



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 2025. 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 2025. évi belső ellenőrzési tervét - mely a határozat-tervezet **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 határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen!

Sárospatak, 2024. december 6.

dr. Farkas Szabolcs

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

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

dr. Szabó Gergő LL.M
jegyző

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

/2024. (XII. 13.)

határozati-javaslat

Sárospatak Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervéről

Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testülete tárgybani előterjesztést megtárgyalta, és Sárospatak Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervét, a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testülete felhatalmazza a Polgármestert, hogy a 2025. évi belső ellenőrzési tervnek az év folyamán szükséges módosításait jóváhagyja.

Felelős: jegyző, polgármester

Határidő:2025. december 31.

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2025. 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 szervezetnél - annak 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 és 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 2025. 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 2025. 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 2025. évi belső ellenőrzési feladatok tervezésénél prioritásként az alábbiak kerültek meghatározásra:

- az Önkormányzat által lebonyolított közbeszerzési eljárások,
- az Önkormányzat által megpályázott támogatási források kiválasztása, és az igényelt támogatások felhasználása,
- az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek leltározási és leltárkészítési tevékenysége,
- az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek személyi juttatásai,
- az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek Áfa-bevallásai és a hozzá kapcsolódó pénzügyi teljesítések számviteli nyilvántartása,
- az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek költségvetésének megalapozottsága,
- az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok pénzügyi és számviteli tevékenysége,
- az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok gazdálkodása és belső kontrollrendszere, a foglalkoztatás szabályszerűsége

III.
Sárospatak Város Önkormányzatának 2025. 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.	Leltározási kötelezettség teljesítésének ellenőrzése	Sárospataki Polgármesteri Hivatal	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: leltár, analitikus nyilvántartások, mintavételes, illetve tételes vizsgálata, elemzése; információkérés, helyszíni vizsgálat. Ellenőrizendő időszak: 2023. – 2024.	- humánerőforrás, - változás/ átszervezés	szabályszerűségi	I. n. év	5
2.	Pénzgazdálkodási jogkörök	Sárospataki Kommunális Szervezet	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e; gyakorlati megvalósítása megfelelt-e a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásainak. Ellenőrzés módszerei: elemzés, értékelés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2024 – 2025 (aktuális időpontig)	- szabályozottság, változás/átszervezés	szabályszerűségi	I. n. év	5
3.	szabályozása és alkalmazása	A Művelődés Háza és Könyvtára				I. n. év	5
4.	Pályázati források/támogatások igénylésének, felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Sárospatak Város Önkormányzata	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a hazai forrásból származó támogatások igénylése, felhasználása és elszámolása a jogszabályi előírásoknak, a támogatási szerződésben foglaltaknak és a saját szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt-e. Ellenőrzés módszerei: elemzés, értékelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2023.-2024. évek	- belső kontrollok, - szabályozottság, - szabályosság	pénzügyi és szabályszerűségi	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)
5.	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: 2024. év	- belső kontrollok értékelése	szabályszerűségi	II. n. év	10
6.	Az Intézményi költségvetés megalapozottságának vizsgálata	Sárospatak Város Rendelőintézete	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény költségvetése megalapozott-e, a költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek lehetőségét hogyan veszik figyelembe a tervezés során. Az ellenőrzés módszerei: nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzése. Az ellenőrizendő időszak: 2024.-2025. évek	- belső kontrollok értékelése - vezetőség igényei	pénzügyi és szabályszerűségi	II. n. év	5
7.		Carolina Óvoda és Bölcsőde				II. 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)
8.	A személyi juttatások és a hozzákapcsolódó járulékok számviteli nyilvántartásokban történő rögzítése	Sáropataki Gondozási Központ	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézménynél 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 ellenőrzendő időszak: 2024.-2025. (aktuális időpontig)	- szabályozottság, - változás/ átszervezés	pénzügyi és szabályszerűségi	III. n. év	5
9.	Foglalkoztatással kapcsolatos szabályszerűségi ellenőrzés	INNOVO-PATAK NKft.	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaságnál 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. Ellenőrzendő időszak: 2024-2025. (aktuális időpont)	- humánerőforrás, - változás/ átszervezés	szabályszerűségi	III. n. év	5
10.	Pénzkezelés ellenőrzése	Sáropataki Községi Képzési és Szakmai Központ NKft.	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. Ellenőrzendő időszak: 2024-2025. (aktuális időpontig)	- szabályozottság - előző ellenőrzés óta eltelt idő	pénzügyi és szabály-szerűségi	III. n. év	5
11.		SIDINFO NKft.				III. n. év	5
12.	Számviteli tevékenység	PATAQUA Kft.	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. Ellenőrzendő időszak: 2024-2025. (aktuális időpontig)	- humánerőforrás, - változás/ átszervezés	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)
13.	Az Önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági társaság belső szabályzatrendszere és működése	Patakhő Nonprofit Kft.	Ellenőrzés célja: a társaság az alapító okirata szerint végezte-e tevékenységét; gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatainak; megfelelő kontrollrendszer 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 mintavételes vizsgálata, elemzése; megfigyelés, információkérés, helyszíni vizsgálat. Ellenőrizendő időszak: 2024-2025. (aktuális időpontig)	- belső kontrollok értékelése - előző ellenőrzés óta eltelt idő - szabályozottság	rendszer-ellenőrzés	IV. n. év	10
2025. évi bizonyosságot adó ellenőrzések kapacitásigénye az Önkormányzatnál:							80
Helyi Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzésének kapacitásigénye:							9
Intézmények nem felügyeleti ellenőrzésének kapacitásigénye:							15
A 2025. évi belső ellenőrzési terv összes ellenőrzési kapacitásigénye:							104

Sárospatak, 2024. november 29.

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

Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testületének jóváhagyásra javasolja:

dr. Szabó Gergő
jegyző