



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 2025. 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 megszervezéséhez a 2025. évi intézményi szintű belső ellenőrzési tervek elkészítésére van szükség.

Az intézmények 2025. évi belső ellenőrzési terve - mely a határozat-tervezet **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, 2024. december 6.

dr. Szabó Gergő LL.M

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

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

/2024. (XII. 13.)

határozati-javaslat

**Sárospatak Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2025. évi
nem felügyeleti jellegű belső ellenőrzési tervéről**

Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testülete tárgybani előterjesztést megtárgyalta, és Sárospatak Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2025. évi, nem felügyeleti jellegű belső ellenőrzési tervét, a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős: jegyző

Határidő: 2025. december 31.

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK
2025. 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 nemzeti 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 megszervezéséhez a 2025. évi intézményi szintű belső ellenőrzési tervek elkészítésére van szükség. Az intézmények 2025. 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, végrehajtáshoz 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/átstruktúrázás (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 képesítésű 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 irányítása alá tartozó költségvetési szervek által lebonyolított beszerzési eljárások,
- az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek költségvetésének tervezése és a költségvetés végrehajtása,
- az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek szakmai feladatellátása,

III.
Sárospatak Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2025. évre tervezett nem felügyeleti jellegű belső ellenőrzései

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzendő szervezet	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőri napok száma
1.	Az Áfa-bevallások és a hozzá kapcsolódó pénzügyi teljesítések számviteli nyilvántartásokban történő rögzítése	Sárospataki Gondozási Központ	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az Intézménynél az Áfa-bevallások és a hozzá kapcsolódó pénzügyi teljesítések számviteli nyilvántartásokban történő rögzítése megfelel-e a szabályszerűségi követelményeknek. <u>Az ellenőrzés módszerei:</u> bevallások, nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzése. <u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2024.-2025. (aktuális időpontig)	- vezetői igény, - változás/ átszervezés	pénzügyi és szabályszerűségi	II. n. év	3
2.		Sárospataki Kommunális Szervezet				II. n. év	3
3.		Carolina Óvoda és Bölcsőde				II. n. év	3
4.		Sárospatak Város Rendelőintézete				II. n. év	3
5.		A Művelődés Háza és Könyvtára				II. n. év	3

A Sárospataki Polgármesteri Hivatal, mint az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv esetében a 2025. évi nem felügyelei 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, 2024. december 6.

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

Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testületének jóváhagyásra javasolja:

dr. Szabó Gergő
jegyző