



Sárospatak Város Polgármesterétől

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



ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testületnek -

Sárospatak Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervéről

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 és az irányítása alá tartozó szervezetek belső ellenőrzési feladatait a Sárospataki Polgármesteri Hivatal látja el. A feladatellátás teljes mértékben külső szolgáltató igénybevételevel történik, megbízási szerződés keretében.

Az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét - mely a határozat 1. mellékletét képezi - a külső szolgáltató az általa végzett kockázatelemzés, az önkormányzat 2019-2022. évi stratégiai ellenőrzési terve, valamint a jegyző véleményének figyelembevételével készítette el.

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

Sárospatak, 2021. november 17.

Aros János

Készítette: dr. Kecskeméti István egyéni vállalkozó
belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

dr. Vitányi Eszter
jegyző

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

/2021. (XI. 26.)

h a t á r o z a t a

Sárospatak Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervéről

Sárospatak Város Önkormányzat Képviselő-testülete a tárgybani előterjesztést megtárgyalta, és Sárospatak Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Sárospatak Város Önkormányzat Képviselő-testülete felhatalmazza a Polgármestert, hogy a 2022. évi belső ellenőrzési tervnek az év folyamán szükséges módosításait jóváhagyja.

Felelős: jegyző, polgármester

Határidő:2022. december 31.

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2022. 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 Pénzügyminisztérium által közzétett útmutatókban 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 feladata a hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő, új- illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez, végrehajtásához segítséget nyújtson együttműködve az ellenőrzött szervezetekkel.

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

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

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó szervezetek belső ellenőrzési feladatait a Sárospataki Polgármesteri Hivatal látja el. A feladatellátás teljes mértékben külső szolgáltató igénybevételével történik, megbízási szerződés keretében.

Az Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési terve a külső szolgáltató által elkészített kockázatelemzés, az Önkormányzat 2019-2022. évi stratégiai ellenőrzési terve valamint a jegyző véleményének figyelembevételével készült el.

II.

Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők azonosítása, és azok súlyozása alapján kell elvégezni. Az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó szervezeteknél 8 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszerek (folyamatok) működésére. A belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató a folyamatok kockázatelemzését ezen 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 szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek).*
- 2) Változás/átstrukturálás *(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 igényei, 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 képezésű személyi állomány hiánya, vagy a gyakori fluktuáció).*

A 2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása során azoknak a munkafolyamatoknak az ellenőrzése került figyelembe vételre, amelyeknél minimum 1 kockázati tényező magas, vagy minimum 2 kockázati tényező közepes kockázatú értéket ért el.

A 2022. évi belső ellenőrzési feladatok tervezésénél prioritásként az alábbiak kerültek meghatározásra:

- az Önkormányzat által lebonyolított közbeszerzési eljárások,
- az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlan-vagyon nyilvántartása,
- az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek beszerzési tevékenysége és iratkezelése,
- a humánerőforrás-gazdálkodás.
- az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek által ellátandó tevékenységek,
- az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek vagyonnyilvántartási, leltározási tevékenysége,
- az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszere,

III.
Sárospatak Város Önkormányzatának 2022. évre tervezett belső ellenőrzései

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 ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Közbeszerzési eljárások vizsgálata	Sárospatak Város Önkormányzata	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat közbeszerzési eljárásainak lebonyolítása, végrehajtása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a helyi szabályoknak. Ellenőrzés módszerei: a közbeszerzésekkel kapcsolatos dokumentumok tételes ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2020. és 2021. évek	- belső kontrollok értékelése	szabályszerűségi	I. n. év	10
2.	Iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése	Sárospataki Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy szabályozott-e az iktatás, iratkezelés folyamata a szervezetnél; az iratkezelés a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e. Ellenőrzés módszerei: dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2021.-2022. (aktuális időpont)	- előző ellenőrzés óta eltelt idő, - változás/ átszervezés	szabályszerűségi	I. n. év	5
3.	Ingatlanvagyon nyilvántartásának ellenőrzése	Sárospatak Város Önkormányzata	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az ingatlanvagyonnal kapcsolatos nyilvántartásokat, elszámolásokat, a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezették-e; Ellenőrzés módszerei: elemzés, értékelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2020-2021. évek	- vezetői igény, - változás/ átszervezés	utóellenőrzés	I. n. év	10

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 ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
4.	Beszerzések vizsgálata	A Művelődés Háza és Könyvtára	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzési eljárásainak lebonyolítása, végrehajtása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a belső szabályozásnak. Ellenőrzés módszerei: a beszerzésekkel kapcsolatos szabályzatok és dokumentumok szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2020. és 2021. évek	- szabályozottság - előző ellenőrzés óta eltelt idő	szabályszerűségi	II. n. év	5
5.		Sárospatak Város Rendelőintézete				II. n. év	5
6.	Foglalkoztatással kapcsolatos szabályszerűségi ellenőrzés	Sárospataki Kommunális Szervezet	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézménynél a foglalkoztatás szabályszerűen történik-e, a jogszabályi változásokat hogyan követték a jogviszonyokban. Ellenőrzés módszerei: a foglalkoztatással kapcsolatos szerződések, munkaköri leírások, és a vonatkozó szabályzatok, a foglalkoztatáshoz kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2021-2022. (aktuális időpont)	- humánerőforrás, - változás/ átszervezés	szabályszerűségi	II. n. év	5
7.		A Művelődés Háza és Könyvtára				II. n. év	5
8.		Sárospatak Város Rendelőintézete				II. n. év	5
9.	Konyha működésének, gazdálkodásának ellenőrzése	Sárospataki Közzolgáltatási Nonprofit Kft.	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a konyha ételmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi és belső szabályzatoknak. Ellenőrzés módszerei: szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzése, raktárellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2021-2022. (aktuális időpont)	-szabályozottság és szabályosság - előző ellenőrzés óta eltelt idő	pénzügyi és szabályszerűségi	II. n. év	10

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 ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
10.	Térítési díjak szabályszerűsége	Carolina Óvoda és Bölcsőde	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézmény által nyújtott étkeztetés térítési díjának megállapítása és számlázása a jogszabályi és a helyi szabályozási előírásoknak megfelelően történt-e.	- előző ellenőrzés óta eltelt idő - szabályozottság	pénzügyi és szabályszerűségi	III. n. év	5
11.		Sárospataki Gondozási Központ	Ellenőrzés módszerei: elemzés, értékelés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2021. – 2022. (aktuális időpont)			III. n. év	5
12.	A gazdasági társaság részére használatba/ vagyonkezelésbe/ bérbe átadott önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás ellenőrzése	PATAQUA Kft.	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az önkormányzati vagyon átadásáról készült-e szerződés, az megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a kezelt vagyon társaságnál történő nyilvántartása, az önkormányzat vagyonával való gazdálkodás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e. Ellenőrzés módszerei: dokumentumok, szerződések, nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2020. – 2022. (aktuális időpont)	- előző ellenőrzés óta eltelt idő - szabályozottság és szabályosság	pénzügyi és szabályszerűségi	III. n. év	5
13.		Patakhő Nonprofit Kft.				III. n. év	5
14.		INNOVO-PATAK NKft.				III. n. év	5
15.	Az Önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági társaság belső szabályzatrendszer és működése	SIDINFO NKft.	Ellenőrzés célja: a társaság az alapító okirata szerint végezte-e tevékenységét; gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatainak; megfelelő kontroll rendszer segíti-e a hatékony működést; pénzügyi munkájában érvényesültek-e a számviteli előírások, a bizonylati rend és okmányfegyelem. Ellenőrzés módszerei: a szabályzatok teljes körű értékelése, a szerződések, dokumentumok, számviteli bizonylatok szűrőpróbaszerű, mintavételes, illetve tételes vizsgálata, elemzése; megfigyelés, információkérés, helyszíni vizsgálat. Ellenőrizendő időszak: 2021. – 2022. (aktuális időpont)	- belső kontrollok értékelése - előző ellenőrzés óta eltelt idő - szabályozottság	pénzügyi és szabályszerűségi	IV. 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 ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
16.	Leltározási kötelezettség teljesítésének ellenőrzése	Sárospatak Város Rendelőintézete	Ellenőrzés célja: a 12.31-i fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források alátámasztására készülte-e éves leltár. A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, dokumentáltan történt-e. Ellenőrzés módszerei: beszámoló, leltár, analitikus nyilvántartások, főkönyvi kivonat mintavételes, illetve tételes vizsgálata, elemzése; információkérés, helyszíni vizsgálat. Ellenőrzendő időszak: 2021. – 2022. (aktuális időpont)	- előző ellenőrzés óta eltelt idő - változás / átszervezés	szabályszerűségi	IV. n. év	5
2022. évi bizonyosságot adó ellenőrzések kapacitásigénye az Önkormányzatnál:							95
Helyi Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzésének kapacitásigénye:							9
Intézmények nem felügyeleti ellenőrzésének kapacitásigénye:							20
A 2022. évi belső ellenőrzési terv összes ellenőrzési kapacitásigénye:							124

Sárospatak, 2021. november 17.

Készítette: dr. Kecskeméti István egyéni vállalkozó
belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató

Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testületének jóváhagyásra javasolja:

dr. Vitányi Eszter
jegyző