

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

**Előterjesztés**  
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének  
2016. december 9-i ülésére

Tárgy: A 2017. 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 2016. évben a SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft. végzi, feladata a 2017. évi belső ellenőrzési terv elkészítése is, mely az előterjesztés melléklete.

**Határozati javaslat:**

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete „a 2017. évi ellenőrzési ütemterv elfogadása” tárgyú előterjesztést megtárgyalta.


A képviselő-testület a Sárbogárd Város Önkormányzata 2017. évi ellenőrzési ütemtervét a melléklet szerint hagyja jóvá.

A képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a 2017. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: folyamatos ill. 2017. december 31.

Felelős: jegyző

Sárbogárd, 2016. november 23.

  
Demeterné Dr. Venicz Anita  
jegyző

SÁRBOGÁRD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2017.

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatainak és a 2017. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.\*

Ellenőrzendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés időmezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Sárbogárd Város Önkormányzat, Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a 2016. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p> <p><b>Ellenőrzés tárgya:</b> a 2016. évi beszámoló vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2016. év</p> <p><b>Azonosított kockázata:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- gyakori jogszabályváltozások,</li> <li>- téves elszámolás</li> </ul>	Teljesítmény ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. I. félév Jelentés készítése: 2017. június 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 20 belső ellenőri nap
Sárbogárd Város Önkormányzat, Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által nyújtott támogatások megállapítása, elszámolása és felhasználása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> <p><b>Ellenőrzés tárgya:</b> államháztartáson kívülre nyújtott, nem szociális jellegű támogatások vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2016. költségvetési év</p> <p><b>Azonosított kockázata:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- támogatás összegének téves felhasználása,</li> <li>- összeférhetetlenség figyelmen kívül hagyása.</li> </ul>	Teljesítmény ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. II. félév Jelentés készítése: 2017. szeptember 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 15 belső ellenőri nap

Ellenőrzendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Sárbogárdi Önkormányzat, Zengő Óvoda, Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal	<p><b>Város</b></p> <p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy az óvoda működésének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak</p> <p><b>Ellenőrzés tárgya:</b> az Óvoda működési szabályozottságának vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrzendő időszak:</b> aktuális időszak</p> <p><b>Azonosított kockázat:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- jogszabályváltozások,</li> <li>- jogszabály alkalmazásból/értelmezésből eredő kockázat,</li> <li>- szabályozatlanság.</li> </ul>	Szabályszerűségi vizsgálat	Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. II. félév Jelentés készítése: 2017. december 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 15 belső ellenőri nap
Sárbogárdi Önkormányzat, Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal	<p><b>Város</b></p> <p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a költségvetési előirányzat gazdálkodás szabályozása és rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak</p> <p><b>Ellenőrzés tárgya:</b> Előirányzat módosítás rendjének vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2016. év és 2017. évből a vizsgálatig lezárt negyedév</p> <p><b>Azonosított kockázat:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- jogszabályi rendelkezések összetettsége,</li> <li>- költségvetés tervezési megalapozottságának hiánya</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. II. félév Jelentés készítése: 2017. december 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 15 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 időszakiglet és emberi erőforrás.

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

Az Önkormányzat 2017. 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 össszhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzat felelős 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 összhangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

A Hivatálnak a hatékonyagra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettséget külső szolgáltatóval látja el.

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 IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és 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 korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzését, 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 2017. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményvezése:

Sárbogárd Város Önkormányzat 2017. 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.) Kormányrendelet 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 figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2017. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

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

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

Dátum:

.....  
jegyző

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

Kelt:

.....  
polgármester

.....  
jegyző