

10.

Sárbogárd Város Jegyzője
7000 Sárbogárd Hősök tere 2.

Előterjesztés
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2021. december 10-i ülésére

Tárgy: A 2022. évi belső ellenőrzési terv 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 ellenőrzésről 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 2021. évben a Szántó és Társa Bt. végzi, feladata a 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítése is, mely az előterjesztés melléklete.

Határozati javaslat:

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete „A 2022. évi ellenőrzési terv elfogadása” tárgyú előterjesztést megtárgyalta.


A képviselő-testület a Sárbogárd Város Önkormányzata 2022. évi ellenőrzési tervét a melléklet szerint hagyja jóvá.

A képviselő-testület felhatalmazza a jegyzőt, hogy a 2022. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr bevonásával gondoskodjon.

Határidő: folyamatos ill. 2022. december 31.

Felelős: jegyző

Sárbogárd, 2021. november 26..


Dr. Venicz Anita
jegyző



SÁRBOGÁRD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2022.

Jelen, 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2022. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Sárbogárd Város Önkormányzat és az általa irányított Sárbogárdi Zengő Óvoda, Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde, Madarász József Városi Könyvtár, illetve Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Intézmények) 2022. 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 Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi Önkormányzatról 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, illetve az Intézmények** működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, 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 irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működje. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével 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 ellenőrzés 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 éveken lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Sárbogárd Város Önkormányzat és az Intézmények 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)
1.	Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2021. év, illetve aktuális időszak a szabályozást érintően	- szabályozás hiánya, tárgyi feltételek hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Sárbogárdi Zengő Övoda, amelynek adatszolgáltatásáért a Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal felel	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap
2.	Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumok	- szabályozás hiánya, tárgyi feltételek hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde, amelynek adatszolgáltatásáért a Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal felel	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap

		vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2021. év, illetve aktuális időszak a szabályozást érintően					
3.	Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2021. év, illetve aktuális időszak a szabályozást érintően	- szabályozás hiánya, - tárgyi feltételek hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Madarász József Városi Könyvtár, amelynek adatszolgáltatásáért a Sárobgárdi Polgármesteri Hivatal felel	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap
4.	A készpénzkezelés vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a készpénzkezelés megfelelően szabályozott-e és szabályos-e Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, rovacns Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	- szabályozás hiánya, - szabálytalan készpénzkezelés	Pénzügyi ellenőrzés	Sárobgárdi Polgármesteri Hivatal	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap
5.	A fennálló kötelezettségek, különös tekintettel a szállítói tartozások alakulásának vizsgálatára, illetve a kapcsolódó mérlegvalódiság ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a kötelezettségek, különös tekintettel a szállítói tartozások miképpen alakultak, nyilvántartásuk megfelelő-e, illetve az éves beszámolóban értékelésük megfelelő-e Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés,	- nyilvántartások hiánya, - szabályozás hiánya, kapcsolódó mérlegvalódiság nem állapítható meg	Pénzügyi ellenőrzés	Sárobgárd Város Önkormányzat, amelynek adatszolgáltatásáért a Sárobgárdi Polgármesteri Hivatal felel	2021. II. félév	15 belső ellenőri nap

	adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2020. év					
--	---	--	--	--	--	--

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: **3 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2021. november 22.



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

A 2022. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Sárbogárd Város Önkormányzat és az Intézmények 2022. 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 tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A környezeti kockázati megítélést 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 figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2022. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Sárbogárd Város Önkormányzat és az Intézmények működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.**

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

Dátum:

.....
jegyző

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

.....
polgármester

.....
jegyző