

7.

Sárbogárd Város Jegyzője
7000 Sárbogárd Hősök tere 2.

Előterjesztés

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2018. december 14-i ülésére

Tárgy: A 2019. 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 2018. évben a Szántó és Társa Bt. végzi, feladata a 2019. évi belső ellenőrzési terv elkészítése is, mely az előterjesztés melléklete.

Határozati javaslat:

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete „a 2019. évi ellenőrzési ütemterv elfogadása” tárgyú előterjesztést megtárgyalta.

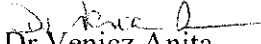
A képviselő-testület a Sárbogárd Város Önkormányzata 2019. évi ellenőrzési ütemtervét a melléklet szerint hagyja jóvá.

A képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a 2019. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: folyamatos ill. 2019. december 31.

Felelős: jegyző

Sárbogárd, 2018. november 27.


Dr. Venicz Anita
jegyző

SÁRBOGÁRD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2019.

Jelen, 2019. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2019. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Sárbogárd Város Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Sárbogárd Város Önkormányzata jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul. Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Sárbogárd Város Önkormányzat** működési összhangjának megteremtése, a szorongóvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányításnak részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összhangban, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

A Sárbogárdi Polgármesteri Hivatalnak a hatékonyagra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

- A kockázati megítélést a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA 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

- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőikkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Sárbogárd Város Önkormányzat környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A tervezett feladatok felsorolása

<i>Sorszám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrzési nap)</i>
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	A belső kontrollrendszeren belül az Információs és Kommunikációs rendszer kialakításának és működésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a belső kontrollrendszeren belül az Információs és Kommunikációs rendszer miképpen került kialakításra és működtetésre. Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	- speciális szakértelem hiánya, - összetett jogszabályi környezet,	Szabályszerűségi ellenőrzés	Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal	2019. II. félév	10 belső ellenőrzési nap
2.	Az Önkormányzat tárgyi eszköz	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása,	- dokumentálás hiánya - szabályozottság	Teljesítmény-ellenőrzés	Sárbogárdi Polgármesteri		

	beszerzési folyamatának ellenőrzése	<p>hogyan tárgyi eszközök beszerzésének folyamata, számviteli elszámolásuk és nyilvántartásuk rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumellenőrzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2018. év, illetve aktuális időszak</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat szerződésükösekinek és megrendeléseinek rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumellenőrzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2018. év, illetve aktuális időszak</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy tárgyi eszközök beszerzésének folyamata, számviteli elszámolásuk és nyilvántartásuk rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p>	hiánya					
3.	Az önkormányzat szerződésükösekinek és megrendeléseinek folyamatainak ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumellenőrzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2018. év, illetve aktuális időszak</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy tárgyi eszközök beszerzésének folyamata, számviteli elszámolásuk és nyilvántartásuk rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p>	<p>- dokumentálás hiánya</p> <p>- szabályozottság hiánya</p>	Teljesítmény-ellenőrzés	Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal	2019. II. negyedév	15 belső ellenőri nap	
4.	A költségvetési szervek tárgyi eszközök beszerzési folyamatainak ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumellenőrzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2018. év, illetve aktuális időszak</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy tárgyi eszközök beszerzésének folyamata, számviteli elszámolásuk és nyilvántartásuk rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p>	<p>- dokumentálás hiánya</p> <p>- szabályozottság hiánya</p>	Teljesítmény-ellenőrzés	Sárbogárd Város Önkormányzat által irányított költségvetési szervek	2019. III. negyedév	15 belső ellenőri nap	

		<p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumellenzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2018. év, illetve aktuális időszak</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézmények szerződésüköztésének és megrendeléseinek rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumellenzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2018. év, illetve aktuális időszak</p>					
5.	<p>A költségvetési szervek szerződésüköztési és megrendelési folyamatainak ellenőrzése</p>	<p>- dokumentálás hiánya</p> <p>- szabályozottság hiánya</p>	<p>Teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>Sárbogárd Város Önkormányzat által irányított költségvetési szervek</p>	<p>2019. III. negyedév</p>	<p>15 belső ellenőri nap</p>	

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő: **5 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2018. november 24.

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

A 2019. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Sárbogárd Város Önkormányzat 2019. 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 tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Sárbogárd Város 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 2019. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Sárbogárd Város 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.

Dátum:..... 2018. hó nap

.....
Dr. Venicz Anita Éva
jegyző

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

.....
Dr. Sükösd Tamás
polgármester

.....
Dr. Venicz Anita Éva
jegyző