



**Sárbogárd Város Önkormányzata**  
7000 Sárbogárd, Hősök tere 2.

**ELŐTERJESZTÉS**

**a Képviselő-testület 2022. december 9-i ülésére**

10. sz. Napirend	<b>TÁRGY:</b> A 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadása		
<b>ELŐZETESEN TÁRGYALJA:</b> Pénzügyi, Városgazdálkodási és Városfejlesztési Bizottság	<b>ÜLÉS:</b> Nyílt	<b>SZAVAZÁS:</b> Egyszerű többség	
<b>ELŐTERJESZTŐ:</b> Dr. Venicz Anita címzetes főjegyző			
<b>KÉSZÍTETTE:</b> Háriné Németh Ilona gazdasági osztály osztályvezető			
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeit ellenőrizte:			Dr. Venicz Anita címzetes főjegyző

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

**Előterjesztés**  
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének  
2022. december -i ülésére

Tárgy: A 2023. 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 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 2022. évben a Szántó és Társa Bt. végzi, feladata a 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése is, mely az előterjesztés melléklete.

**Határozati javaslat:**

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete „A 2023. évi ellenőrzési terv elfogadása” tárgyú előterjesztést megtárgyalta.


A képviselő-testület a Sárbogárd Város Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési tervét a melléklet szerint hagyja jóvá.

A képviselő-testület felhatalmazza a jegyzőt, hogy a 2023. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr bevonásával gondoskodjon.

Határidő: folyamatos ill. 2022. december 31.

Felelős: jegyző

Sárbogárd, 2022. november 14.

  
Dr. Venicz Anita  
címzetes főjegyző

**Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása**

Jelen, 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre - és a belső ellenőrzések jelentéssein, az intézkedési tervekben, a Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúkon, a Képviselő-testületi döntéseken, valamint a 2023. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

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

Sárbogárd Város Önkormányzat és az általa irányított Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal, Sárbogárdi Zengő Óvoda, Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde, Madarász József Városi Könyvtár 2023. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. 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 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, illetve Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal, Sárbogárdi Zengő Óvoda, Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde, Madarász József Városi Könyvtár 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 működjen. 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 figyelembevételével készült el.

A/Az Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal a hatékonyágra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, 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 években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

**Sárbogárd Város Önkormányzat és Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal, Sárbogárdi Zengő Óvoda, Sárbogárdi Hárshávirág Bölcsőde, Madarász József Városi Könyvtár** környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

#### A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

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

#### 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.	Külső ellenőrzések nyilvántartásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a külső ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. rendelkezéseinek megfelelően elkészült-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú	1. a külső ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. rendelkezéseinek nem felel meg vagy nincs 2. a működés és a gazdálkodás szabályozatlansága	teljesítmény ellenőrzés	Sárbogárd Város Önkormányzat	2023. II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.

2.	Az intézményi alapidokumentumok összehangjának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárárendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg ) 2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn	szabályozottsági ellenőrzés	Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal	2023. II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
3.	Az intézményi alapidokumentumok összehangjának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárárendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg ) 2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn	szabályozottsági ellenőrzés	Sárbogárdi Zengő Óvoda	2023. II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
4.	Önköltségszámítás vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az önköltségszámítás szabályozott-e és alkalmas-e az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazására Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az önköltségszámítás nem vagy nem megfelelően szabályozott 2. az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazása nem megfelelő	szabályozottsági ellenőrzés	Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde	2023. II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.

5. Az intézményi alappdokumentumok összhangjának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak	1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg ) 2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn	szabályozottsági ellenőrzés	Madarász József Városi Könyvtár	2023. II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
---	--	---	-----------------------------	------------------------------------	-----------------	--

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

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2022. november 2.



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

**II.**

**A 2023. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye**

Sárbogárd Város Önkormányzat és Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal, Sárbogárdi Zengő Óvoda, Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde, Madarász József Városi Könyvtár 2023. 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.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2023. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Sárbogárd Város Önkormányzat és Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal, Sárbogárdi Zengő Óvoda, Sárbogárdi Hársvirág Bölcsőde, Madarász József Városi Könyvtár** tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

**Sárbogárd Város Önkormányzat és Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal, Sárbogárdi Zengő Óvoda, Sárbogárdi Hársvirág Bölcsőde, Madarász József Városi Könyvtár** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

**Dátum:** .....

.....  
jegyző

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

.....  
polgármester

.....  
jegyző