



Sárospatak Város Polgármesterétől

3950 Sárospatak, Rákóczi út 32.
Tel.: 47/513-240 Fax: 47/311-404
E-mail: sarospatak@sarospatak.hu



JAVASLAT

- a Képviselő-testületnek -

Sárospatak Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési tervére

Tisztelt Képviselő-testület!

Jelen előterjesztés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 31. §-ában előírt éves belső ellenőrzési terv elfogadására tesz javaslatot Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testülete számára.

Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait a Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás szervezésében a Sárospataki Polgármesteri Hivatal látja el. Az önkormányzat **2018. évi belső ellenőrzési tervét**, mely a javaslat mellékletét képezi, a Sárospataki Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr kockázatelemzés, a rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás és a jegyző véleményének figyelembevételével készítette el.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést szíveskedjen megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni.

Sárospatak, 2017. november 15.

Aros János

Készítette: Móré Istvánné belső ellenőr

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

dr. Vitányi Eszter
jegyző

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

..... / 2 0 1 7 . (.....) KT.

h a t á r o z a t a

Sárospatak Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési tervéről

Sárospatak Város Önkormányzat Képviselő-testülete tárgybani javaslatot megtárgyalta, és Sárospatak Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési tervét a javaslat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Sárospatak Város Önkormányzat Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy a 2018. évi belső ellenőrzési tervnek az év folyamán szükséges módosításait jóváhagyja.

Felelős: jegyző, polgármester

Határidő: 2018. december 31.

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2018. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

I. fejezet

**Az ellenőrzési terv elkészítésének jogszabályi alapja, a tervezés
során felhasznált kimutatások és egyéb dokumentumok**

Az Önkormányzat belső ellenőrzési terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. §-a, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4)-(5) bekezdése szerint összeállított éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg. A belső ellenőrzési terv készítésénél figyelembevételre kerültek a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett útmutatóban foglaltak.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó szervezetek belső ellenőrzési feladatait a Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás társult önkormányzatainak, - *melynek tagja az Önkormányzat is* - társulási megállapodása alapján, a társult önkormányzatok finanszírozásában a Sárospataki Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési csoportja látja el.

Az Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési terve a 2015-2018. évi stratégiai ellenőrzési terv, kockázatelemzés, a rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás, és a jegyző véleményének figyelembevételével készült el.

Az Önkormányzat belső ellenőrzési terve tartalmazza az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek, gazdasági társaságok felügyeleti jellegű belső ellenőrzési tervét is.

A 2018. évi belső ellenőrzési feladatok tervezésénél prioritásként az alábbiak kerültek meghatározásra:

- az Önkormányzat által lebonyolított közbeszerzési eljárások,
- az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek által ellátandó tevékenységek,
- az önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok gazdálkodása,
- korábbi évek belső ellenőrzésének dokumentumai,

- az önkormányzat hazai pályázati forrásainak felhasználása, elszámolása,
- a 2017. évben elmaradt ellenőrzések teljesítése. *(2017-ben az eredeti ellenőrzési terv módosítására volt szükség, mivel 2017. II. félévében betöltetlen maradt a feladatokat ellátó belső ellenőr helye.)*

A belső ellenőrzés középpontjában a folyamatosan változó jogszabályok szakszerű alkalmazásának vizsgálata áll. Fontos feladat a hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő, új illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez, végrehatásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési illetve egyéb szervezetekkel.

II. fejezet

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás

A Sárospataki Polgármesteri Hivatal állományában 2017. július 1-től - és az ellenőrzési terv időpontjában is - 1 fő belső ellenőr látta el társulási szinten a feladatokat. Az üres álláshely betöltése érdekében több alkalommal, jelenleg is meghirdetésre került a belső ellenőri állás. Bízva abban, hogy 2018. január 1-től az üres álláshely betöltésre kerül, a társulási szintű belső ellenőrzési feladatok ellátásánál 2 fő belső ellenőr figyelembevételével került meghatározásra a rendelkezésre álló kapacitás.

A belső ellenőrzés végrehatásához rendelkezésre álló kapacitást és kapacitásigényt az 1. sz. melléklet tartalmazza.

III. fejezet
Sárospatak Város Önkormányzatának
2018. évre tervezett belső ellenőrzései

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés és ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Beruházások és felújítások ellenőrzése	A Művelődés Háza és Könyvtára	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a beruházások szabályozása, lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt-e. Ellenőrzés módszerei: szabályzatok, számviteli bizonylatok, nyilvántartások, beszerzéssel kapcsolatos egyéb dokumentumok tételes ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2016.	- szabályozottság és szabályosság	pénzügyi és szabályszerűségi	2018. I.n.év	10
2.	Konyha működésének, gazdálkodásának ellenőrzése	Sárospataki Községüzem Nonprofit Kft.	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a konyha ételmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak. Ellenőrzés módszerei: szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzése, raktárellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2017-2018. (aktuális időpont)	- szabályozottság és szabályosság - előző ellenőrzés óta eltelt idő	pénzügyi és szabályszerűségi	2018. I.n.év	10
3.	Iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése	INNOVOPATAK Kft.	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy szabályozott-e az iktatás, iratkezelés folyamata a társaságnál; az iratkezelés a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e. Ellenőrzés módszerei: dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2017-2018. (aktuális időpont)	- szabályozottság és szabályosság, - előző ellenőrzés óta eltelt idő	szabályszerűségi	2018. I.n.év	5

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
4.	Közbeszerzési eljárások vizsgálata	Önkormányzat	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat közbeszerzési eljárásainak lebonyolítása, végrehajtása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a helyi szabályoknak. ; meggyőződni a közbeszerzési eljárás belső kontrollrendszerének megfelelőségéről, a szervezeten belül működő kontrollok meglétéről, teljességéről és eredményes működéséről. Ellenőrzés módszerei: a közbeszerzésekkel kapcsolatos dokumentumok tételes ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2017. év	- szabályozottság és szabályosság, - vezetői igények	szabály-szerűségi	2018. II. n.év	5
5.	Pénzkezelés ellenőrzése	Önkormányzat	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a házipénztár és bankszámlapénz kezelés szabályozottsága és működése megfelel-e a jogszabályi követelményeknek; az elszámolt tételek a tevékenységhez kötődnek-e. Ellenőrzés módszerei: a pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatok tételes, bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése; elemzés, értékelés közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2017-2018. (aktuális időpont) szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a helyi sajátosságoknak; a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogszabályi előírásokat illetve a saját szabályzatban foglaltakat betartják-e.	- szabályozottság és szabályosság, - belső kontrollok értékelése, - előző ellenőrzés óta eltelt idő	pénzügyi és szabály-szerűségi	2018. II. n.év	20
6.		Kommunális Szervezet					
7.		Carolina Óvoda és Bölcsőde					
8.		Gondozási Központ					
9.	Számviteli tevékenység	Rendelőintézet	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a számviteli tevékenység megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályzatokban foglaltaknak. Ellenőrzés módszerei: számviteli nyilvántartások, pénzügyi bizonylatok, egyéb dokumentumok szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2017-2018. (aktuális időpont)	- szabályosság, - előző ellenőrzés óta eltelt idő	szabály-szerűségi	2018. III. n.év	10

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
10.	Pályázati források/támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Önkormányzat	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a hazai forrásból származó támogatások (különös tekintettel a közmunkaprogramra) felhasználása és elszámolása a jogszabályi előírásoknak, a támogatási szerződésben foglaltaknak és a saját szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt-e? Az ellenőrzés módszerei: nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzése. Az ellenőrizendő időszak: 2017-2018. (aktuális időpont)	- szabályozottság és szabályosság	szabályszerűségi	2018. III. n.év	10
11.	A gazdasági társaság részére használatba/vagyonkezelésbe/bérbé átadott önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás ellenőrzése	PATAQUA Kft.	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzati vagyon átadásáról készült-e szerződés, az megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, az abban foglaltak teljesítése megtörtént-e; a kezelt vagyon társaságnál történő nyilvántartása, az önkormányzat vagyonával való gazdálkodás a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e. Ellenőrzés módszerei: dokumentumok, szerződések, nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2017-2018. (aktuális időpont)	- szabályozottság és szabályosság	pénzügyi és szabályszerűségi	2018. III.n.év	10
12.		Patakhó Nonprofit Kft.				2018. IV.n.év	10
13.		SIDINFO Kft.				2018. IV.n.év	10
14.	A személyi juttatások és a hozzákapcsolódó járulékok számviteli nyilvántartásokban történő rögzítése	Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a személyi juttatások és a hozzákapcsolódó járulékok számviteli nyilvántartásokban történő rögzítése megfelel-e a szabályszerűségi követelményeknek. Az ellenőrzés módszerei: nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzése. Az ellenőrizendő időszak: 2017-2018. (aktuális időpont)	- szabályosság	szabályszerűségi	2018. IV.n.év	10

Ellenőrzések kapacitásigénye:	110
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett idő:	50
Helyi Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzése:	9
A 2018. évi belső ellenőrzési terv összes kapacitásigénye:	169

Sárospatak, 2017. november 14.

Készítette: Móre Istvánné
belső ellenőr

Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testületének jóváhagyására javasolja:

dr. Vitányi Eszter
jegyző

Záradék:

A 2018. évi belső ellenőrzési tervet Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testülete/2017. (.....) számú határozatával elfogadta.

Aros János
polgármester

1. melléklet

A 2018. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS és IGÉNY

Belső ellenőri létszám a feladatot ellátó Sárospataki Polgármesteri Hivatalnál: 2 fő akik közül

- 1 fő belső ellenőrzési vezető (Belső ellenőr I.) aki belső ellenőrzési feladatokat lát el a Társulás Községi Tagönkormányzatainál és a Társulásnál
- 1 fő belső ellenőr (Belső ellenőr II.) aki belső ellenőrzési feladatokat lát el Sárospatak Város Önkormányzatánál

Rendelkezésre álló és a tervezett ellenőrzési kapacitás 2018-ban:

Sorszám	Megnevezés		Belső ellenőr I. (nap)	Belső ellenőr II. (nap)	Összes ellenőri nap
1	Naptári napok száma		365	365	730
2	Kieső munkaidő:	(3)+(6)	161	161	322
3	ebből: szombat - vasárnap		104	104	208
4	fizetett ünnep		11	11	22
5	fizetett szabadság		36	36	72
6	átlagos betegszabadság		10	10	20
7	NETTÓ MUNKAIDŐ (rendelkezésre álló 2018. évi kapacitás):	(1)-(2)	204	204	408
8	Egyéb tevékenység időszükséglete	(9)+(10)+(11)+(12)	86	35	121
9	2017. évi ellenőrzési tervek befejezésére elkülönített munkaidő		41	10	51
10	Egyéb feladatok kapacitásigénye (kockázatelemzés, stratégiai terv, éves tervek, beszámolók, adminisztráció)		40	20	60
11	Kötelező továbbképzés (szakmai/köztisztviselői)		5	5	10
12	TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG KAPACITÁSIGÉNYE		0	0	0
13	Soron kívüli ellenőrzési munkanapok		15	50	65
14	Bizonyosságot adó ellenőrzésre tervezhető napok száma	(7)-(8)-(13)	103	119	222
15	Tervezett BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉG KAPACITÁSIGÉNYE		103	119	222
16	Tartalékidő (Ha a rendelkezésre álló kapacitás több, mint amennyi a terv végrehajtásához szükséges)	(14)-(15)	0	0	0
17	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele:		0	0	0
18	Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által):		0	0	0