



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 2016. évi belső ellenőrzési tervéről

Tisztelt Képviselő-testület!

Jelen előterjesztés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 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 **2016. évi belső ellenőrzési tervét**, mely a javaslat mellékletét képezi, a Sárospataki Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr kockázatelemzés, a rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás és a jegyző véleményének figyelembevételével készítette el.

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

Sárospatak, 2015. november 13.

Aros János

Készítette: Mihók Tímea belső ellenőr

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

dr. Vitányi Eszter
jegyző

Sárospatak Város Önkormányzata

2016. évi belső ellenőrzési terve

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 61.§-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

Az önkormányzat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI.31.) Kormányrendelet 31.§-a, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény szerint összeállított éves ellenőrzési tervet fogalmazta meg.

Az Áht. 70.§ (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A 2016. évi belső ellenőrzési terv a 2015-2018. évi stratégiai ellenőrzési terv, kockázatelemzés, a rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás és a felső vezetés javaslatainak figyelembevételével készült el.

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette továbbá:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységét, működését, a polgármesteri hivatal gazdálkodását,
- az önkormányzat felügyelet alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- az önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok gazdálkodását,
- a közbeszerzési eljárások lebonyolítását,
- korábbi évek belső ellenőrzésének dokumentumait.

A belső ellenőrzés középpontjában a folyamatosan változó jogszabályok szakszerű alkalmazásának vizsgálata áll. Fontos feladat a hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő, új illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez, végrehatásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési illetve egyéb szervezetekkel.

A belső ellenőrzés végrehatásához rendelkezésre álló kapacitást és kapacitásigényt az 1. sz. melléklet tartalmazza.

**SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2016. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

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	Erő-forrás szükséglet (revizori nap)
1.	Az ingatlanvagyon nyilvántartásának ellenőrzése	Önkormányzat	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az ingatlanvagyonnal kapcsolatos nyilvántartásokat, elszámolásokat, a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezették-e; Ellenőrzés tárgya: az önkormányzat ingatlanvagyonának nyilvántartása. Ellenőrzendő időszak: 2014-2015. év Ellenőrzés módszerei: elemzés, értékelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	- változás-átszervezés, - belső szabályozottság és szabályosság	szabályszerűségi	2016. I. n.év	25
2.	Céljelleggel 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 céljelleggel adott támogatásai. Ellenőrzendő időszak: 2014. év Ellenőrzés módszerei: elemzés, értékelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	- belső kontrollok, - szabályozottság, - szabályosság	szabályszerűségi	2016. I. n.év	10
3.	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: a 2014.évi nem ellenőrzött és a 2015. évben végrehajtott közbeszerzési eljárások. Ellenőrzendő időszak: 2014-2015. év Ellenőrzés módszerei: a közbeszerzésekkel kapcsolatos dokumentumok tételes ellenőrzése.	- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, - vezetői igények	szabályszerűségi	2016. II. 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	Erő-forrás szükséglet (revizori nap)
4.	2015.évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2015. évi költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e az önkormányzat/intézményei vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számvetési alátámasztása, a mérleg, főkönyvi és analitikus nyilvántartások valamint a leltár egyezősége biztosított-e. Ellenőrzés tárgya: önkormányzat és intézményei 2015. évi költségvetési beszámolója Ellenőrizendő időszak: 2015. év Ellenőrzés módszerei: elemzés, értékelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, - a rendszer komplexitása, - a vezetőség aggályai.	pénzügyi és szabályszerűségi	2016. II.-III. n.év	64
5.	Gyermekétkeztetési térítési díjak elszámolásának ellenőrzése	Önkormányzat	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az intézménynél a gyermekétkeztetési térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása a törvényi előírásokkal és a belső szabályozással összhangban történik-e, az önkormányzat által megállapított térítési díjakat alkalmazzák-e? Ellenőrzés tárgya: a 2014-2015. évi gyermekétkeztetés térítési díjának megállapítása, nyilvántartása és beszedésének ellenőrzése az állami intézményfenntartó központ által fenntartott intézményekben járó gyermekek vonatkozásában. Ellenőrizendő időszak: 2014-2015. év Ellenőrzés módszerei: dokumentumok, nyilvántartások, szűrőpróbaszerű, mintavételes, illetve tételes vizsgálata, elemzése; megfigyelés, információkérés, helyszíni vizsgálat.	- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, - szabályozottság, - szabályosság, - legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	pénzügyi és szabályszerűségi	2016. IV.n.év	10
6.	Foglalkoztatással kapcsolatos szabályszerűségi ellenőrzés	INNOVO-PATAK Nonprofit Kft.	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a foglalkoztatások szabályszerűen történnek-e. Ellenőrzés tárgya: a foglalkoztatással kapcsolatos szerződések, munkaköri leírások, és a vonatkozó szabályzatok. Ellenőrizendő időszak: 2015-2016. (aktuális időpont) Ellenőrzés módszerei: elemzés, értékelés, tesztelés.	- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, - szabályozottság és szabályosság	szabályszerűségi	2016. IV.n.év	5

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	Erő-forrás szükséglet (revizori nap)
7.	Az önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági társaságok 2015.évi leltározásának ellenőrzése	Patakhő Energiaszolgáltató Nonprofit Kft.	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy 2014-2015. évekről december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására készült-e éves leltár. A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e Ellenőrzés tárgya: 2014-2015. évi leltározás végrehajtásának ellenőrzése. Ellenőrzendő időszak: 2014-2015. év Ellenőrzés módszerei: beszámoló, leltár, analitikus nyilvántartások, főkönyvi kivonat szűrőpróbaszerű, mintavételes, illetve tételes vizsgálata, elemzése; információkérés, helyszíni vizsgálat.	- szabályozottság, szabályosság, - legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	pénzügyi és szabályszerűségi	2016. IV. n.év	10
8.		PATAQUA Kft.				2016. IV. n.év	10
9.	Pénzkezelés ellenőrzése az önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági társaságnál	Sárospataki Közszolgáltatási 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 gazdasági társaság pénzforgalmának ellenőrzése. Ellenőrzendő időszak: 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	2016. IV.n.év	5
10.		SIDINFO Nonprofit Kft.				2016. IV.n.év	5
Ellenőrzés kapacitásigénye:							164
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett idő:							15
Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzése:							6
Ellenőrzés összes kapacitásigénye:							185

Sárospatak, 2015. november 13.

Készítette: Mihók Tímea
belső ellenőr

Ellenőrizte: Móré Istvánné
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: dr. Vitányi Eszter
jegyző

1. sz. melléklet

**A 2016. 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 (Mihók Tímea/Belső ellenőr II.) belső ellenőrzési feladatokat végez Sárospatak Város Önkormányzatánál és a sárospataki nemzetiségi önkormányzatoknál.

Sor-szám	Megnevezés	Ellenőri napok száma	Belső ellenőr I. (nap)	Belső ellenőr II. (nap)	Összesen (nap)
1	Naptári napok száma		366	366	732
2	<i>ebből: szombat, vasárnap</i>		105	105	210
3	Bruttó munkaidő	(1)-(2)	261	261	522
4	Kieső munkaidő:	(5)+(6)+(7)+(8)	43	43	86
5	<i>ebből: fizetett ünnep</i>		6	6	12
6	<i>köztisztviselői nap</i>		1	1	2
7	<i>fizetett szabadság</i>		36	36	72
8	<i>átlagos betegszabadság</i>		0	0	0
9	2016. évi NETTÓ MUNKAI DŐ (rendelkezésre álló kapacitás):	(3)-(4)	218	218	436
10	2015. évi ellenőrzési tervek befejezésére elkülönített munkaidő		64	10	74
11	2016. évi tervezéshez felhasználható NETTÓ MUNKAI DŐ	(9)-(10)	154	208	362
12	EGYÉB FELADATOK kapacitásigénye:	(13)+(14)+(15)	30	23	53
13	<i>ebből: kötelező (belső ellenőrzési) továbbképzés</i>		3	3	6
14	<i>köztisztviselői képzés, szakvizsga</i>		2	15	17
15	<i>egyéb tevékenység (kockázatelemzés, stratégiai terv felülvizsgálata, éves tervek és összefoglalók, egyeztetések testületi és bizottsági ülések, nyilvántartások vezetése, egyéb adminisztráció)</i>		25	5	30
16	2016. ÉVRRE TERVEZHETŐ ELLENŐRZÉSI NAPOK SZÁMA:	(11)-(12)	124	185	309
17	Soron kívüli ellenőrzésekre fordítható munkanapok az Önkormányzatoknál		14	15	29
18	TERVEZHETŐ ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS bizonyosságot adó és tanácsadói tevékenységre:	(16)-(17)	110	170	280
19	BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉG KAPACITÁSIGÉNYE:	(20)+(21)+(22)	110	170	280
20	<i>ebből: Társulás, mint költségvetési szerv bizonyosságot adó ellenőrzési kapacitás igénye:</i>		2		2
21	<i>Helyi nemzetiségi önkormányzatok bizonyosságot adó ellenőrzési kapacitásigénye</i>		13	6	19
22	<i>Önkormányzatok bizonyosságot adó ellenőrzési kapacitásigénye:</i>		95	164	259
23	TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG KAPACITÁSIGÉNYE:		0	0	0
24	KAPACITÁSIGÉNY ÖSSZESEN:	(19)+(23)	110	170	280
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 5 . (.....) KT.

h a t á r o z a t a

Sárospatak Város Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési tervéről

Sárospatak Város Önkormányzat Képviselő-testülete tárgybani javaslatot megtárgyalta, és Sárospatak Város Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési tervét a javaslat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Sárospatak Város Önkormányzat Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy a 2016. évi belső ellenőrzési tervnek az év folyamán szükséges módosításait jóváhagyja.

Felelős: jegyző, polgármester

Határidő: 2016. december 31.

k.m.f

dr. Vitányi Eszter
jegyző

Aros János
polgármester