

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

06.  
.....sz. napirendi pont

**Előterjesztés**

A költségvetési szervek 2022. évi ellenőrzési terve

**Készült: Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testülete  
2021. december 16-i ülésére**

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 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.v. 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.v. 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 2022. évi ellenőrzési tervet hagyja jóvá.

**B a r c s, 2021. december 1.**



**Balázné dr. Vástyán Krisztina**

### **Határozati javaslat:**

Barcs Város Képviselő-testülete elfogadja az előterjesztés 1. számú mellékletét képező 2022. évi ellenőrzési tervet és elrendeli annak végrehajtását .

**Felelős: Balázné dr. Vástyán Krisztina címzetes főjegyző**

**Határidő: értelem szerint**

## BARCS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

### ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2022.

Jelen, 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2022. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

#### Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Barcs Város Önkormányzata és az általa irányított Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje, Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága, Barcsi Szociális Központ, Barcsi Városi Könyvtár, Kistérségi Járóbetegellátó Központ, Móricz Zsigmond Múvelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely, illetve a Barcsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Intézmények) 2022. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. 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 az Intézmények** 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 összhangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

**A Barcsi Polgármesteri Hivatalnak** a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, 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 vezetőikkel, 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 az Intézmények környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.**

### 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.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre alkalmasra kerültek-e <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> aktuális időszak	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nyilvántartások hiánya,</li> <li>- szabályozás hiánya, kontrollok kialakításának hiánya</li> </ul>	Teljesítmény ellenőrzés	Barcs Város Önkormányzata, amelynek adatszolgáltatásáért a Barcsi Polgármesteri Hivatal felel	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap
2.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre alkalmasra kerültek-e <b>Az ellenőrzés módszere:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nyilvántartások hiánya,</li> <li>- szabályozás hiánya, kontrollok kialakításának hiánya</li> </ul>	Teljesítmény ellenőrzés	Barcsi Polgármesteri Hivatal	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap

		dokumentum elemzés, adatfeldolgozás <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> aktuális időszak							
3.	<b>Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata</b>	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2021. év, illetve aktuális időszak a szabályozást érintően <b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2021. év, illetve aktuális időszak a szabályozást érintően	- szabályozás hiánya, tárgyi feltételek hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje, amelynek adatszolgáltatásáért a Barcsi Polgármesteri Hivatal felel	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap		
4.	<b>Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata</b>	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2021. év, illetve aktuális időszak a szabályozást érintően	- szabályozás hiánya, tárgyi feltételek hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága, amelynek adatszolgáltatásáért a Barcsi Polgármesteri Hivatal felel	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap		
5.	<b>Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata</b>	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2021. év, illetve aktuális időszak	- szabályozás hiánya, tárgyi feltételek hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Barcsi Szociális Központ, amelynek adatszolgáltatásáért a Barcsi Polgármesteri Hivatal felel	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap		

	<p>a szabályozást érintően</p> <p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2021. év, illetve aktuális időszak a szabályozást érintően</p>	<p>- szabályozás hiánya, tárgyi feltételek hiánya</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Barcsi Városi Könyvtár, amelynek adatszolgáltatásáért a Barcsi Polgármesteri Hivatal felel</p>	<p>2022. II. félév</p>	<p>A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap</p>
<p>6.</p> <p><b>Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2021. év, illetve aktuális időszak a szabályozást érintően</p>	<p>- szabályozás hiánya, tárgyi feltételek hiánya</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Kistérségi Járóbetegellátó Központ, amelynek adatszolgáltatásáért a Barcsi Polgármesteri Hivatal felel</p>	<p>2022. II. félév</p>	<p>A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap</p>
<p>7.</p> <p><b>Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2021. év, illetve aktuális időszak a szabályozást érintően</p>	<p>- szabályozás hiánya, tárgyi feltételek hiánya</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely, amelynek adatszolgáltatásáért a Barcsi Polgármesteri Hivatal felel</p>	<p>2022. II. félév</p>	<p>A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap</p>
<p>8.</p> <p><b>Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2021. év, illetve aktuális időszak a szabályozást érintően</p>	<p>- szabályozás hiánya, tárgyi feltételek hiánya</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely, amelynek adatszolgáltatásáért a Barcsi Polgármesteri Hivatal felel</p>	<p>2022. II. félév</p>	<p>A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap</p>

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

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

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő: **3 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2021. november 22.



.....  
Dr. Hosszúné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

**A 2022. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:**

**Barcs Város Önkormányzata és az Intézmények 2022. 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 alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2022. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Barcs Város Önkormányzata és az Intézmények működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.**

**Barcs Város Önkormányzata és az Intézmények** tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

**Dátum:** 2021. november 30.

  
.....  
jegyző

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

.....  
polgármester

.....  
jegyző