



Sárospatak Város Jegyzőjétől

3950 Sárospatak, Rákóczi út 32.
Tel.: 47/513-240 Fax: 47/311-404
E-mail: sarospatak@sarospatak.hu



JAVASLAT

a 2014. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

Sárospatak Város Önkormányzatánál, valamint intézményeinél a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat együttműködési megállapodás alapján a Sárospataki Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési csoportja látja el.

A 2013. évi ellenőrzési terv a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló a 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119.§ (4) bekezdés, és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 31. §-ában foglaltak alapján, az ellenőrzés stratégiai céljainak érvényesítésével, a Jegyző írásos véleménye alapján a kockázatelemzés módszerével került meghatározásra.

Az éves ellenőrzési terv javaslat az alábbiakat tartalmazza:

- a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- az ellenőrzések célját;
- az ellenőrizendő időszakot;
- a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- az ellenőrzések típusát és módszereit;
- az ellenőrzések ütemezését;
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

A kockázatelemzés, valamint az elkészült 2013. évre vonatkozó ellenőrzési terv a Polgármesteri Hivatal, és az Mötv. 119.§ (4) bekezdésében meghatározott szervezetek belső ellenőrzésének ütemtervét is tartalmazza.

A belső ellenőrzésre vonatkozó részletes szabályokat az Mötv. 119.§ (6) bekezdésére tekintettel a Bkr. tartalmazza.

Az ellenőrzési tervet – jogszabály előírása alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek. Az előző évet figyelembe véve 30 % tartalékidő került figyelembe vételre a tervezés során.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és hagyja jóvá a jelen előterjesztés 1-3. számú melléklete alapján a 2013. évi belső ellenőrzési tervet.

Sárospatak, 2013. november 19.

dr. Vitányi Eszter
jegyző

Határozati javaslat

SÁROSPATAK VÁROS KÉPVISELŐ- TESTÜLETE

...../2013. (.....) KT. számú
határozata

Sárospatak Város 2014. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására

A Képviselő-testület - a jegyző előterjesztésében, a pénzügyi bizottság véleménye alapján - megtárgyalta a 2014. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet és az alábbi határozatot hozza:

1. A Képviselő-testület az 1-3. sz. mellékletben szereplő 2014. évi ellenőrzési tervet jóváhagyja.
2. Az Önkormányzat Képviselő-testülete felhatalmazza a Polgármestert, hogy a 2014. évi belső ellenőrzési tervnek az év folyamán szükséges módosításait jóváhagyja.

Határidő: 2014. december 31.

Felelős: dr. Vitányi Eszter jegyző

K.m.f.

dr. Vitányi Eszter s.k.
jegyző

Aros János s.k.
polgármester

1. számú melléklet

A 2014. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV JAVASLAT VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSA SÁROSPATAKI POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI CSOPORTJÁNÁL

Revizori létszám: 2 fő

1 fő belső ellenőrzési vezető (Móré Istvánné) belső ellenőrzési feladatokat lát el a Társulás Községi Tagönkormányzatainál és a Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulásnál)

1 fő belső ellenőr (Soltész Ibolya) belső ellenőrzési feladatokat lát el Sárospatak Város Önkormányzatánál.

A Sárospataki Önkormányzat belső ellenőrének munkaidő mérlege 2014-ben

Megnevezés	Soltész Ibolya belső ellenőr
Naptári napok száma:	365
Kieső munkaidő	
Szombat, vasárnap	104
Fizetett ünnepek	8
Fizetett szabadság	34
Köztisztviselői nap	1
Munkanapok száma (nettó munkaidő):	218
Kötelező továbbképzés (1%)	3
Egyéb feladatok (Pl: kockázatelemzés, tervezés, éves jelentések, beszámolók, testületi ülések. Összesen 9 %)	20
Egyetemi képzés (fiz. nélküli szabadság)	0
Ellenőrzésre fordítható napok száma	195
Soron kívüli ellenőrzésekre fordítható munkanapok (29 %)	55
Tervezhető bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységre fordítható ellenőrzési kapacitás	140
Összes tevékenység kapacitás igénye	140
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0
Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	0

Ellenőrzésre tervezett munkanapok száma (kapacitásigény):

A 2014. évi belső ellenőrzési tervekben szereplő ellenőrzések összes kapacitás igénye	140
A tanácsadói tevékenység kapacitásigénye	0

**SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2014. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamat	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
1.	Pénzgazdálkodás vizsgálata	Polgármesteri Hivatal Kommunális Szervezet Innovo Kft Sárospataki Nonprofit Kft Patakhó Kft. Sidinfo Kft Pataqua Kft.	<u>Ellenőrzés célja:</u> A házipénztár és bankszámlapénz kezelés szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a helyi sajátosságoknak. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Házipénztár és bankszámlapénz kezelés szabályozottsága, működése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2013-2014 év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatok elemzése értékelése, bizonylatok ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - szabályozottság és szabályozás - előző ellenőrzés óta eltelt idő	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2014. I. negyed-év	35 ellenőri nap 1 vizsgálat-vezető

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamat	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
2.	Közbeszerzési eljárások vizsgálata	Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzés célja: a közbeszerzési eljárások során a törvényi valamint a belső szabályzatok előírásai teljes körűen betartásra kerüljenek Ellenőrzés tárgya: 2013. évben végrehajtott közbeszerzési eljárások Ellenőrizendő időszak: 2013. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés	- a rendszer komplexitása - változás (jogszabályi környezet) - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - szabályozás összetettsége - erőforrás rendelkezésre állása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2014. I. negyed-év	10 ellenőri nap 1 vizsgálat-vezető
3.	Belső kontrollok kialakításának és működésének vizsgálata az intézmény szabályozottságán, szabályzatain keresztül	Carolina Óvoda	Ellenőrzés célja: a belső kontrollok kialakításának és a működésüknek vizsgálata a belső szabályozottságon keresztül Ellenőrzés tárgya: ellenőrzési rendszerek működése, szabályozottság és szabályzatok vizsgálata Ellenőrizendő időszak: aktuális állapot szerint Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavétel	- a rendszer komplexitása - szabályozás és szabályozottság - legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszer ellenőrzés	2014. I.-II. negyed-év	15 ellenőri nap 1 vizsgálat-vezető

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamat	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységei	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
4.	Operatív gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata (köt.váll, szakmai telj. igazolás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés)	Rendelőintézet A Művelődés Háza	Ellenőrzés célja: az operatív gazdálkodás során a törvényi előírás valamint belső szabályzatban foglaltak érvényesítése Ellenőrzés tárgya: szabályzatok, bizonylatok Ellenőrzendő időszak: 2013.-2014. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés	- belső kontrollok értékelése - a rendszer komplexitása - szabályozás és szabályozottság - legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2014. II. negyedév	15 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető
5.	Foglalkoztatást helyettesítő támogatás igénylésének és elszámolásának ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzés célja: az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának biztosítása Ellenőrzés tárgya: 2013. évben Sárospatak Város Önkormányzat Ellenőrzendő időszak: 2013. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés	- a rendszer komplexitása - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - szabályozottság és szabályosság	Pénzügyi ellenőrzés	2014. II. negyedév	10 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamat	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
6.	Az Európai Unió pályázatok elszámolásának ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzés célja: a pályázati elszámolások során a törvényi szabályozás, a támogatási szerződés, valamint a belső szabályzatok előírásai teljes körűen betartásra kerüljenek Ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat Pályázattatási Szabályzata szerint esedékessé vált pályázati ellenőrzések Ellenőrizendő időszak: 2012-2013. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés	- a rendszer komplexitása - változás (jogszabályi környezet) - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - szabályozás összetettsége - erőforrás rendelkezésre állása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2014. II. negyed-év	20 ellenőri nap 1 vizsgálat-vezető
7.	Az Állami Számvevőszék javaslataira készített intézkedési tervek megvalósításának felülvizsgálata	Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzés célja: az Állami Számvevőszék által megfogalmazott javaslatokra készült intézkedési terv megvalósításának ellenőrzése Ellenőrzés tárgya: 2012. évben Sárospatak Város Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2012.-2014. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés	- a rendszer komplexitása - változás (jogszabályi környezet) - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - szabályozás összetettsége - erőforrás rendelkezésre állása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2014. III. negyed-év	5 ellenőri nap 1 vizsgálat-vezető

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamat	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
8.	Az önkormányzat kintlévőségeinek kezelése, a követelések számviteli nyilvántartása	Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzés célja: A követelések számviteli nyilvántartásának szabályszerűségi vizsgálata Ellenőrzés tárgya: 2013. évben a nyilvántartások megfeleltek-e a számviteli szabályoknak, érvényesültek-e a belső kontrollok az elszámolások során Ellenőrzendő időszak: 2013. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés	- a rendszer komplexitása - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - szabályozottság és szabályosság - az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2014. III. negyed-év	10 ellenőri nap 1 vizsgálat-vezető
9.	Az anyaggazdálkodás és raktározás folyamatának és a bizonylati rendjének vizsgálata	Kommunális Szervezet	Ellenőrzés célja: a feladatellátás során a gazdaságosság, hatékonyság, szabályszerűség követelményeinek érvényesítése Ellenőrzés tárgya: raktározás és anyaggazdálkodás vizsgálata Ellenőrzendő időszak: az aktuális állapot szerint Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés	- belső kontrollok értékelése - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - szabályozottság és szabályozás	Szabályszerűségi ellenőrzés	2014. III. negyed-év	10 ellenőri nap 1 vizsgálat-vezető

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamat	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
10.	A foglalkoztatási formák és a foglalkoztatás módjának ellenőrzése	Gondozási Központ	Ellenőrzés célja: a feladatellátás során a foglalkoztatás szabályszerűségi követelményeinek érvényesítése Ellenőrzés tárgya: jogviszony létesítésére irányuló dokumentumok, besorolások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2013. év és az aktuális állapot szerint Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés	- belső kontrollok értékelése - szabálytalanságok valószínűsége - szabályozottság és szabályozás	Szabályszerűségi ellenőrzés	2014. év IV. negyed-év	10 ellenőri nap 1 vizsgálat-vezető

Dátum: 2013. november 15.

Készítette:

Jóváhagyta:

Móré Istvánné
belső ellenőrzési vezető

Soltész Ibolya
belső ellenőr

dr. Vitányi Eszter
jegyző

3. számú melléklet

A 2014. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSA a Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulásnál és a Társulás Tagönkormányzatainál

Revizori létszám: 2 fő akik közül:

- 1 fő belső ellenőrzési vezető (Móré Istvánné) belső ellenőrzési feladatokat lát el a Társulás Községi Tagönkormányzatoknál és a Társulásnál,
- 1 fő belső ellenőr (Soltész Ibolya) belső ellenőrzési feladatokat végez Sárospatak Város Önkormányzatánál.

2. számú melléklet 1. táblázata

Rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás és igény 2014-ben a Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési feladatán (nap)

Sor- szám	Megnevezés	Móré Istvánné	Soltész Ibolya	Összesen
1	ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS			
2	Naptári napok száma:	365	365	730
3	Kieső munkaidő:			
4	Szombat, vasárnap	104	104	208
5	Fizetett ünnep	8	8	16
6	Köztisztviselői nap	1	1	2
7	Fizetett szabadság	35	34	69
8	Átlagos betegszabadság	0	0	0
9	Nettó munkaidő (Naptári napok száma - Kieső munkaidő) :	217	218	435
10	Egyéb feladatok:			
11	Kötelező továbbképzés	3	3	6
12	Összevont tervek, beszámolók készítése, egyeztetések	6		6
13	Társulás mint költségvetési szerv éves összefoglalója, stratégiai terve, kockázatelemzése, éves terve	3		3
14	Önkormányzatok éves összefoglalói, stratégiai tervei, kockázatelemzése, éves tervei, egyéb feladatok (Pl: testületi és bizottsági ülések)	27	20	47
15	Ellenőrzésre fordítható napok száma összesen (Nettó munkaidő – Egyéb feladatok):	178	195	373
16	Soron kívüli ellenőrzésekre fordítható munkanap a Társulásnál mint költségvetési szervnél	1		1
17	Soron kívüli ellenőrzésekre fordítható munkanapok az Önkormányzatoknál	42	55	97
18	Tervezhető ellenőrzési kapacitás bizonyosságot adó és tanácsadói tevékenységre [15. sor – (16-17. sorok)] :	135	140	275
19	KAPACITÁSIGÉNY:			
20	Társulás, mint költségvetési szerv bizonyosságot adó ellenőrzési kapacitás igénye:	2		2
21	Önkormányzatok bizonyosságot adó ellenőrzési kapacitásigénye:	133	140	273
22	Bizonyosságot adó ellenőrzés kapacitásigénye összesen (20-21. sorok):	135	140	275
23	Tanácsadói kapacitásigény összesen:	0	0	0
24	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele:	0	0	0
25	Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által):	0	0	0

3. számú melléklet 2. táblázata

Kapacitásigény és az egyéb tevékenységekre jutó idő 2014-ben az önkormányzatoknál és a társulásnál

Önkormányzat/ Társulás	Lakosság létszáma 2012. január 1- jén	Tervezett ellenőrzés ek kapacitás -igénye	Tanácsad ói tevékeny- ség kapacitás -igénye	Összes tervezett tevékenység kapacitás- igénye	Soron kívüli ellenőr- zés	Egyéb tevékeny- ség ideje	Összes tevé- kenység ideje
	fő	munkanap (revizori nap)					
Bodrogolaszi	959	10	0	10	3	2	15
Erdőhorváti	621	6	0	6	2	1,8	9,8
Györgytarló	634	6	0	6	2	1,7	9,7
Háromhuta	144	2	0	2	1	0,5	3,5
Hercegkút	674	7	0	7	2	1,8	10,8
Kenézlő	1 388	15	0	15	5	2,5	22,5
Komlóska	304	3	0	3	1	1	5
Makkoshotyka	945	10	0	10	3	2	15
Olaszliszka	1 723	18	0	18	6	3	27
Sárazsadány	272	3	0	3	1	0,7	4,7
Tolcsva	1 907	21	0	21	6	3	30
Vajdác	1 316	14	0	14	4	2,5	20,5
Vámosújfalú	836	8	0	8	3	2	13
Viss	703	7	0	7	2	1,8	10,8
Zalkod	252	3	0	3	1	0,7	4,7
Községi Önkormányzatok összesen	12 678	133	0	133	42	27	202
Sárospatak	13 032	140	0	140	55	20,0	215
Települések összesen	25 710	273	0	273	97	47	417
Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás		2	0	2	1	3	6
Mindösszesen		275	0	275	98	50	423
<i>Egyéb feladat:</i>							
- kötelező továbbképzés napjai:							6
- összevont tervek készítése, egyeztetése, összevont beszámolók készítése:							6
<i>Belső ellenőrök nettó munkaideje összesen</i>							435

Készítette:
Sárospatak, 2013. november

Móré Istvánné
belső ellenőrzési vezető