

Sárbogárd Város Jegyzője
7000 Sárbogárd Hősök tere 2.

Előterjesztés

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2019. december 13-i ülésére

Tárgy: A 2020. 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 2019. évben a Szántó és Társa Bt. végzi, feladata a 2020. évi belső ellenőrzési terv elkészítése is, mely az előterjesztés melléklete.

Határozati javaslat:

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete „a 2020. évi ellenőrzési ütemterv elfogadása” tárgyú előterjesztést megtárgyalta.


A képviselő-testület a Sárbogárd Város Önkormányzata 2020. évi ellenőrzési ütemtervét a melléklet szerint hagyja jóvá.

A képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a 2020. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: folyamatos ill. 2020. december 31.

Felelős: jegyző

Sárbogárd, 2019. november 21.


Dr. Venicz Anita
jegyző

SÁRBOGÁRD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2020.

Jelen, 2020. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2020. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Sárbogárd Város Önkormányzat 2020. 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 környezeti és **Sárbogárd Város Önkormányzat** működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, 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 összhangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

A Sárbogárdi Polgármesteri Hivatalnak a hatékonyságra 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 vezetőkkel, 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

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	Temető üzemeltetés vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a temető üzemeltetés rendje miképpen szabályozott és a kapcsolódó állami támogatás felhasználása megfelelő-e</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2019. év, illetve aktuális időszak a szabályozást érintően</p>	<ul style="list-style-type: none"> - dokumentálás hiánya, - az állami támogatás felhasználása téves - 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Sárbogárd Város Önkormányzata, az adatszolgáltatásért: Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal	2020. II. félév	10 belső ellenőri nap

	<p>A polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a polgármester saját hatáskörű előirányzat-gazdálkodása megfelelő-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: a vizsgálat megkezdéséig lezárt hónap</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a képviselő-testületi felhatalmazás hiánya, - a szabályozás és a gyakorlat nincs összhangban - dokumentálás hiánya - 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Sárbogárd Város Önkormányzata, az adatszolgáltatásért: Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>2020. I. félév</p> <p>10 belső ellenőri nap</p>
<p>2.</p>	<p>Leltározás vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a leltározási folyamat szabályozása és a dokumentálása megfelelő-e</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2019. év,</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a leltározás szabályozása hiányzik vagy nem teljeskörű, - a leltározás feldolgozása elmarad - leltározásra nem került sor 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Sárbogárdi Zengő Óvoda, az adatszolgáltatásért: Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>2020. II. félév</p> <p>10 belső ellenőri nap</p>
<p>3.</p>	<p>Leltározás vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a leltározás szabályozása megfelelő-e</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2019. év,</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a leltározás szabályozása 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Sárbogárdi Hársfavrág Bölcsőde, az</p>	<p>10 belső ellenőri nap</p>
<p>4.</p>	<p>Leltározás vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a leltározás szabályozása 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Sárbogárdi Hársfavrág Bölcsőde, az</p>	<p>10 belső ellenőri nap</p>

		<p>leltározási folyamat szabályozása és a dokumentálása megfelelő-e</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2019. év,</p>	<p>hiányzik vagy nem teljeskörű,</p> <ul style="list-style-type: none"> - a leltározás feldolgozása elmarad - leltározásra nem került sor 		<p>adatszolgáltatásért: Sárobgárdi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>2020. II. félév</p>	<p>10 belső ellenőri nap</p>
5.	<p>Leltározás vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a leltározási folyamat szabályozása és a dokumentálása megfelelő-e</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2019. év,</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a leltározás szabályozása hiányzik vagy nem teljeskörű, - a leltározás feldolgozása elmarad - leltározásra nem került sor 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Sárobgárdi Egyesített Szociális Intézmény, az adatszolgáltatásért: Sárobgárdi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>2020. II. félév</p>	<p>10 belső ellenőri nap</p>
6.	<p>Munkamegosztási megállapodás vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Áht. és Ávr. szerinti munkamegosztási megállapodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a szabályozás hiányos vagy nem teljeskörű 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Sárobgárdi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>2020. II. félév</p>	<p>10 belső ellenőri nap</p>

		vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak				
--	--	--	--	--	--	--

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képésekre 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, 2019. november 05.

.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A 2020. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Sárbogárd Város Önkormányzat 2020. 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.

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 rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2020. 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:..... 2019. hó nap

.....
jegyző

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

.....
polgármester

.....
jegyző