



10.

Előterjesztés

Sándorfalva Város Képviselő-testületének

Előterjesztő: Gajdosné Pataki Zsuzsanna
polgármester

Tárgy: Sándorfalva Város Önkormányzat 2018. évi
Ellenőrzési Programja és a 2018. évi Ellenőrzési
terv időrendi táblázata

Iktatószám: 3-188/2017.

Melléklet: Előterjesztés
2018. évi Ellenőrzési Program
2018. évi Ellenőrzési tervek időrendi táblázat

Felelős: Juhász Lejla belső ellenőr
Lázár Margit mb. gazdálkodási csoportvezető

Véleményezésre megküldve: PTB, ÜJB, MOESZB

**Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni!
A döntéshez egyszerű többség szükséges!**

Törvényességi véleményezésre
bemutatva:

2017. november 20.



Iktatószám:3-188/2017.

Tárgy: Sándorfalva Város Önkormányzat
2018. évi Ellenőrzési Programja és a 2018. évi
Ellenőrzési terv időrendi táblázata

Sándorfalva Város
Képviselő-testülete részére

S á n d o r f a l v a

Tisztelt Képviselő-testület!

Sándorfalva Város Önkormányzata belső ellenőrzési feladatainak ellátását a Szegedi Kistérség és Gazdaságfejlesztési és Szolgáltató Nonprofit Kft. végzi. A feladatellátást a két szerv között létrejött feladat-ellátási megállapodás szabályozza az idevonatkozó jogszabályok alapján.

Ezekre a dokumentumokra építkezve elkészült Sándorfalva Városi Önkormányzat 2018. évi Ellenőrzési Programja és a 2018. évi Ellenőrzési terv időrendi táblázata.

Az Ellenőrzési program alapján a 2018.évi ellenőrzések típusai:

- szabályszerűségi ellenőrzés: annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- pénzügyi ellenőrzés: az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

Mind az időrendi táblázat, mind az Ellenőrzési Program tartalmazza:

- Sándorfalvi Pipacs Óvoda állami támogatása elszámolásának ellenőrzése,
- Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény állami támogatása elszámolásának ellenőrzése,
- az Önkormányzat és költségvetési szervei, valamint a Közös Önkormányzati Hivatal működésének és gazdálkodásának szervezettsége, a folyamatba épített vezetői ellenőrzés rendszerének áttekintése,
- az Önkormányzat és a Közös Önkormányzati Hivatal eredeti, illetve módosított költségvetése.

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

...../2017. (.....) Kt.

Tárgy: Sándorfalva Városi Önkormányzat 2018. évi Ellenőrzési Programja és a 2018. évi Ellenőrzési terv időrendi táblázatának elfogadása

Határozati javaslat

Sándorfalva Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a jelen előterjesztés mellékletében szereplő tartalommal elfogadja Sándorfalva Városi Önkormányzat 2018. évi Ellenőrzési Programját és a 2018. évi Ellenőrzési terv időrendi táblázatát.

Határidő: azonnal

Felelős: Gajdosné Pataki Zsuzsanna polgármester

Határozatról értesítést kap:

- 1.) Gajdosné Pataki Zsuzsanna polgármester
- 2.) Dr. Bánfi Margit jegyző
- 3.) Dr. Dobó Katalin munkaszervezet vezető
- 4.) Lázár Margit, mb. gazdálkodási csoportvezető
- 5.) Irattár

Sándorfalva, 2017. november 17.

Tisztelettel:



Gajdosné Pataki Zsuzsanna s.k.
polgármester

Sándorfalva Városi Önkormányzat 2018. évi Ellenőrzési Programja

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről - 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállította a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv alapja a stratégiai ellenőrzési terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások.

Az éves kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

A 2018.évi ellenőrzések típusai:

a) **szabályszerűségi ellenőrzés:** annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;

b) **pénzügyi ellenőrzés:** az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2018. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- I. Belső kontrollrendszer ellenőrzése,*
- II. Költségvetés tervezés ellenőrzése*

I. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2017. év

Az ellenőrzés tárgya: a Sándorfalvi Pipacs Óvoda állami támogatása elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az állami támogatások nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e, azok az elszámolást hitelt érdemlően alátámasztják-e.

Óvodai nevelés

Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása

A támogatás a települési önkormányzatot az általa fenntartott óvodaintézményben foglalkoztatott a Köznevelési törvény nevelés-szervezési paraméterei szerint számított pedagóguslétszám után vették-e igénybe,

Óvodaműködtetési támogatás

A hozzájárulást a helyi önkormányzat az általa fenntartott intézményben óvodai nevelésben részesülő azon gyermekek után számolta-e el *(beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is)*, akik – az éves közoktatási statisztikai adatszolgáltatás szerint 2016., illetve 2017. december 31-éig a harmadik életévüket betöltik és a 2016/2017. nevelési évben legalább december 31-éig, illetve a 2017/2018. nevelési évben legalább december 31-éig az óvodai nevelést igénybe veszik.

A támogatás a települési önkormányzat a nem a közvetlen szakmai feladatellátásban dolgozók béréhez, az óvodai nevelést biztosító, jogszabályban foglalt eszközök és felszerelések beszerzéséhez, valamint a feladatellátásra szolgáló épület és annak infrastruktúrája folyamatos működtetéséhez, karbantartásához szükséges kiadásokhoz kapcsolódóan, az általa fenntartott óvodában nevelt gyermeklétszám után vette-e igénybe.

II. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2017. év

Az ellenőrzés tárgya: az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény állami támogatása elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az állami támogatások nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e, azok az elszámolást hitelt érdemlően alátámasztják-e.

Ellenőrzési program a szociális feladatokra kapott támogatások elszámolásának ellenőrzéséhez

Szociális étkeztetés

A hozzájárulást a Szocvtv. 62. §- a alapján és külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően nyújtott szociális étkeztetés feladatok ellátására használták-e.

A hozzájárulás elszámolása az étkeztetésben ellátottak száma alapján történt-e.

Az ellátottak számának meghatározása: elszámoláskor az étkeztetésben részesülők nyilvántartása alapján naponta összesített éves ellátotti létszámot alapul véve, azt osztva 251-el történt-e. Egy ellátottat naponta csak egyszeresen vettek-e figyelembe. Az elszámolt létszám egyezik-e a napi jelentés létszámával.

Házi segítségnyújtás

A hozzájárulást a Szocvtv. 63. §- a alapján és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően működtetett házi segítségnyújtásra szorulókat ellátására használták-e.

Az ellátottak számának meghatározása: elszámoláskor a házi segítségnyújtásban részesülők nyilvántartása alapján naponta összesített ellátottak számának alapulvételével számított éves ellátotti létszám osztva 251-vel, történt-e.

Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás

A falugondnoki vagy a tanyagondnoki szolgáltatást a Szocvtv. 60. §-a és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelő fenntartására igényelték-e, az ellátást biztosító szolgálat száma alapján.

Időskorúak nappali intézményi ellátása

A hozzájárulást a helyi önkormányzat a Szocvtv.-ben szabályozott módon időskorúak, számára nappali ellátást biztosító intézményt fenntartására igényelték-e.

A taglétszámban figyelembe vették-e a kizárólag étkezésben részesülők és a 30 napnál folyamatosan hosszabb ideig távolmaradók létszámát.

Az ellátottak számának meghatározása: elszámolásnál az ellátottak gondozási naplója (esemény-, illetve látogatási napló) alapján naponta összesített **ellátottak** számának alapulvételével számított éves ellátotti létszám osztva 251-el történt-e.

A hozzájárulást az éves átlagléttszámra a működési engedélyben szereplő létszám erejéig vették-e figyelembe.

Bölcsődei ellátás

A hozzájárulás a Gyvt. alapján szervezett, bölcsődében ellátott beíratott gyermekek után vették-e igénybe.

Az ellátottak számának meghatározása: elszámoláskor a bölcsődék havi jelentőlapja szerinti, ténylegesen ellátásban részesülő gyermekek száma alapján összesített éves gondozási napok száma osztva 230-al történt-e. Nyilvántartották-e a bölcsődében ellátott:

- fogyatékos gyermekeket,
- hátrányos helyzetű gyermekeket,
- halmozottan hátrányos helyzetű gyermeket.

Figyelembe vették-e, hogy a beíratott és a támogatás szempontjából figyelembe vett gyermekek létszáma egyetlen alkalommal és összesen sem haladhatja meg a szolgáltatói nyilvántartásban, működési engedélyben szereplő férőhelyszámot. Az adott hónapban valamennyi nyitvatartási napon figyelembe vehető az a gyermek, aki 10 napnál többet a hónapban nem hiányzott. Nem vehető figyelembe ugyanakkor az adott hónap egyetlen nyitvatartási napján sem az a gyermek, aki a hónapban 10 napnál többet hiányzott. Az elszámolt létszám egyezik-e a napi jelentés létszámával.

Ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés támogatása

Alkalmazták-e a jogszabályt 2017. szeptember 1-étől, amely meghatározza azon gyermekek körét, akiknél a gyermekétkeztetés során az intézményi térítési díj 100%-át, illetve 50%-át normatív kedvezményként kell biztosítani.

II. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2018. év

Ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat és költségvetési szervei, valamint a Közös Önkormányzati Hivatal működésének és gazdálkodásának szervezettsége, a folyamatba épített vezetői ellenőrzés rendszere.

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a működés és gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségi és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e.

Ellenőrzés módja: a folyamatba épített ellenőrzések szabályzatainak, dokumentumainak vizsgálata.

Ellenőrzési Program

a pénzügyi, a munkaügyi és az informatikai feladatok folyamatba épített vezetői ellenőrzése és belső kontrollrendszerének ellenőrzéséhez

- A költségvetési szerv vezetője kialakította-e a pénzügyi és az informatikai feladatok szervezeten belüli kontrolltevékenységeit, melyek biztosítják a kockázatok kezelését és hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.
- A kontrolltevékenység részeként biztosított-e a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE).
- A feladatköri elkülönítés biztosított-e.
- A költségvetési szerv vezetője belső szabályzataiban a felelősségi köröket meghatározta-e.
- A hivatal szervezeti felépítése, annak területi tagolása, tevékenységi struktúrája, a döntési és hatásköri jogkörök megosztása kellően igazodott-e az ellátandó feladatokhoz, a hatékony működés és a gazdálkodás szempontjaihoz.
- A belső információs rendszer kialakítása és működése megfelel-e a hivatal sajátosságainak, szervezeti és területi tagolásának, a belső és külső információs igényeknek.
- A vezetői ellenőrzés folyamatosan és a lehetséges mértékben dokumentáltan valósult-e meg, a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés zártan átfogja-e a hivatal működését és gazdálkodását.

Ellenőrzés módja: szabályzatok, dokumentumok vizsgálata.

IV. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2018. év

Az ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat és a Közös Önkormányzati Hivatal eredeti, illetve módosított költségvetése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése megalapozottan történt-e, megteremteti-e a feladatellátás feltételeit.

Ellenőrzési program a költségvetés tervezésének ellenőrzéséhez

1. A felügyeleti szerv által meghatározott követelmények biztosították-e az önkormányzat által fenntartott intézmények költségvetési terveinek tartalmi és számszaki megalapozottságát, a költségvetési feladatok és az erőforrások összhangját.
2. A költségvetési előirányzatok kialakításakor:
3. a költségvetési tervezési rendszer összességében biztosította-e a feladatellátás által elvárt követelményeket,
4. reálisan számba vették-e az önkormányzat a hivatal és az intézmények feladatait, illetve az azok ellátásához szükséges feltételeket, erőforrásokat, így az előirányzatok mennyire tekinthetők megalapozottnak.

5. A költségvetési előirányzatok teljesítése a terveknek megfelelően alakult –e, előirányzat módosításokra indokolt esetben, szabályszerűen került-e sor,
6. A kiadások, bevételek tervezett és tényleges mértékének eltéréseit milyen okokra lehet visszavezetni.
7. Milyen okok húzódtak meg a pénzmaradványok keletkezése mögött, a pénzmaradványok igénybevétele és felhasználás szabályszerűen, kellően dokumentálva történt-e.

Az ellenőrzés módszere: a költségvetés tervezését megalapozó adatok, dokumentumok vizsgálta.

Sándorfalva, 2017. október 13.

Juhász Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Kockázatelemzés Sándorfalva Városi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Sor szám	Kockázati tényezők	Önkormányzat			Közös Önkormányzati Hivatal			Intézmények		
		Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	4	3	12	3	4	12	4	3	12
2	Változás, átszervezés	2	2	4	2	4	8	2	3	6
3	Rendszer komplexitás	2	2	4	2	3	6	3	2	6
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6	2	3	6	3	3	9
5	Pénzügyi hatás	3	2	6	4	2	8	3	3	9
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	3	3	9	2	3	6	2	2	4
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4	2	1	2	2	2	4
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	2	2	4	2	2	4	2	2	4
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	3	9	3	3	9	3	2	6
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9	3	3	9	3	2	6
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	1	9	3	4	12	3	2	6
12	Közvélemény értékelése	2	2	4	1	3	3	2	2	4
Összesen:				74			85			76

Kockázatkezelési mátrix Sándorfalva Városi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Valószínűség	Magas (8-16) biztos bekövetkezés						
	Közepes 5-7) esetleges bekövetkezés	Nem vizsgálandó terület					
Alacsony (0-4) ritka bekövetkezés	Nem vizsgálandó terület		Nem vizsgálandó terület				
	Alacsony (1-50) jelentéktelen		Közepes (51-75) mérsékelt		Magas (76-100) nagy		

**Sándorfalva Város 2018. évi
Ellenőrzési terv időrendi táblázata**

Ellenőrzés típusa, megnevezése Pénzügyi ellenőrzés Állami hozzájárulások elszámolásának ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Sándorfalvi Pipacs Óvoda, Ellenőrzött időszak: 2017. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézményben az állami támogatások elszámolását alátámasztó nyilvántartásokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően vezetik-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Az elszámolást alátámasztó dokumentumok hiányos vezetése.
	Ellenőrzés időpontja: 2018. február
	Ellenőrzést végzi: Juhász Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése Pénzügyi ellenőrzés Állami hozzájárulások elszámolásának ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Ellenőrzött időszak: 2017. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézményben az állami támogatások elszámolását alátámasztó nyilvántartásokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően vezetik-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Az elszámolást alátámasztó dokumentumok hiányos vezetése.
	Ellenőrzés időpontja: 2018. február
	Ellenőrzést végzi: Juhász Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés Költségvetés tervezésének ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Önkormányzat, Közös Önkormányzati Hivatal Ellenőrzött időszak: 2018. év
	Az ellenőrzés célja: az önkormányzat a hivatal, valamint az intézmények költségvetésének tervezése megalapozottan, jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt-e, illetve végrehajtása megfelelően megteremtette-e a feladatellátás feltételeit.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása. A dokumentáció vezetésének hiányossága, nem megfelelő összhangja a helyi rendelettel.
	Ellenőrzés időpontja: 2018. október
	Ellenőrzést végzi: Juhász Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés a folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső kontrollrendszer ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Önkormányzat és Költségvetési Szervei, Közös Önkormányzati Hivatal Ellenőrzött időszak: 2018. év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a feladatok szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
	Ellenőrzés időpontja: 2018. november
	Ellenőrzést végzi: Juhász Lejla belső ellenőr

Sándorfalva, 2017. október 13.

Készítette:

Juhász Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2017.....

.....
Polgármester

.....
Jegyző