

**Sárbogárd Város Jegyzője**  
**7000 Sárbogárd Hősök tere 2.**

**Előterjesztés**  
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének  
2015. november 13-i ülésére

Tárgy: A 2016. évi belső ellenőrzési ütemterv elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv. (Mötv.) 119.§ (4) bekezdése szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről, a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről. A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési terv képviselő-testületi jóváhagyására előírt határidő az Mötv. 119. § (5) bekezdése értelmében az előző év december 31.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdése a belső ellenőrzési vezető feladataként írja elő a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítását.

A belső ellenőrzést 2015. évben a SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft. végzi, feladata a 2016. évi belső ellenőrzési terv elkészítése is, mely az előterjesztés melléklete.

**Határozati javaslat:**

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete „a 2016. évi ellenőrzési ütemterv elfogadása” tárgyú előterjesztést megtárgyalta.

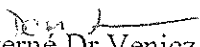
A képviselő-testület a Sárbogárd Város Önkormányzata 2016. évi ellenőrzési ütemtervét a melléklet szerint hagyja jóvá.

A képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a 2016. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: folyamatos ill. 2016. december 31.

Felelős: jegyző

Sárbogárd, 2015. október 28.

  
Demeterné Dr. Venicz Anita  
jegyző

## SÁRBOGÁRD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

### ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2016.

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2016. évre vonatkozó kockázatkezelés eredményeink figyelembe vételével készült.\*

Ellenőrzendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (***)	Az ellenőrzés időmérése (****)	Erfőforrás szükségletek (****)
Sárbogárd Város Önkormányzat, Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal, Sárbogárdi Zengő Óvoda	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az óvodai működéssel kapcsolatos 2015. évi állami támogatás igénylése és elszámolása megfelelő-e</p> <p><b>Ellenőrzés tárgya:</b> Az óvodai fenntartáshoz kapcsolódó 2015. évi állami támogatás igénylés és elszámolás vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2015. év</p> <p><b>Azonosított kockázata:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- forráshány,</li> <li>- összetett igénylési és elszámolási szabályok.</li> </ul>	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2016. I. negyedév Jelentés készítése: 2016. március 20.	A külső szolgáltató által került meghatározásra. Tervezett szükséglet: 20 belső ellenőri nap
Sárbogárd Város Önkormányzat, Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal, Sárbogárdi Bölcsőde	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a bölcsődei ellátással kapcsolatos 2015. évi állami támogatás igénylése és elszámolása megfelelő-e</p> <p><b>Ellenőrzés tárgya:</b> A bölcsődei ellátással kapcsolatos 2015. évi állami támogatás igénylés és elszámolás vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2015. év</p> <p><b>Azonosított kockázata:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- forráshány,</li> <li>- összetett igénylési és elszámolási szabályok.</li> </ul>	Teljesítmény ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2016. I. negyedév Jelentés készítése: 2016. március 20.	A külső szolgáltató által került meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap

Sárbogárd Város Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységekre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására 5 munkanap tartalékidőt tartalmaz.

Dátum:

.....  
jegyző

Jóváhagyta: Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete..... számú határozatával.

Kelt:

.....  
polgármester

.....  
jegyző

A Sábogárdi Polgármesterei Hivatalnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettséget külső szolgáltatóval kötött megállapodás alapján látja el, ezért az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

Az Önkormányzat kockázati megítélését a belső ellenőrzés az Önkormányzatra kiterjesztett Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az II. A Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- az Önkormányzat vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúkat folytattunk le a vezetéssel, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a további években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Irézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzést, s eredményeként az alábbi terv.

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtottuk végre.

Készítette:

Dátum:

.....  
Dr. Hosszúné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

A 2016. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

A Sábogárdi Város Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások ügyvalembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2016. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Ellenőrzendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés itemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Sárbogárdi Város Önkormányzat, Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a reprezentációs kiadások elszámolása, analitikus és főkönyvi nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> <p><b>Ellenőrzés tárgya:</b> a reprezentációs kiadások elszámolásának vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2015. év, illetve aktuális időszak</p> <p><b>Azonosított kockázatok:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- forráshiány,</li> <li>- jogszabályi rendelkezések változása,</li> <li>- rendszerbeli hiányosságok és hibák.</li> </ul>	Teljesítmény ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2016. II. félév Jelentés készítése: 2016. december 20.	A külső szolgáltató által került meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás				Rendelkezésre álló időkeret: 5 belső ellenőri nap

\* Alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

\*\* A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján.

\*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

\*\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszakosság és emberi erőforrás.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

Az Önkormányzat 2016. évi éves ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatósága, a legjobb gyakorlatok népszerűsítése és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat működési összehangjának megteremtése, a vagyontvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadott érték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzat feladós irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott feladatok hatékony gazdálkodásának megvalósítását tűzte ki célul. Az éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

Ellenőrzendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa <sup>(*)</sup>	Az ellenőrzés időmérése <sup>(**)</sup>	Erőforrás szükségletek <sup>(***)</sup>
Sárbogárdi Önkormányzat, Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy az új államháztartási számvitelre történt áttérés nyomán a maradvány megállapítása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p> <p><b>Ellenőrzés tárgya:</b> A 2015. évi maradvány megállapítás vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2015. év</p> <p><b>Azonosított kockázat:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az új számvitelre történő áttérésből eredő hibák,</li> <li>- előirányzati gazdálkodás veszélyeztetésre.</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2016. I. negyedév Jelentés készítése: 2016. március 10.	A külső szolgáltató által került meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Sárbogárdi Önkormányzat, Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal, Sárbogárdi Bölcsőde	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a bölcsődei térítési díj megállapítása, beszedése és elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p> <p><b>Ellenőrzés tárgya:</b> Bölcsődei térítési díj megállapításának, beszedésének és elszámolásának vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2015. költségvetési év és vizsgálathoz lezárt negyedév</p> <p><b>Azonosított kockázat:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- jogszabályok nem megfelelő alkalmazása,</li> <li>- forráshiány.</li> </ul>	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2016. II. félév Jelentés készítése: 2016. október 31.	A külső szolgáltató által került meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap