



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 irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2023. évi nem felügyeleti jellegű 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 irányítása alá tartozó költségvetési szervek nem felügyeleti jellegű belső ellenőrzési feladatainak megtervezéséhez a 2023. évi intézményi szintű belső ellenőrzési tervek elkészítésére van szükség.

Az intézmények 2023. évi belső ellenőrzési terve - mely az előterjesztés 1. mellékletét képezi - a külső szolgáltató által elkészített kockázatelemzés, az egyes intézmények 2023-2026. évi stratégiai ellenőrzési tervei, valamint az intézményvezetők véleményének figyelembevételével készült el. A belső ellenőrzési terv készítésénél figyelembevételre kerültek a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben, valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett útmutatókban foglaltak is.

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

Sárospatak, 2022. december 9.

dr. Vitányi Eszter
jegyző

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

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK
2023. ÉVI NEM FELÜGYELETI JELLEGŰ
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

I.

**Az ellenőrzési terv elkészítésének jogszabályi alapja,
a tervezés során felhasznált módszerek 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. Az Önkormányzat belső ellenőrzési terve tartalmazza az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek, gazdasági társaságok **felügyeleti** jellegű belső ellenőrzési tervét is.

A Bkr. 15. § (1) bekezdése kimondja, hogy a költségvetési szerv vezetője biztosítja a (nem felügyeleti jellegű) belső ellenőrzés működési feltételeit. A gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati költségvetési szerv belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el.

A Bkr. 15. § (9) bekezdés a) pontja szerint a helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott, vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

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 irányítása alá tartozó költségvetési szervek **nem felügyeleti** jellegű belső ellenőrzési feladatainak megtervezéséhez a 2023. évi intézményi szintű belső ellenőrzési tervek elkészítésére van szükség. Az intézmények 2023. évi belső ellenőrzési terve a külső szolgáltató által elkészített kockázatelemzés, az egyes intézmények 2023-2026. évi stratégiai ellenőrzési tervei, valamint az intézményvezetők véleményének figyelembevételével készült el.

A belső ellenőrzési terv készítésénél figyelembevételre kerültek a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben, valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett útmutatókban foglaltak is.

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.

II. Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők azonosítása, és azok súlyozása alapján kell elvégezni. Az intézmények 2023-2026. évi stratégiai ellenőrzési tervében 5 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszerek (folyamatok) működésére. A belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató a folyamatok kockázatelemzését ezen 5 kockázati tényező figyelembevételével végezte el minden intézménynél.

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) Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő *(még nem, vagy több éve nem vizsgált terület).*
- 4) Vezetőség igényei, aggályai.
- 5) 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 irányítása alá tartozó költségvetési szervek által lebonyolított beszerzési eljárások,
- az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek költségvetésének tervezése és a költségvetés végrehajtása,
- A belső kontroll szabályok érvényesülése a humánerőforrás gazdálkodás folyamatában,
- az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek szakmai feladatellátása,
- az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek vagyongazdálkodása, az ingatlanvagyon üzemeltetése.

III.
Sárospatak Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2023. évre tervezett nem felügyeleti jellegű 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.	Vagyongazdálkodás, ingatlanvagyon üzemeltetése	Sárospataki Gondozási Központ	Ellenőrzés célja: a vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a döntések előkészítése és végrehajtása során, az ingatlanok üzemeltetése gazdaságos és költséghatékony-e.	- vezetőség igényei	teljesítmény ellenőrzés	II. n. év	3
2.	Beszerezések vizsgálata	Sárospataki Kommunális Szervezet	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.	- belső kontrollok értékelése - vezetőség igényei	szabályszerűségi	I. n. év	3
3.	Foglalkoztatással kapcsolatos szabályszerűségi ellenőrzés	Carolina Óvoda és Bölcsőde	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézménynél a foglalkoztatás szabályszerűen történik-e, a jogszabályi változásokat hogyan követték a jogviszonyokban, a besorolások helyesek-e.	- humánerőforrás, - változás/ átszervezés	szabályszerűségi	II. n. év	3
4.	Az Intézményi költségvetés megalapozottságának vizsgálata	Sárospatak Város Rendelőintézet e	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény költségvetése megalapozott-e, a költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét hogyan veszik figyelembe a tervezés során	- belső kontrollok értékelése - vezetőség igényei	pénzügyi és szabályszerűségi	I. n. év	3
5.	Az Intézményi költségvetés megalapozottságának vizsgálata	A Művelődés Háza és Könyvtára	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény költségvetése megalapozott-e, a költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét hogyan veszik figyelembe a tervezés során	- belső kontrollok értékelése - vezetőség igényei	pénzügyi és szabályszerűségi	I. n. év	3

A Sárospataki Polgármesteri Hivatal, mint az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv esetében a 2023. évi nem felügyeleti jellegű belső ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzés során nem merült fel olyan folyamat, amelynél minimum 1 kockázati tényező magas, vagy minimum 2 kockázati tényező közepes kockázatú értéket ért volna el.

Sárospatak, 2022. december 05.

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. (XII. 16.)

h a t á r o z a t a

**Sárospatak Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2023. évi nem felügyeleti jellegű belső ellenőrzési tervéről**

Sárospatak Város Önkormányzat Képviselő-testülete a tárgybani előterjesztést megtárgyalta, és Sárospatak Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2023. évi nem felügyeleti jellegű belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős: jegyző

Határidő: 2023. december 31.