



## 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 2019. 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 **2019. évi belső ellenőrzési tervét**, mely a javaslat mellékletét képezi, a Sárospataki Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr kockázatelemzés, az önkormányzat 2019-2022. évi stratégiai ellenőrzési terve, 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, 2018. november 22.

Aros János

Készítette: Móré Istvánné belső ellenőr

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

dr. Vitányi Eszter  
jegyző

# SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

/2018. (XI. 30.)

## h a t á r o z a t a

Sárospatak Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervéről

Sárospatak Város Önkormányzat Képviselő-testülete tárgybani javaslatot megtárgyalta, és Sárospatak Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervét a javaslat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Sárospatak Város Önkormányzat Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy a 2019. évi belső ellenőrzési tervnek az év folyamán szükséges módosításait jóváhagyja.

**Felelős:** jegyző, polgármester

**Határidő:** 2019. december 31.

**SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**  
**2019. ÉVI**  
**BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

**I.**

**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 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 szervezetekkel.

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

Az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési terve a 2019-2022. évi stratégiai ellenőrzési terv, kockázatelemzés, a rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás, és a jegyző véleményének figyelembevételével készült el.

## II.

### Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Az önkormányzatnál, az irányítása alá tartozó szervezeteknél 8 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszerek (folyamatok) működésére. A belső ellenőrzés a rendszerek, folyamatok kockázatelemzését e 8 kockázati tényező figyelembevételével végezte el. A belső ellenőrzési terv elkészítésénél az alábbi kockázati tényezők elemzésére került sor:

- 1) Belső kontrollok értékelése [A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetenél, vagy nem megfelelően működnek].
- 2) Változás/átszervezés (*új feladat, szervezeti átalakulás, személyi-, szabályozási-, folyamatokat érintő változás*).
- 3) Külső ellenőrzések által gyakorolt hatás (az ellenőrzés által kockázatosnak ítélt területek).
- 4) Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő (*még nem, vagy több éve nem vizsgált terület*).
- 5) Vezetőség aggályai.
- 6) Szabálytalanságok (szervezeti integritást sértő események) bekövetkezésének valószínűsége.
- 7) Szabályozottság (belső szabályzatok hiánya, vagy a gyakorlattal való összhangjának hiánya).
- 8) Humánerőforrás (a szükséges számú megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya, vagy a gyakori fluktuáció).

A 2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása során azoknak a munkafolyamatoknak az ellenőrzése került figyelembe vételre, amelyeknél minimum 1 kockázati tényező magas, vagy minimum két kockázati tényező közepes kockázatú értéket ért el.

A 2019. 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,
- az önkormányzat hazai pályázati forrásainak felhasználása, elszámolása.

## III.

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

A Sárospataki Polgármesteri Hivatal állományában az ellenőrzési terv készítésének időpontjában 2 fő teljes munkaidős köztisztviselő belső ellenőr tevékenykedik a társulási szintű belső ellenőrzési feladatok végrehajtásában. A 2019. évi társulási szintű belső ellenőrzési terv készítésénél, e két belső ellenőr ellenőrzési kapacitása került felosztásra a társult önkormányzatok között, figyelembe véve a 2019. évre tervezett, de társulási szinten várhatóan 2019-ban meg nem valósított ellenőrzések 2019. évi teljesítésére elkülönített időtartamot.

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

**III. fejezet**  
**Sárospatak Város Önkormányzatának**  
**2019. 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.       | Iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése                                                           | INNOVO-PATAK Kft.                            | <p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy szabályozott-e az iktatás, iratkezelés folyamata a társaságnál; az iratkezelés a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e.</p> <p><b>Ellenőrzés módszerei:</b> dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018-2019. (aktuális időpont)</p>                                                                                                                    | <p>– előző ellenőrzés óta eltelt idő,</p> <p>– vezetői igény</p>        | szabályszerűségi     | 2019. II.n.év              | 5                                                   |
| 2.       | Pályázati források/támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése                        | Sárospataki Polgármesteri Hivatal            | <p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a hazai forrásból származó <b>önkormányzati támogatások</b> (különös tekintettel a közmunkaprogramra) felhasználása és elszámolása a jogszabályi előírásoknak, a támogatási szerződésben foglaltaknak és a saját szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt-e?</p> <p><b>Az ellenőrzés módszerei:</b> nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzése.</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2018.</p> | <p>- változás/átszervezés,</p> <p>- előző ellenőrzés óta eltelt idő</p> | szabályszerűségi     | 2019. II. n.év             | 10                                                  |
| 3.       | A személyi juttatások és a hozzákapcsolódó járulékok számviteli nyilvántartásokban történő rögzítése | Sárospataki Polgármesteri Hivatal            | <p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy Sárospataki Polgármesteri Hivatalban a személyi juttatások és a hozzákapcsolódó járulékok számviteli nyilvántartásokban történő rögzítése megfelel-e a szabályszerűségi követelményeknek.</p> <p><b>Az ellenőrzés módszerei:</b> nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzése.</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2018.</p>                                                                            | <p>- változás/átszervezés,</p> <p>- előző ellenőrzés óta eltelt idő</p> | szabályszerűségi     | 2019. II.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 és ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------|
| 4.       | Közbeszerzési eljárások vizsgálata                                                                     | Sárospataki Polgármesteri Hivatal            | <b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat közbeszerzési eljárásainak lebonyolítása, végrehajtása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a helyi szabályoknak.<br><b>Ellenőrzés módszerei:</b> a közbeszerzésekkel kapcsolatos dokumentumok tételes ellenőrzése.<br><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év                                                                                                      | – vezetői igény,<br>– változás/átszervezés                  | szabályszerűségi     | 2019. II. n.év             | 10                                                  |
| 5.       | A kötelezően közvéleményező közérdekű adatokkal kapcsolatos nyilvánosság szabályozása és megvalósítása | Sárospataki Polgármesteri Hivatal            | <b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az Önkormányzatánál és a Hivatalnál kötelezően közvéleményező adatokkal kapcsolatos nyilvánosság biztosítása, eljárásrendjének kialakítása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a helyi szabályoknak.<br><b>Ellenőrzés módszerei:</b> elemzés, értékelés, dokumentumok, nyilvántartások, a közzététel vizsgálata.<br><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018 – 2019 (aktuális időpont)  | - változás/átszervezés<br>- előző ellenőrzés óta eltelt idő | szabályszerűségi     | 2019. III. n.év            | 10                                                  |
| 6.       | Szolgáltatási díjak megállapítása és gyakorlati alkalmazása                                            | Sárospataki Kommunális Szervezet             | <b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az intézmény által nyújtott szolgáltatások díjainak megállapítása a jogszabályi, helyi szabályozási előírásoknak megfelelően történik-e, az alkalmazott gyakorlat szabályszerűsége gazdasági megalapozottsága biztosított-e.<br><b>Ellenőrzés módszerei:</b> elemzés, értékelés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata.<br><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018 – 2019 (aktuális időpont) | - előző ellenőrzés óta eltelt idő                           | szabályszerűségi     | III. n.év                  | 5                                                   |

| Sor-szám | Ellenőrzés tárgya                                     | Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységei | 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) |
|----------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------|
| 7.       | Pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása és alkalmazása | A Művelődés Háza és Könyvtára                | <b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e; gyakorlati megvalósítása megfelelt-e a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásainak.                                                                                                                        | - szabályozottság,<br>- változás/átszervezés                 | szabályszerűségi     | II. n.év                   | 4                                                   |
| 8.       |                                                       | Sárospatak Város Rendelőintézete             | <b>Ellenőrzés módszerei:</b> elemzés, értékelés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata.<br><b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2018 – 2019 (aktuális időpont)                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                              |                      | III. n.év                  | 4                                                   |
| 9.       | Az étkeztetési térítési díjak                         | Carolina Óvoda és Bölcsőde                   | <b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az intézmény által nyújtott étkeztetés térítési díjának megállapítása és számlázása a jogszabályi és a helyi szabályozási előírásoknak megfelelően történt-e.<br><b>Ellenőrzés módszerei:</b> elemzés, értékelés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata.<br><b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2018 – 2019 (aktuális időpont)                                | - előző ellenőrzés óta eltelt idő,<br>- változás/átszervezés | rendszerellenőrzés   | III. n.év                  | 5                                                   |
| 10.      | Térítési díjak szabályszerűsége                       | Sárospataki Gondozási Központ                | <b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az intézmény által nyújtott időskorúak nappali ellátását igénybevevők térítési díjának megállapítása és számlázása a jogszabályi és a helyi szabályozási előírásoknak megfelelően történt-e.<br><b>Ellenőrzés módszerei:</b> elemzés, értékelés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata.<br><b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2018 – 2019 (aktuális időpont) | - előző ellenőrzés óta eltelt idő,<br>- változás/átszervezés | rendszerellenőrzés   | III.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 és ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------|
| 11.                                                                          | Foglalkoztatással kapcsolatos szabályszerűségi ellenőrzés | PATAQUA Kft.                                 | <u><b>Ellenőrzés célja:</b></u> annak megállapítása, hogy a foglalkoztatások szabályszerűen történnek-e.<br><u><b>Ellenőrzés módszerei:</b></u> elemzés, értékelés, tesztelés<br><u><b>Ellenőrizendő időszak:</b></u> 2018-2019 (aktuális időpont) | - előző ellenőrzés óta eltelt idő,<br>- változás/átszervezés | pénzügyi és szabályszerűségi | 2019. IV.n.év              | 5                                                   |
| 12.                                                                          |                                                           | Sárospataki Községi Képviseleti Bizottság    |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                              |                              | 2019. IV.n.év              | 5                                                   |
| 13.                                                                          |                                                           | Patakhő Nonprofit Kft.                       |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                              |                              | 2019. IV.n.év              | 5                                                   |
| 14.                                                                          |                                                           | SIDINFO Kft.                                 |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                              |                              | 2019. IV.n.év              | 5                                                   |
| 2019. évi bizonyosságot adó ellenőrzések kapacitásigénye az Önkormányzatnál: |                                                           |                                              |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                              |                              |                            | 88                                                  |
| Helyi Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzésének kapacitásigénye:             |                                                           |                                              |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                              |                              |                            | 9                                                   |
| Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás ellenőrzésének kapacitásigénye: |                                                           |                                              |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                              |                              |                            | 2                                                   |
| A 2019. évi belső ellenőrzési terv összes ellenőrzési kapacitásigénye:       |                                                           |                                              |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                              |                              |                            | 99                                                  |

Sárospatak, 2018. november 21.

Készítette: Móré Istvánné  
belső ellenőr

Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testületének jóváhagyására javasolja:

dr. Vitányi Eszter  
jegyző



## 1. melléklet

### A 2019. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS és IGÉNY ÖSSZESÍTVE

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

#### Rendelkezésre álló és a tervezett ellenőrzési kapacitás 2019-ben:

| Sorszám | Megnevezés                                                                                          |                    | Belső ellenőr I.<br>(nap) | Belső ellenőr II.<br>(nap) | Összes ellenőri nap |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------|
| 1       | Naptári napok száma                                                                                 |                    | 365                       | 365                        | 730                 |
| 2       | Kieső munkaidő:                                                                                     | (3)+(6)            | 161                       | 161                        | 322                 |
| 3       | ebből: heti pihenőnap (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 MUNKAI DŐ (rendelkezésre álló 2018. évi kapacitás):                                           | (1)-(2)            | 204                       | 204                        | 408                 |
| 8       | Egyéb tevékenység időszükséglete                                                                    | (9)+(10)+(11)+(12) | 80                        | 90                         | 170                 |
| 9       | 2018. évi ellenőrzési tervek befejezésére elkülönített munkaidő                                     |                    | 45                        | 55                         | 100                 |
| 10      | Egyéb feladatok kapacitásigénye (kockázatelemzés, éves tervek, beszámolók, adminisztráció)          |                    | 20                        | 15                         | 35                  |
| 11      | Kötelező továbbképzés (szakmai/köztisztviselői)                                                     |                    | 5                         | 10                         | 15                  |
| 12      | TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG KAPACITÁSIGÉNYE                                                              |                    | 10                        | 10                         | 20                  |
| 13      | Soron kívüli ellenőrzési munkanapok                                                                 |                    | 25                        | 15                         | 40                  |
| 14      | Bizonyosságot adó ellenőrzésre tervezhető napok száma                                               | (7)-(8)-(13)       | 99                        | 99                         | 198                 |
| 15      | Tervezett BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉG KAPACITÁSIGÉNYE                                             |                    | 99                        | 98                         | 197                 |
| 16      | Tartalékidő (Ha a rendelkezésre álló kapacitás több, mint amennyi a terv végrehajtásához szükséges) | (14)-(15)          | 0                         | 1                          | 1                   |
| 17      | Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele:                                              |                    | 0                         | 0                          | 0                   |
| 18      | Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által):                                         |                    | 0                         | 0                          | 0                   |