

Kivonat
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselőtestületének
2021. december 10-i soros nyílt ülésének jegyzőkönyvéből.

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének
208/2021.(XII.10.) határozata
A 2022. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

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

K.m.f.


Dr. Sükösd Tamás sk.
polgármester

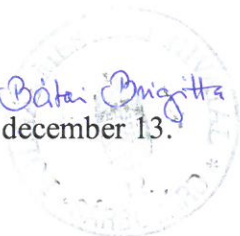
Novák Kovács Zsolt sk.
alpolgármester

Dr. Venicz Anita sk.
jegyző

Tóth Béla sk.
képviselő, jkv. hitelesítő

Erős Ferenc sk.
képviselő, jkv. hitelesítő

A kivonat hiteles: 
Sárbogárd, 2021. december 13.



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 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 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 összhangoltan, 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 években 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

<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 (ellenőri nap)</i>
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 Óvoda, 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 ellenőrzendő 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 ellenőrzendő időszak: 2021. év, illetve aktuális időszak a szabályozást érintően	- szabályozás hiánya, tárgyi feltételek hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Madarász József Városi Könyvtár, amelynek adatszolgáltatásáért a Sárbogárdi 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, rovancs Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak	- szabályozás hiánya, szabálytalan készpénzkezelés	Pénzügyi ellenőrzés	Sárbogárdi 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 mérlegvalódság ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a kötelezettségek, különös tekintettel a szállítói tartozások mlképpen alakultak, nyilvántartásuk megfelelő-e, illetve az éves beszámolóban értékelésük megfelelő-e Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés,	- nyilvántartások hiánya, - szabályozás hiánya, kapcsolódó mérlegvalódság nem állapítható meg	Pénzügyi ellenőrzés	Sárbogárd Város Önkormányzat, amelynek adatszolgáltatásáért a Sárbogárdi 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. Hosszuné 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.) Kormány rendelet 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 forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:

.....
jegyző

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

.....
polgármester

.....
jegyző