



Sárospatak Város Polgármesterétől

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



JAVASLAT

- a Képviselő-testületnek -

Sárospatak Város Önkormányzata 2015. évi belső ellenőrzési tervéről

Tisztelt Képviselő-testület!

Jelen előterjesztés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. §-ában előírt éves belső ellenőrzési terv elfogadására tesz javaslatot **Sárospatak Város Önkormányzata** Képviselő-testülete számára.

Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait a Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás szervezésében a Sárospataki Polgármesteri Hivatal látja el. Az önkormányzat **2015. évi belső ellenőrzési tervét** a Sárospataki Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés, az önkormányzat 2015-2018. évi stratégiai ellenőrzési terv javaslata, a rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás és a jegyző véleményének figyelembevétel készítette el. Az önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési terv javaslatát az előterjesztés 1. melléklete tartalmazza. A belső ellenőrzési feladat végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitást és kapacitásigényt a társulási szinten elkészített 2. melléklet tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést szíveskedjen megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni.

Sárospatak, 2014. december 2.

Aros János

Készítette: Móre Istvánné belső ellenőr

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

dr. Vitányi Eszter
jegyző

1. melléklet

**SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2015. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés: a 2015- 2018. stratégiai tervet megalapozó kockázatelemzés időpontja: 2015. október 15-31.

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 szükséglet (revizori nap)
1.	A vagyon nyilvántartása számbavétele	Önkormányzat	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásokat, elszámolásokat, a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezették-e; teljesítették-e az évenkénti leltározási kötelezettséget. Ellenőrzés tárgya: az önkormányzat vagyonának nyilvántartása. Ellenőrizendő időszak: 2014. év Ellenőrzés módszerei: elemzés, értékelés, tesztelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	változás-átstruktúrázás, belső szabályozottság és szabályosság	szabályszerűség	2015. I. n.év	25
2.	Céljellel átadott támogatások államháztartáson kívülre nem szociális jelleggel	Önkormányzat és a céljellegű támogatásban részesült államháztartáson kívüli szervezetek	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a támogatott szervezetek a támogatások elszámolásánál betartották-e jogszabályi követelményeket, a helyi szabályokat, a támogatási megállapodásban rögzített feltételeket. Ellenőrzés tárgya: az önkormányzat céljellel adott támogatásai. Ellenőrizendő időszak: 2014. év Ellenőrzés módszerei: elemzés, értékelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	belső kontroll, szabályozottság, szabályosság	szabályszerűség	2015. I. negyed év	10

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 szükséglet (revizori nap)
3.	Foglalkoztatással kapcsolatos szabályszerűségi ellenőrzés	Pataqua Kft.	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a foglalkoztatások szabályszerűen történnek-e. Ellenőrzés tárgya: a foglalkoztatással kapcsolatos szerződések, munkaköri leírások, munkavédelmi dokumentumok, és a vonatkozó szabályzatok. Ellenőrzendő időszak: 2014-2015. (aktuális időpont) Ellenőrzés módszerei: elemzés, értékelés, tesztelés.	- a rendszer komplexitása, - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, - szabályozottság és szabályosság	szabályszerűségi	2015. I. n.év	5
4.	Távhőszolgáltatási és földgázbeszerzési szerződések ellenőrzése	Patakhő Energia-szolgáltató Nonprofit Kft.	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy távhőszolgáltatási és földgázbeszerzési szerződések megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak. Ellenőrzés tárgya: távhőszolgáltatási és földgázbeszerzési szerződések kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások. Ellenőrzendő időszak: 2014-2015. (aktuális időpont) Ellenőrzés módszerei: elemzés, értékelés, dokumentum alapú ellenőrzés.	- változás/átstrukturálás, - legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	szabályszerűségi	2015. I.n.év	5
5.	Közbeszerzési eljárások vizsgálata	Önkormányzat	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat közbeszerzési eljárásainak lebonyolítása, végrehajtása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a helyi szabályoknak; meggyőződni a közbeszerzési eljárás belső kontrollrendszerének megfelelőségéről, a szervezeten belül működő kontrollok meglétéről, teljességéről és eredményes működéséről. Ellenőrzés tárgya: 2014. évben végrehajtott közbeszerzési eljárások. Ellenőrzendő időszak: 2014. Ellenőrzés módszerei: a közbeszerzésekkel kapcsolatos dokumentumok tételes ellenőrzése.	- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, - vezetői igények	szabályszerűségi	2015. II. negyed év	10

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 szükséglet (revizori nap)
6.	Európai Unió pályázati forrásainak felhasználása és elszámolása	Önkormányzat	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pályázati pénzeszközök felhasználása a pályázati kiírással összhangban történt-e, az elszámolások végrehajtása, a kötelező nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályban és a pályázati kiírásban foglaltaknak. Ellenőrzés tárgya: az önkormányzat Európai Unió pályázatai. Ellenőrzendő időszak: 2014. év Ellenőrzés módszerei: elemzés, értékelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	- a rendszer komplexitása, - változás (jogszabályi környezet), - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, - erőforrás rendelkezésre állása	szabályszerűségi	2015. II. n.év	15
7.	A 2015. évi költségvetés megalapozottságának vizsgálata	Rendelőintézet	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Rendelőintézet költségvetése megalapozott-e; a pénzügyi, gazdálkodási tevékenységet meghatározó központi és helyi jogszabályok, az irányító szerv döntései megfelelően kerülnek-e végrehajtásra a költségvetés tervezése során. Ellenőrzés tárgya: a Rendelőintézet 2015. költségvetése. Ellenőrzendő időszak: 2015. év Ellenőrzés módszerei: elemzés, értékelés.	- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, - a rendszer komplexitása, - a vezetőség aggályai.	pénzügyi és szabályszerűségi	2015. II. negyed év	20

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 szükséglet (revizori nap)
8.	Pénzkezelés	Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek (Sárospataki Polgármesterei Hivatal, A Művelődés Háza és Könyvtára, Rendelőintézet, Kommunális Szervezet, Gondozási Központ, Carolina Óvoda és Bölcsőde)	Ellenőrzés célja: a házipénztár és bankszámlapénz kezelés szabályozottsága, működése megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a helyi sajátosságoknak; meggyőződni a pénzgazdálkodási eljárás belső kontrollrendszerének megfelelőségéről, a szervezeten belül működő kontrollok meglétéről, teljességéről és eredményes működéséről. Ellenőrzés tárgya: az önkormányzat és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek pénzforgalma. Ellenőrzendő időszak: 2014 -2015. év Ellenőrzés módszerei: pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatok elemzése értékelése, bizonylatok ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége- - belső kontrollok értékelése - előző ellenőrzés óta eltelt idő	pénzügyi és szabályszerűségi	2015. III. n.év	40
9.	Pénzkezelés az önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági társaságnál	Sárospataki Községi Képző- és Gyógyintézet Nonprofit Kft.	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a házipénztár és bankszámlapénz kezelés szabályozottsága és működése megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a helyi sajátosságoknak; az elszámolt tételek a tevékenységhez kötődnek-e. Ellenőrzés tárgya: a Sárospataki Községi Képző- és Gyógyintézet Nonprofit Kft. pénzforgalmának ellenőrzése. Ellenőrzendő időszak: 2014 - 2015. év Ellenőrzés módszerei: pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatok elemzése értékelése, bizonylatok ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége- - belső kontrollok értékelése - előző ellenőrzés óta eltelt idő	pénzügyi és szabályszerűségi	2015. IV. n.év	10

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 szükséglet (revizori nap)
10.	Az önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági társaságok belső szabályzatrendszere, működése és gazdálkodása	INNOVO-PATAK Kft.	Ellenőrzés célja: a Társaság eleget tett-e közfeladat ellátási szerződésében foglalt kötelezettségeinek; az alapító okirata szerint végezte-e tevékenységét; tevékenysége, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatainak; megfelelő kontroll rendszer segíti-e a hatékony működést; pénzügyi munkájában, a számviteli feladatok ellátásában érvényesült-e a számviteli, a bizonylati rend és okmányfegyelem. Ellenőrzés tárgya: a Társaság belső szabályzatrendszere, működése és gazdálkodása. Ellenőrizendő időszak: 2013-2015. évek Ellenőrzés módszerei: a szabályzatok teljes körű értékelése, a szerződések, dokumentumok, számviteli bizonylatok szűrőpróbaszerű, mintavételes, illetve tételes vizsgálata, elemzése; megfigyelés, információkérés, helyszíni vizsgálat.	- jogszabályok változása, - szabályozottság, szabályosság, - legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	pénzügyi és szabályszerűségi	2015. IV. n.év	10
		SIDINFO Nonprofit Kft.				2015. IV. n.év	10
Ellenőrzés kapacitásigénye:							155
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett idő:							40
Ellenőrzés összes kapacitásigénye:							195

2. melléklet

A 2015. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS és IGÉNY ÖSSZESÍTVE

a Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulásnál és a

Társulás Tagönkormányzatainál

Revizori létszám: 2 fő akik közül:

1 fő belső ellenőrzési vezető (Móré Istvánné/Belső ellenőr I.) belső ellenőrzési feladatokat lát el a Társulás Községi Tagönkormányzatoknál, a Társulásnál, és a társult községek nemzetiségi önkormányzatainál

1 fő belső ellenőr (Pocsai Julianna/Belső ellenőr II.) belső ellenőrzési feladatokat végez Sárospatak Város Önkormányzatánál és a sárospataki nemzetiségi önkormányzatoknál.

Rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás és igény 2015-ben a Sárospatak és Térsége Onkormányzati Társulás belső ellenőrzési feladatán

Sor-szám	Megnevezés	Belső ellenőr I. (nap)	Belső ellenőr II. (nap)	Összesen (nap)
1	ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS:			
2	Naptári napok száma:	365	365	730
3	Kieső munkaidő:	148	146	294
4	Szombat, vasárnap	104	104	208
5	Fizetett ünnep	7	7	14
6	Köztisztviselői nap	1	1	2
7	Fizetett szabadság	36	34	70
8	Átlagos betegszabadság	0	0	0
9	NETTÓ MUNKAI DŐ (Naptári napok száma - Kieső munkaidő) :	217	219	436
10	Egyéb feladatok:	39	18	57
11	Kötelező továbbképzés	3	3	6
12	Összevont tervek, beszámolók készítése, egyeztetések	6		6
13	Társulás mint költségvetési szerv kockázatelemzése, stratégiai terve, éves terve, éves összefoglalója	3		3
14	Önkormányzatoknál kockázatelemzés, stratégiai terv felülvizsgálata, éves terv és összefoglaló, testületi és bizottsági ülések, nyilvántartások vezetése	27	15	42
15	Ellenőrzésre fordítható napok száma összesen (Nettó munkaidő – Egyéb feladatok):	178	201	379
16	Soron kívüli ellenőrzésekre fordítható munkanapok az Önkormányzatoknál	45	40	85
17	TERVEZHETŐ ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS bizonyosságot adó és tanácsadói tevékenységre:	133	161	294
18	BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉG KAPACITÁSIGÉNYE:	128	161	289
19	Társulás, mint költségvetési szerv bizonyosságot adó ellenőrzési kapacitás igénye:	2		2
20	Helyi nemzetiségi önkormányzatok	13	6	19
21	Önkormányzatok bizonyosságot adó ellenőrzési kapacitásigénye:	113	155	268
22	Bizonyosságot adó ellenőrzés kapacitásigénye összesen	128	161	289
23	ÖNKORMÁNYZATOKNÁL TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG KAPACITÁSIGÉNYE:	5	0	5
24	KAPACITÁSIGÉNY ÖSSZESEN:	133	161	294
25	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele:	0	0	0
26	Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által):	0	0	0

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

..... / 2 0 1 4 . (.....) KT.

h a t á r o z a t a

Sárospatak Város Önkormányzata 2015. évi belső ellenőrzési tervéről

Sárospatak Város Önkormányzat Képviselő-testülete tárgybani javaslatot megtárgyalta, és Sárospatak Város Önkormányzata 2015. évi belső ellenőrzési tervét a javaslat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy a 2015. évi belső ellenőrzési tervnek az év folyamán szükséges módosításait jóváhagyja.

Felelős: jegyző

Határidő: 2015. december 31.