

Sárbogárd Város Jegyzője
7000 Sárbogárd Hősök tere 2.

Előterjesztés
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2017. december 8-i ülésére

Tárgy: A 2018. 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 2017. évben a SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft. végzi, feladata a 2018. évi belső ellenőrzési terv elkészítése is, mely az előterjesztés melléklete.

Határozati javaslat:

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete „a 2018. évi ellenőrzési ütemterv elfogadása” tárgyú előterjesztést megtárgyalta.

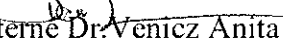
A képviselő-testület a Sárbogárd Város Önkormányzata 2018. évi ellenőrzési ütemtervét a melléklet szerint hagyja jóvá.

A képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a 2018. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: folyamatos ill. 2018. december 31.

Felelős: jegyző

Sárbogárd, 2017. november 29.


Demeterné Dr. Venicz Anita
jegyző

SÁRBOGÁRD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2018.

Jelen, 2018. évi belső ellenőrzési terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításai, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatai és a 2018. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

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

A Sárbogárd Város Polgármesteri Hivatal a belső ellenőrzéssel kapcsolatos kötelezettséget külső szolgáltatóval látja el, erre tekintettel az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

Az Önkormányzat kockázati megítélését a belső ellenőrzés az Önkormányzatra kiterjesztett Belső Ellenőrzési Kézikönyvv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével, az alábbi szempontok értékelése alapján határozza meg:

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása,
- az Önkormányzat vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúkat folytattunk le a vezetéssel, s ezek során megfogalmazott javaslatok, valamint a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtottuk végre.

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.	Az étkezési térítési díj megállapításának, beszedésének és elszámolásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az étkezési térítési díj megállapítása, beszedése és elszámolása megfelelő a hatályos jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2017. év	- jogszabályok nem megfelelő alkalmazása, forráshiány, nem megfelelő nyilvántartási rend	Teljesítmény ellenőrzés	Zengő Óvoda	2018. március – április hónapok	15 belső ellenőri nap
2.	Az étkezési térítési díj megállapításának, beszedésének és elszámolásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az étkezési térítési díj megállapítása, beszedése és elszámolása megfelelő a hatályos jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2017. év	- jogszabályok nem megfelelő alkalmazása, forráshiány, nem megfelelő nyilvántartási rend	Teljesítmény ellenőrzés	Hársafavirág Bölcsőde	2018. május – június hónapok	15 belső ellenőri nap
3.	Számveteli szabályozottság vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az gazdálkodási	- szabályozás és a gyakorlat összhangjának hiánya, jogszabályi környezet	Szabályszerűségi ellenőrzés	Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal	2018. július – augusztus	15 belső ellenőri nap

	feladatellátás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak, és összhangban van-e a gyakorlattal. Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú. Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	- változása speciális szakértelem hiánya			
4.	Madarász József Városi Könyvtár, Sárbogárdi Hársfavirág Óvoda, Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal, Sárbogárdi Zengő Bölcsöde működésével kapcsolatos dokumentálási rend vizsgálata	- dokumentálás hiánya - jogszabályi rendelkezések összetettsége.	Madarász József Városi Könyvtár, Sárbogárdi Hársfavirág Óvoda, Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal, Sárbogárdi Zengő Bölcsöde	2018. szeptember - november hónapok	30 belső ellenőri nap
6.	Az operatív gazdálkodás jogkörök gyakorlása rendjének vizsgálata az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szerveknél	- személyi - összeférhetetlenség - jogszabályi környezet változása	A Sárbogárd Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek	2018. november - december	20 belső ellenőri nap

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

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő: **10 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2017. november 13.

.....

Dr. Hosszúné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A 2018. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Sárbogárd Város Önkormányzat 2018. 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.

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzésre rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2018. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben jogszabályváltozások, emberi erőforrás-kockázatok előfordulhatnak.

Dátum:

.....

jegyző

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

.....
polgármester

..... jegyző