

Barcs Város Önkormányzata
Címzetes Főjegyzőtől
7570 Barcs, Bajcsy- Zs. u. 46.
Pf.: 62. Tel.: 82/ 565- 961

08.
.....sz. napirendi pont

Előterjesztés

A költségvetési szervek 2023. évi ellenőrzési terve

Készült: Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2022. december 15-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119. § (3) bekezdés előírása alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Möt. 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az Möt. 119. § (5) bekezdésének előírása szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat külön jogszabály tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 15-16. §-ai alapján az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja a költségvetési szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

A Bkr. 22. §-a szerint a belső ellenőrzési vezető feladata többek között: a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület - jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése; a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása.

Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 31. § előírásai szerint kell elkészíteni. Az éves ellenőrzési terv az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra. Az Önkormányzat éves ellenőrzési terve tartalmazza a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tervét, valamint a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzési tervét.

A vonatkozó jogszabályi rendelkezések alapján a belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó külső szakértő - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállította a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, amelynek egyeztetése megtörtént.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Kérem a Tisztelt Képviselő- testületet, hogy a 2023. évi ellenőrzési tervet hagyja jóvá.

B a r c s, 2022. november 29.


Balázné dr. Vástyán Krisztina

Határozati javaslat:

Barcs Város Képviselő-testülete elfogadja az előterjesztés 1. számú mellékletét képező 2023. évi ellenőrzési tervet és elrendeli annak végrehajtását .

Felelős: Balázné dr. Vástyán Krisztina címzetes főjegyző

Határidő: értelem szerint

BARCS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2023.

I.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre - és a belső ellenőrzések jelentéseiben, az intézkedési terveken, a Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúkon, a Képviselő-testületi döntéseken, valamint a 2023. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Barcs Város Önkormányzata és az általa irányított Barcsi Polgármesteri Hivatal, Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje, Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága, Barcsi Szociális Központ, Barcsi Városi Könyvtár, Kistérségi Járóbetegellátó Központ, Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely 2023. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Barcs Város Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és Barcs Város Önkormányzata, illetve Barcsi Polgármesteri Hivatal, Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje, Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága, Barcsi Szociális Központ, Barcsi Városi Könyvtár, Kistérségi Járóbetegellátó Központ, Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

A/Az Barcsi Polgármesteri Hivatal a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Barcs Város Önkormányzata és Barcsi Polgármesteri Hivatal, Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje, Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága, Barcsi Szociális Központ, Barcsi Városi Könyvtár, Kistérségi Járóbetegellátó Központ, Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A befektetett pénzügyi eszközök mérlegérték megállapításának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a befektetett pénzügyi eszközök az éves mérlegben a vonatkozó jogszabályok alapján kerültek-e megállapításra.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	<p>1. mérleg szerinti érték nem valós</p> <p>2. jogszabályban meghatározott kötelező analitikus nyilvántartásokat hiányosan vagy egyáltalán nem vezetik</p>	teljesítmény ellenőrzés	Barcs Város Önkormányzata	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
2.	Számviteli törvény szerinti szabályozottság vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a számviteli szabályozottság rendje megfelel-e a hatályos számviteli törvénynek</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentumelemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. gyakori jogszabály változások nyomkövetésének hiánya</p> <p>2. jogszabályban meghatározott belső kontrollok hiánya</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	Barcsi Polgármesteri Hivatal	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.

3.	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésre került-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedések hiánya</p> <p>2. az adatvédelemmel és adatbiztonsági intézkedések nyomon követésének hiánya</p>	teljesítmény ellenőrzés	Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
4.	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésre került-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedések hiánya</p> <p>2. az adatvédelemmel és adatbiztonsági intézkedések nyomon követésének hiánya</p>	teljesítmény ellenőrzés	Barcsi Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
5.	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésre került-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedések hiánya</p> <p>2. az adatvédelemmel és adatbiztonsági intézkedések nyomon követésének hiánya</p>	teljesítmény ellenőrzés	Barcsi Szociális Központ	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.

6.	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésre került-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedések hiánya</p> <p>2. az adatvédelemmel és adatbiztonsági intézkedések nyomon követésének hiánya</p>	teljesítmény ellenőrzés	Barcsi Városi Könyvtár	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
7.	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésre került-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedések hiánya</p> <p>2. az adatvédelemmel és adatbiztonsági intézkedések nyomon követésének hiánya</p>	teljesítmény ellenőrzés	Kistérségi Járóbetegállató Központ	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
8.	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésre került-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedések hiánya</p> <p>2. az adatvédelemmel és adatbiztonsági intézkedések nyomon követésének hiánya</p>	teljesítmény ellenőrzés	Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2022. november 2.



Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

II.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Barcs Város Önkormányzata és Barcsi Polgármesteri Hivatal, Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje, Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága, Barcsi Szociális Központ, Barcsi Városi Könyvtár, Kistérségi Járóbetegellátó Központ, Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely 2023. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapjánajtotta végre a belső ellenőrzés.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2023. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Barcs Város Önkormányzata és Barcsi Polgármesteri Hivatal, Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje, Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága, Barcsi Szociális Központ, Barcsi Városi Könyvtár, Kistérségi**

Járóbetegellátó Központ, Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Barcs Város Önkormányzata és Barcsi Polgármesteri Hivatal, Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje, Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága, Barcsi Szociális Központ, Barcsi Városi Könyvtár, Kistérségi Járóbetegellátó Központ, Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum: 2022. november 29.


.....
címetes főjegyző

Jóváhagyta: **Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testülete** számú határozatával.

.....
polgármester

.....
címetes főjegyző