. 01.05.- 01.25.	x		1.) Sajószentpéteri Egységes Pedagógiai Szakszolgálatnál belső szabályzatok vizsgálata
02.05.- 02.28.	x		2.) Tényleges mutatók alapján történő normatív állami hozzájárulás 2009. évi elszámolásának vizsgálata 5 intézményben
03.10. - 03.25	x		3.) Tanítási időkeret, készenlét és ügyelet elszámolásának vizsgálata
04.05. – 05.25.	x		4.) Megbízási és vállalkozási szerződések ellenőrzése

06.05. – 06.25.	x		5.) Civil szervezetek és költségvetési szervek pályázati, döntési, szerződés-kötési, nyilvántartási és támogatás elszámoltatási rendjének vizsgálata
07.05.- 08. 21.	x		6.) Közbeszerzés hatálya alá eső önkormányzati beruházás vizsgálata
09.05. – 10.20.	x		7.) Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás vizsgálata
11.03. – 11.28.	x		8.) Közoktatási intézmények 2010. október 1-i statisztikai jelentésének vizsgálata
12.02.- 12.15.	x		9.) Szociálpolitikai feladatok utóvizsgálata

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

- az ütemezés szerint még felhasználható ellenőrzési időszakok: 2010.12.20.–2010.12.31.
- az ütemezés szerint még rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás:10 naptári nap

Sajószentpéter, 2009. szeptember 08.

Készítette:
belső ellenőrzési vezető

A jóváhagyás időpontja: 2009. október 15.

Jóváhagyta:
jegyző

SAJÓSZENTPÉTER VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Ikt. szám: 109/2009.

Stratégiai terv 1. sz. kiegészítése 2009-2011. évekre

A 74/2009. számon iktatott ellenőrzési stratégiai terv kiegészítése.

A hivatal a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 19. §-a szerint az alábbi stratégiai tervet fogalmazza meg, összhangban a 2009-2011. évek stratégiai tervével.

1. A szervezet stratégiai tervének 1. pontjában hosszú távra megfogalmazott 1-10. feladatok kibővülnek további egy feladattal::

Hosszú távú célkitűzések	
1. célkitűzés: A működési és a felhalmozási költségek alakulásának ellenőrzése a kötelező és az önként vállalt feladatok finanszírozása tekintetében.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: -2009. évben az intézményekben kötött megbízási szerződések és vállalkozási szerződések (alap feladatellátásra irányuló) ellenőrzése.

2. A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer (FEUVE) értékelése:

Pénzügyi ellenőrzések keretében a FEUVE rendszer működésének és a jogszabályoknak, illetve a szabályzatoknak való megfelelést kell vizsgálni, valamint értékelni a rendszer hatékonyságát.

3. A kockázati tényezők és értékelésük:

Minden évben az éves ellenőrzési tervben kijelölt vizsgálandó területeket előzetesen kockázatelemzéssel kell alátámasztani, valamint e stratégiai terv tárgy évre vonatkozó felülvizsgálatát, kiegészítését el kell végezni.

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv:

A belső ellenőr szakmai fejlődését továbbképzési terv keretében kell biztosítani.

5. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése

Év	Szükséges létszám	Ellenőri képzettség szintje az elvárt szint %-ban
2009.	1 fő	100
2010.	1 fő	100
2011.	1 fő	100

6. A belső ellenőrök hosszú távú képzési terv

Képzésben részesülők száma évenként és képzésenként				
Év	1 fő képzés képzés képzés képzés
2009.	1 fő			
2010.	1 fő			
2011.	1 fő			

A jelenlegi belső ellenőr végzettsége és képzettsége teljes körűen megfelel a Ber. 11. §-ában előírtaknak.

7. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye:

a) tárgyi igények (évekre való hivatkozással)

- helyiség: biztosított
- berendezés: biztosított
- gépek, felszerelések: biztosított
- jármű: x

b) információs igények:

- jogi háttér ismerete céljából (szakkönyvek, folyóiratok, jogi anyagokat tartalmazó szoftverek stb.) évente 50.000.- Ft értékben
- egyéb információs igények (Internet hozzáférés stb.): biztosított

8. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek (figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat)

- A vizsgálatok megállapításai alapján a javaslatokban kerül megfogalmazásra a vizsgálati területeken az esetlegesen szükséges szervezeti struktúra változásokra irányuló elképzelés.

Sajószentpéter, 2009. szeptember 8.

Készítette:
belső ellenőrzési vezető

A jóváhagyás időpontja: 2009. október 15.

Jóváhagyta:
jegyző

SAJÓSZENTPÉTER VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Ikt.szám: 110-2/2009.

A belső ellenőrzési fókusz

A belső ellenőrzési fókusz kialakításánál az alábbiakat kell figyelembe venni:

Első lépésben:

1. Működési környezeti hatások számbavétele:

konkrétan:

- a belső szabályozottság helyzete
- tényleges mutatószámok alapján történő normatív hozzájárulások elszámolása fontos a gazdálkodás és a likviditás szempontjából
- tanítási időkeret összetettsége hibák forrása lehet
- a megbízási és vállalkozási szerződések helyzete
- a civil és költségvetési szervek részére nyújtott önkormányzati támogatás jogszerű felhasználása
- a közbeszerzéssel megvalósuló beruházás jogszabály szerinti megvalósulása alapvető feladat
- az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozottsága sokrétű
- közoktatási intézmények október 1-jei statisztikai jelentése megalapozza a normatív támogatás igénybevételét
- segélytípusonként a szociálpolitikai feladatok összetett szabályozásúak.

2. Tágabb gazdasági és politikai környezeti hatások számbavétele:

konkrétan:

- a szabályozottság alapvető követelmény
- a normatív hozzájárulások elszámolása tényleges mutatószámok alapján
- a tanítási időkeret megállapítás összetett számítási metodikán alapul
- a megbízási és vállalkozási szerződéssel ellátott alapfeladatok vizsgálata
- a civil és a költségvetési szervek részére nyújtott önkormányzati támogatás jogszerű felhasználása alapkövetelmény
- közbeszerzési eljárással megvalósuló beruházás jogszabály szerinti kivitelezése alapvetően fontos feladat
- az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás sokrétű feladat
- közoktatási intézmények október 1-i statisztikai jelentés pontossága, dokumentáltsága összefügg a normatív támogatások igénybevételével
- a szociálpolitikai feladatok lakossági közérzetet javítók és bonyolult szabályozottságúak

Második lépésben:

1. Az első lépésben meghatározott hatások figyelembevétele alapján az elfogadott, meghatározott szervezeti célok összefoglalása:

konkrétan:

- a szociálpolitikai feladatok jelentős részt képeznek az önkormányzat költségvetésében

2. Az első lépésben meghatározott hatások figyelembevétele alapján az egyeztetett vezetői elvárások összefoglalása:

Konkrétan:

- a belső szabályozottság biztosított legyen
- a tényleges mutatószámok alapján történő normatív hozzájárulások elszámolása fontos a gazdálkodás szempontjából
- a civil szervezetek támogatásának ellenőrzését jogszabály írja elő
- a közbeszerzéssel megvalósuló beruházás jogszabály szerinti megvalósítása alapvető követelmény
- a közoktatási intézmények október 1-i statisztikai jelentése pontossága fontos gazdasági érdek

Harmadik lépésben:

A második lépésben meghatározott konkrét szervezeti célok és vezetői elvárások összefoglalása, azaz a tényleges fókusz megállapítása, amely a következő:

Konkrétan:

- az alapvető belső szabályzatok megléte jogszabályi előírásokon alapul
- tényleges mutatószámok alapján történő normatív hozzájárulások elszámolása fontos a gazdálkodás és a likviditás szempontjából
- tanítási időkeret újszerű fogalom az iskoláknál
- a megbízási és vállalkozási szerződések helyzete
- a civil és költségvetési szervek részére nyújtott önkormányzati támogatás jogszerű felhasználása
- a közbeszerzéssel megvalósuló beruházás jogszabály szerinti megvalósulása alapvető feladat
- közoktatási intézmények október 1-jei statisztikai jelentése és megfelelő dokumentáltsága megalapozza a normatív támogatás igénybevitelét

- segélytípusonként a szociálpolitikai feladatok összetett szabályozásúak, az önkormányzati költségvetés jelentős tételét képezi.

Sajószentpéter, 2009. szeptember 08.

.....
Juhász Ágoston
belső ellenőrzési vezető

Sajószentpéter, 2009. október 15.

Jóváhagyta:

Dr. Márton Kinga
jegyző

SAJÓSZENTPÉTER VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Ikt. szám: 110-3/2009.

A belső ellenőrzési fókusz feltérképezése

FŐFOLYAMATOK ÉS A BELSŐ ELLENŐRZÉSI FÓKUSZ FELTÉRKÉPEZÉSE					
Főfolyamat megnevezése:					
Főfolyamaton belüli folyamatok	1. folyamat belső szabályozottság helyzete	2. folyamat normatív hozzájárulások helyzete	3. folyamat tanítási időkeret kimutatása	4. folyamat megbízási és vállalkozási szerződések helyzete	5. folyamat civil szervezetek támogatása
Megállapított belső ellenőrzési fókuszok	Az egyes folyamatok megadott fókusz szerinti jelentőségének jelölése				
1. fókusz: belső szabályozottság	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős
2. fókusz: normatív hozzájárulások elszámolása	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős
3. fókusz: tanítási időkeret elszámolása	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős
4. fókusz: megbízási és vállalkozási szerződések helyzete	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős
5. fókusz : civil és költségvetési szervek önkormányzati támogatásának felhasználása	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős

<i>Folyamat összesített jelentősége</i>	<u><i>Magas</i></u>	<i>Magas</i>	<u><i>Magas</i></u>	<i>Magas</i>	<i>Magas</i>
	Közepes	<u>Közepes</u>	Közepes	<u>Közepes</u>	<u>Közepes</u>
	<i>Alacsony</i>	<i>Alacsony</i>	<i>Alacsony</i>	<i>Alacsony</i>	<i>Alacsony</i>

Főfolyamat megnevezése:					
Főfolyamaton belüli folyamatok	6. folyamat közbeszerzéssel megvalósuló beruházás helyzete	7. folyamat önkormányzati vagyongazdálkodás	8. folyamat közoktatási intézmények statisztikai jelentése	9. folyamat szociálpolitikai feladatok utóvizsgálata	10. folyamat
Megállapított belső ellenőrzési fókuszok	Az egyes folyamatok megadott fókusz szerinti jelentőségének jelölése				
6. fókusz: közbeszerzési előírások betartása	Jelentős /nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős
7. fókusz: önkormányzati vagyongazdálkodás	Jelentős/nem jelentős	Jelentős /nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős
8. fókusz: közoktatási intézmények statisztikájának pontossága	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős /nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős
9. fókusz: szociális segélyek elszámolása	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős /nem jelentős	Jelentős/nem jelentős
10. fókusz :	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős
Folyamat összesített jelentősége	<u>Magas</u> Közepes Alacsony	<u>Magas</u> <u>Közepes</u> Alacsony	<u>Magas</u> <u>Közepes</u> Alacsony	<u>Magas</u> Közepes Alacsony	<u>Magas</u> Közepes Alacsony

A főfolyamatok fontossági sorrendje a korábban megállapított fókusz szempontjából:

- belső szabályzatok szabályszerűsége
- normatíva elszámolás pontossága
- szociális segélyek adásának törvényessége

- tanítási időkeret elszámolásának pontossága
- megbízási és vállalkozási szerződések helyzete
- önkormányzati támogatás felhasználásának szabályszerűsége
- önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűsége
- közbeszerzéssel megvalósuló beruházás szabályossága
- közoktatási intézmények statisztikájának helyessége

Sajószentpéter, 2009. szeptember 08.

Készítette:

Juhász Ágoston
belső ellenőrzési vezető

Sajószentpéter, 2009. október 15.

Jóváhagyta:

Dr. Márton Kinga
jegyző

SAJÓSZENTPÉTER VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Ikt. szám: 110-4/2009.

KOCKÁZATELEMZÉS ÖSSZESÍTÉSE

A KOCKÁZAT ELEMZÉS ÖSSZESÍTÉSE A SZERVEZETRE 2009. ÉV			
Megnevezés	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összesített kockázat-felmérés
1. Főfolyamat: belső szabályzatok megléte			
1. folyamat: belső szabályozottság hiánya	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. folyamat:	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
3. folyamat:	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. Főfolyamat: normatív állami hozzájárulás elszámolása			
1. folyamat: helytelen nyilvántartás vezetés	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. folyamat: hiányzó vagy nem megfelelő igazolások	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
3. folyamat:	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
3. Főfolyamat: tanítási időkeret nyilvántartása, elszámolása			
1. folyamat: helytelen nyilvántartás vezetés	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. folyamat: jogszabályi előírástól eltérés	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
3. folyamat:	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
4. Főfolyamat: megbízási és vállalkozási szerződések vizsgálata			
1. folyamat: helytelen nyilvántartás vezetés	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. folyamat: jogszabályi előírástól való eltérés	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
3. folyamat:	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
5. Főfolyamat: civil és költségvetési szervezetek önkormányzati támogatásának felhasználása			
1. folyamat: jogszabályi előírástól való eltérés	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. folyamat:	alacsony közepes	alacsony közepes	alacsony közepes

.....	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas
3. folyamat:	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas
6. Főfolyamat: közbeszerzéssel megvalósuló beruházás helyzete					
1. folyamat: jogszabálytól való eltérés	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas
2. folyamat:	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas
3. folyamat:	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas
7. Főfolyamat: önkormányzati vagyongazdálkodás					
1. folyamat: jogszabálytól való eltérés	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas
2. folyamat:	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas
3. folyamat:	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas
8. Főfolyamat: közoktatási intézmények statisztikai jelentésének helyzete					
1. folyamat: nyilvántartások szabályszerű vezetése	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas
2. folyamat: igazolások megléte	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas
3. folyamat:	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas
9. Főfolyamat: szociális segélyek nyilvántartása, elszámolása					
1. folyamat: helytelen nyilvántartás vezetése	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas
2. folyamat: jogszabályi előírástól eltérés	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas
3. folyamat:	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas	magas	alacsony közepes magas

SAJÓSZENTPÉTER, 2009. SZEPTEMBER 08.

KÉSZÍTETTE:

JUHÁSZ ÁGOSTON
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ

SAJÓSZENTPÉTER VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Ikt.szám: 110-5/2009.

A FOLYAMATOK KOCKÁZATA ÉS ELLENŐRZÉSE

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE :

1. A belső szabályzatok kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: nem megfelelő szabályozás	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- új költségvetési szerv
2. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
3. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	
2. A tényleges mutatók alapján történő normatív hozzájárulás elszámolásának kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: helytelen nyilvántartás vezetés	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
2. kockázat: hiányzó, vagy nem megfelelő igazolások	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -

3. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	
3. A tanítási időkeret elszámolásának kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: helytelen nyilvántartás vezetés	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
2. kockázat: jogszabálytól való eltérés	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
3. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	
4. Megbízási és vállalkozási szerződések kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: jogszabálytól való eltérés	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
2. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -

3. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	
5. A civil és költségvetési szervezetek önkormányzati támogatása felhasználása kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: belső szabályektól és jogszabályi előírástól való eltérés	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
2. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
3. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	
6. A közbeszerzéssel megvalósuló beruházás kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: jogszabályi előírástól való eltérés	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
2. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
3. kockázat:	Alacsony	Alacsony	Alacsony	-

	Közepes Magas	Közepes Magas	Közepes Magas	- -
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	
7. Az önkormányzati vagyongazdálkodás kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: nem megfelelő nyilvántartás vezetés	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
2. kockázat: jogszabálytól való eltérés	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
3. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	
8. A közoktatási intézmények 2010. október 1-i statisztikai jelentésének kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: kimutatások hiányossága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
2. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
3. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -

Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	
9. A szociálpolitikai feladatok kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: helytelen nyilvántartás vezetés	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes <i>Magas</i>	Alacsony Közepes <i>Magas</i>	- - -
2. kockázat: jogszabálytól való eltérés	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
3. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	

Sajószentpéter, 2009. szeptember 08.

Készítette:

Juhász Ágoston
belső ellenőrzési vezető

SAJÓSZENTPÉTER VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Ikt.szám: 110-6/09.

Ellenőrzési lista a kockázatelemzéshez

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Városgondnokság, Területi Szociális Központ, Művelődési és Sportközpont és Városi Könyvtár, Gyógyító-megelőző Intézmény, Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda, Sajószentpéteri Központi Általános Iskola

Az ellenőrzött szervezeti egység: u.a.

Az ellenőrzés fő tárgyának megnevezése: 2009. évben kötött intézményi megbízási és vállalkozási szerződések vizsgálata

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2009. január 01.- 2009. december 31.

Ellenőr(ök)neve: Juhász Ágoston

Vizsgálat vezető:

Belső ellenőrzési folyamat lépései a belső ellenőrzés kockázatelemzéséhez	Megvalósult (Igen/Nem)
A belső ellenőrzési vezető irányította a kockázatelemzést?	I
A belső ellenőrök részt vettek a kockázatelemzésben?	N
Folyamatok megértését előmozdították?	I
• A folyamat célját, tárgyát azonosították?	I
• A cél elérése szempontjából fontos tényezőket azonosították?	I
• A folyamat általános jellemzését elvégezték? - Kezdet, vége, - Inputjai és outputjai, - Változásai, - IT hatása a folyamatra, - Egyes részfolyamatai;	I
• Kulcsfontosságú teljesítmény mutatókat figyelembe vették?	I
• Kulcsfontosságú teljesítmény mutatók külső- belső összehasonlítását (benchmarking) elvégezték?	I
• A fenti lépéseket a folyamatgazdákkal lefolytatott interjúk keretében hajtották végre?	R
Kockázatok azonosítását elvégezték?	I
• Meghatározták a kockázat okát, valószínűségét?	I
• Meghatározták a kockázat hatását?	I
• A célkitűzések megvalósítását akadályozó tényezőket felderítették?	I

Belső ellenőrzési folyamat lépései a belső ellenőrzés kockázatelemzéséhez	Megvalósult (Igen/Nem)
<ul style="list-style-type: none"> • A hiba, gyengeség eredetét meghatározták (rendszer vagy egyedi hiba)? 	I
<ul style="list-style-type: none"> • Eleve nagy kockázatot hordozó folyamatokat azonosították? 	I
Főbb ellenőrzési pontok azonosítása megtörtént?	I
<ul style="list-style-type: none"> • A Főbb ellenőrzési pontokat számbavették? 	N
<ul style="list-style-type: none"> • A Főbb ellenőrzési pontokat dokumentálták? 	N
Egyedi kockázatok elemzését elvégezték?	I
<ul style="list-style-type: none"> • A kockázatok bekövetkezésének valószínűségét összehasonlították az elemzési kritériumban szereplő értékkel? 	I
<ul style="list-style-type: none"> • A kockázatok negatív hatását összehasonlították az elemzési kritériumban szereplő értékkel? 	I
<ul style="list-style-type: none"> • Az egyes kockázati elemek súlyozását elvégezték? 	I
<ul style="list-style-type: none"> • A valószínűség és a negatív hatás értékelésének összesítését elvégezték? 	I
<ul style="list-style-type: none"> • Megadták az átfogó besorolást a kockázatnak? 	I
Egyedi kockázatokat összegezték folyamatok szerint?	I
A folyamat teljes körű, összesített kockázati értékelését elkészítették?	I
<ul style="list-style-type: none"> • A folyamat jelentőségét bemutatták? 	I
<ul style="list-style-type: none"> • A folyamat kockázatosságát bemutatták? 	I
A kockázatelemzés eredményét megvitatták költségvetési szerv vezetésével?	I
A kockázatelemzés eredményét megvitatták a folyamatok működtetéséért felelős munkatársakkal?	N
A kockázatelemzés eredményét illetően konszenzus alakult ki a szerv vezetése és a belső ellenőrzés között?	I

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pont-határ
1.	Kontrollok értékelése	3	5	15
2.	Változás / átszervezés	1	4	4
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6	18
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	4	2	8
8.	Vezetőség aggályai	3	3	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	4	12
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	3	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Közvélemény érzékelése	3	4	12
13.	Összesen:			118

Kiértékelés:

Alacsony: 43 - 73 pont között

Közepes: 74 - 103 pont között

Magas: 104 - 133 pont között

Sajószentpéter, 2009. szeptember 8.

Készítette:

Juhász Ágoston
belső ellenőrzési vezető