

A 208/2013.(XI.21.) határozat melléklete

SAJÓSZENTPÉTER VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

Ikt. szám: 80 /2013.

Éves ellenőrzési terv 2014. évre

A hivatal a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. §-a szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg, mely összhangban van a módosított 2012.-2015. évek stratégiai tervével.

1. A tervet megalapozó elemzések, kockázat elemzések:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó:

- elemzések, kockázatelemzések:

- hivatkozási (iktató) száma: 80-1/2013.

- elvégzésének időpontja(i): KKM, 2013. október

Az elvégzett elemzések és kockázatelemzések rövid összefoglalása:

1. Önkormányzati gazdasági társaság gazdálkodása komoly kockázatot jelent.
2. A tényleges mutatószámok alapján történő normatív állami hozzájárulás elszámolása évről évre változik, ez magas kockázatot rejt.
3. Házipénztár kezelésben felmerült hiányosságok kiemelkedő kockázati tényezőt képviselnek
4. Védőnői szolgálat kiadásainak nem az elfogadott tervek szerinti felhasználása jelentős kockázatot rejt.
5. A civil és költségvetési szervek részére nyújtott önkormányzati támogatás jogszabályban rögzítettek szerinti felhasználása.
6. Gépjárművek üzemeltetési nyilvántartásainak pontos vezetése kimagasló kockázatot rejt.
7. A köznevelési intézmény 2014. évi október 1-jei statisztikai jelentése megalapozza a normatív támogatás igénybevétele, ez magas kockázatúnak minősíthető.
8. Központi Orvosi ügyelet feladatellátása a jogszabályoknak való megfelelése, és a feladatellátáshoz kapcsolódó kiadások megalapozottsága jelentős kockázatot jelent.
9. Informatikai szabályzat megléte, és az abban foglalt IT rendszerek zártsága, megfelelő kezelése magas kockázatot rejt.

2. Az elvégzendő ellenőrzések leírása:

1. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: gazdasági társaság gazdálkodásának vizsgálata.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): az önkormányzati gazdasági társaság jogszabályok szerinti gazdálkodása, különös tekintettel az alap és vállalkozói tevékenység bevételeinek és költségeinek figyelembevételére

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft. gazdálkodásának vizsgálata
Az ellenőrzés célja	A Társaság alap és vállalkozó tevékenység gazdálkodása elkülönül-e
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft.
Az ellenőrizendő időszak:	2013. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Bevételek és kiadások ellenőrzése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. január 06.-2014. január 24. Jelentés készítése: 2014. február 3.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

2. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: tényleges mutatók alapján történő normatív állami hozzájárulás 2013. 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 2013. évi elszámolásának vizsgálata
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda, Területi Szociális Központ és Bölcsőde,
Az ellenőrizendő időszak:	2013. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, elemzése, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat, ellenőrzési lista, munkalap készítése

Az ellenőrzés ütemezése:	2014. február 03- 2014. február 28. Jelentés készítése: 2014. március 10.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

3. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: házipénztár kezelés vizsgálata.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): a 2013. évi házipénztár ellenőrzés hiányosságainak hasznosulása

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Házipénztár kezelés vizsgálata
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat, Városgondnokság, Gyógyító-Megelőző Intézmény, Területi Szociális Központ és Bölcsőde, Művelődési és Sportközpont és Városi Könyvtár, Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda
Az ellenőrizendő időszak:	2013. év, 2014 év
Az ellenőrzés típusa:	Utóellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások, pénztárjelentés vizsgálata, munkalap készítése, rovacns jegyzőkönyv felvétele.
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. március 10.-2014. március 31. Jelentés készítése: 2014. április 7.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

4. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: Védőnői szolgálat kiadás tervezésének és felhasználásának vizsgálata

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): a nem megfelelő tervezés, és a tervtől való felhasználás eltérés magas kockázatot képvisel

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Gyógyító-Megelőző Intézmény Védőnői szolgálat kiadás tervezése és felhasználása 2013 évre és a 2014 évi kiadás tervezés ellenőrzése
Az ellenőrzés célja	Megalapozottak reálisak-e a tervek
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Gyógyító-Megelőző Intézmény
Az ellenőrizendő időszak:	2013. év, 2014
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentum és nyilvántartás ellenőrzése, elemzése, munkalap készítése

Az ellenőrzés ütemezése:	2014. május 05.-2014. május 31. Jelentés készítése: 2014. június 9.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

5. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: civil szervezetek és költségvetési szervek támogatási elszámolási rendjének vizsgálata

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): a támogatások nem a célnak megfelelő felhasználása magas kockázati tényezőt képviselnek

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Civil szervezetek és költségvetési szervek támogatási elszámolási rendjének vizsgálata
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e, a felhasználás elszámolásának megfelelősége, és a nyilvántartások pontossága
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Külső – Városi - Szervezetek
Az ellenőrizendő időszak:	2013. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, elemzése, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat, ellenőrzési lista, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. június 10- 2014. július 25. Jelentés készítése: 2014. augusztus 4.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

6. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: a gépjárművek üzemeltetési költségének elszámolása megfelelő-e

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): a nem megfelelően vezetett nyilvántartások (menetlevél, kiküldetési rendelvény) magas kockázati tényezőt képviselnek

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Gépjárművek üzemeltetési költségének elszámolása
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal, Városgondnokság
Az ellenőrizendő időszak:	2013. év, 2014
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, elemzése, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat,

	ellenőrzési lista, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. augusztus 11- 2014. szeptember 15. Jelentés készítése: 2014. szeptember 22.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

7. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: közoktatási intézmény 2014. október 1-jei statisztikai jelentésének vizsgálata.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): a kimutatások hiányossága magas kockázatot képvisel.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Köznevelési intézmény 2014. október 1-jei statisztikai jelentések vizsgálata
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerültek-e
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda és tagóvodái
Az ellenőrizendő időszak:	2014.10.01.
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentum ellenőrzés, elemzés, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. október 06.-2014. október 25. Jelentés készítése: 2014. október 31.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

8. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: Központi Orvosi Ügyelet feladatellátás vizsgálata.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): a feladatellátás a jogszabályoknak való megfelelése, és a feladatellátáshoz kapcsolódó kiadások megalapozottsága jelentős kockázatot jelent.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Központi Orvosi Ügyeleti feladatellátás ellenőrzése
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Gyógyító - Megelőző Intézmény,
Az ellenőrizendő időszak:	2013. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentum, és nyilvántartás ellenőrzés, elemzés, munkalap készítése

Az ellenőrzés ütemezése:	2014. november 03.-2014. november 28. Jelentés készítése: 2014. december 5.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

9.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: informatikai eszközök nyilvántartásának ellenőrzése

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): a teljes körűen nyilvántartásba vannak-e véve az informatikai eszközök

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Informatikai eszközök nyilvántartásának vizsgálata
Az ellenőrzés célja	Az IT eszközök tényleges megléte, kartonokon történő nyilvántartása, és az eszközökhöz kapcsolódó programok nyilvántartásának teljeskörűsége. Az IT szabályzat megléte és annak betartása.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Polgármesteri Hivatal,
Az ellenőrizendő időszak:	2014. év
Az ellenőrzés típusa:	Célellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, tételes és szűrőpróbaszerű ellenőrzés, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. december 01.-2014. december 12. Jelentés készítése: 2014. december 19.
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	
2014.01.06-01.24.	x		1.) Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft gazdálkodásának vizsgálata
2014.02.03.-02.28.	x		2.) Tényleges mutatók alapján történő normatív állami hozzájárulás 2013. évi elszámolásának vizsgálata intézményekben
2014.03.10.-03.31.	x		3.) Házipénztár kezelés utóellenőrzése
2014.05.05.-05.31.	x		4.) Védőnői szolgálat kiadás tervezése és felhasználása 2013 évre, és 2014 évi kiadás tervezés vizsgálata
2014.06.10.-07.25.	x		5.) Civil szervezetek és költségvetési szervek részére nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése
2014.08.05.-09.01.	x		6.) Gépjárművek üzemeltetési költségének elszámolása
2014.10.06.-10.25.	x		7.) Közoktatási intézmény 2014. október 1-jei statisztikai jelentésének vizsgálata
2014.11.03-11.28.	x		8.) Központi Orvosi Ügyelet feladatellátás vizsgálata
2014.12.01.-12.12.	x		9.) Informatikai eszközök nyilvántartásának vizsgálata

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

- az ütemezés szerint még felhasználható ellenőrzési időszakok: 2014.12.19.-2013.12.31.
- az ütemezés szerint még rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás: 5 nap

c.) tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 3 nap

Sajószentpéter, 2013. november 4.

Készítette:
Hudákné Orosz Ildikó
belső ellenőr

A jóváhagyás időpontja: 2013.....

Jóváhagyta:
Dr. Guláné Bacsó Krisztina
aljegyző