



Sárospatak Város Jegyzőjétől

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 2023. 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 igénybevételével történik, megbízási szerződés keretében.

Az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét - mely az előterjesztés 1. mellékletét képezi - a külső szolgáltató az általa végzett kockázatelemzés, az önkormányzat 2023-2026. évi stratégiai ellenőrzési terve, valamint a jegyző véleményének figyelembevételével készítette el.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a 2023. évi belső ellenőrzési tervről döntést hozni szíveskedjen.

Sárospatak, 2022. november 18.

dr. Vitányi Eszter

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

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2023. 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 kontrollrendszerének 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 2023. évi belső ellenőrzési terve a külső szolgáltató által elkészített kockázatelemzés, az Önkormányzat 2023-2026. 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/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 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 2023. 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 2023. évi belső ellenőrzési feladatok tervezésénél prioritásként az alábbiak kerültek meghatározásra:

- az Önkormányzat által lebonyolított közbeszerzési eljárások,
- az Önkormányzat közérdekű adatainak kezelése,
- az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek beruházási és felújítási tevékenysége,
- az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek számviteli tevékenysége és a költségvetési beszámoló teljesítése,
- az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek által ellátandó tevékenységek térítési díjai,
- az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok vagyonnyilvántartási, leltározási tevékenysége,
- az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok gazdálkodása és belső kontrollrendszere,
- az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok iratkezelése.

III.
Sárospatak Város Önkormányzatának 2023. 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.	Beruházások és felújítások ellenőrzése	A Művelődés Háza és Könyvtára	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a beruházások és felújítások lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak megfelelően történt-e. Ellenőrzés módszerei: szabályzatok, számviteli bizonylatok, nyilvántartások tételes ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2019. - 2022. évek	- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, - szabályozottság és szabályosság	pénzügyi és szabályszerűségi	I. n. év	10
2.	Szolgáltatási díjak megállapítása és gyakorlati alkalmazása	Sárospatak Város Rendelőintézete	Ellenőrzés célja: 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. Ellenőrzés módszerei: elemzés, értékelés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2022 – 2023 (aktuális időpontig)	- előző ellenőrzés óta eltelt idő, - változás/ átszervezés	szabályszerűségi	I. n. év	5
3.	A kötelezően közzéteendő közérdekű adatokkal kapcsolatos nyilvánosság szabályozása és megvalósítása	Sárospataki Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzatánál és a Hivatalnál kötelezően közzéteendő adatokkal kapcsolatos nyilvánosság biztosítása, eljárásrendjének kialakítása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a helyi szabályoknak. Ellenőrzés módszerei: elemzés, értékelés, dokumentumok, nyilvántartások, a közzététel vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2022 – 2023 (aktuális időpontig)	- vezetői igény, - változás/ átszervezés	utóellenőrzés	II. n. év	10

Sor- szá m	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	Sárospatak Város Önkormányzata	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat közbeszerzési eljárásainak lebonyolítása, végrehajtása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a helyi szabályoknak. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> a közbeszerzésekkel kapcsolatos dokumentumok tételes ellenőrzése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. és 2022. évek	- belső kontrollok értékelése	szabályszerűségi	II. n. év	10
5.	2022. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	Sárospatak Város Önkormányzata	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a 2022. évi költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e az önkormányzat/intézményei vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számviteli alátámasztása, a mérleg, főkönyvi és analitikus nyilvántartások valamint a leltár egyezősége biztosított-e. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> elemzés, értékelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év	- szabályosság, - előző ellenőrzés óta eltelt idő	pénzügyi és szabályszerűségi	II. n. év	5
6.		Carolina Óvoda és Bölcsőde				II. n. év	5
7.		Sárospataki Gondozási Központ				II. n. év	5
8.	Számviteli tevékenység	Sárospataki Kommunális Szervezet	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a számviteli tevékenység megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályzatokban foglaltaknak. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> számviteli nyilvántartások, pénzügyi bizonylatok, egyéb dokumentumok szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022-2023. (aktuális időpontig)	- humánerőforrás, - változás/ átszervezés	szabályszerűségi	III. 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)
9.	Iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése	INNOVO-PATAK NKft.	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.-2023. (aktuális időpontig)	- szabályozottság és szabályosság - előző ellenőrzés óta eltelt idő	szabályszerűségi	III. n. év	5
10.	Az Önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági társaság belső szabályzatrendszere és működése	PATAQUA Kft.	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 kontroll értékelése - előző ellenőrzés óta eltelt idő szabályozottság	pénzügyi és szabályszerűségi	IV. n. év	15
11.	Leltározási kötelezettség teljesítésének ellenőrzése	Sárospataki Községi Kft.	Ellenőrzés célja: a 12.31-i fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források alátámasztására készült-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. Ellenőrizendő időszak: 2022. – 2023. (aktuális időpontig)	- előző ellenőrzés óta eltelt idő - változás / átszervezés	szabályszerűségi	IV. n. év	5
12.		Patakhő Nonprofit Kft.				IV. n. év	5
13.		SIDINFO Kft.				IV. n. év	5

Sor- szá m	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)
2023. évi bizonyosságot adó ellenőrzések kapacitásigénye az Önkormányzatnál:							95
Helyi Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzésének kapacitásigénye:							9
Intézmények nem felügyeleti ellenőrzésének kapacitásigénye:							20
A 2023. évi belső ellenőrzési terv összes ellenőrzési kapacitásigénye:							124

Sárospatak, 2022. november 18.

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

Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testületének jóváhagyásra javasolja:

dr. Vitányi Eszter
jegyző

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

...../2022. (XI. 25.)

h a t á r o z a t a

Sárospatak Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervéről

Sárospatak Város Önkormányzat Képviselő-testülete a tárgybani előterjesztést megtárgyalta, és Sárospatak Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Sárospatak Város Önkormányzat Képviselő-testülete felhatalmazza a Polgármestert, hogy a 2023. évi belső ellenőrzési tervnek az év folyamán szükséges módosításait jóváhagyja.

Felelős: jegyző, polgármester

Határidő:2023. december 31.