**E L Ő T E R J E S Z T É S**

**Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlésének**

**2022. december 8-i rendes ülésére**

**Javaslat 2023. évi belső ellenőrzési tervek jóváhagyására**

**a.) Javaslat Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervére**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (5) bekezdése értelmében a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 32. § (4) bekezdése alapján az önkormányzat által fenntartott intézmények ellenőrzésének éves tervét Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése a tárgyévet megelőző év december 31-éig hagyja jóvá.

A Belső Ellenőrzési Iroda 2022. év novemberében kockázat-felmérési eljárás alapján elkészítette aktualizált stratégiai tervét, és az így kialakított hosszabbtávú program határozza meg 2023. évre az éves munkatervet.

A Bkr. 31. § (4) bekezdésében foglaltak alapján az éves ellenőrzési tervnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

*a)* az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;

*b)* a tervezett ellenőrzések tárgyát;

*c)* az ellenőrzések célját;

*d)* az ellenőrizendő időszakot;

*e)* a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;

*f)* az ellenőrzések típusát;

*g)* az ellenőrzések tervezett ütemezését;

*h)* az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;

*i)* a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;

*j)* a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;

*k)* a képzésekre tervezett kapacitást;

*l)* az egyéb tevékenységeket.

A stratégiai terv, a kockázat-felmérési eljárás dokumentumai és a 2023. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása tájékoztatásul az előterjesztés mellékletét képezik (1-4. számú mellékletek).

A belső ellenőrzés alapvető célja, hogy megállapításaival támogassa a működés és gazdálkodás szabályszerű végrehajtását, valamint az erőforrásokkal való eredményes, hatékony gazdálkodást. Az elvégzett kockázatelemzés alapján a magasabb kockázatot mutató folyamatok, szervezetek szerepelnek a 2023. évi önkormányzati ellenőrzési tervben, amely az előterjesztés 5. számú mellékletét képezi.

**b.) Javaslat Szombathely Megyei Jogú Város költségvetési intézményeinek 2023. évi fenntartó általi ellenőrzési tervére**

A Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata által alapított és fenntartott költségvetési szervek ellenőrzési tervét (6. számú melléklet) az előterjesztéshez mellékletként csatoltuk.

A tervben szereplő átfogó ellenőrzések típusa szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés, amelynek keretében az ellenőr megbizonyosodik arról, hogy:

* Az intézmény pénzügyi tevékenységének szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;
* Az intézmény gazdálkodása során a rendelkezésére álló pénzeszközt gazdaságosan, hatékonyan, az alapító okiratban meghatározott feladatokra, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelően használta-e fel;
* A kezelésében lévő önkormányzati vagyonnal szabályszerűen, eredményesen gazdálkodtak-e;

A tervben szerepel továbbá szabályszerűségi ellenőrzésként a belső kontrollrendszer vizsgálata.

A betervezett fenntartói és az önkormányzati belső ellenőrzési vizsgálatokat 2023. évben 3 fő belső ellenőr végzi.

A 2023. évi ellenőrzések ütemezése:

A Belső Ellenőrzési Iroda 2023. évben induló ellenőrzési feladataira (helyszíni ellenőrzésre és írásba foglalásra) 549 munkanap fordítható. Az összes munkanapból a városi intézmények irányítói hatáskörben végzett ellenőrzéseire 279 munkanap, Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, a nemzetiségi önkormányzatok, valamint az önkormányzati társaságok belső ellenőrzésére 195 ellenőri nap áll rendelkezésre. Mindezeken felül soron kívüli ellenőrzésre 75 ellenőri nap szerepel a tervben, amennyiben soron kívüli ellenőrzésre nem kerül sor, abban az esetben Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában a vagyonkezelés szabályszerűsége, leltározás, selejtezés, tárgyi eszközök nyilvántartása tárgyában folytat le ellenőrzést az iroda.

A Belső Ellenőrzési Iroda létszám helyzete, erőforrásának felosztása tevékenységenként és a 2023. évre tervezett ellenőrzések típusonkénti megosztása tájékoztatásul a 7-9. számú mellékletekben található.

**c.) Javaslat Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési intézmények 2023. évi belső ellenőrzési terveinek jóváhagyására**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése alapján a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban. Bkr.) 31. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja az intézmény tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét, és november 30. napjáig megküldi a Jegyző részére.

A költségvetési szerv éves ellenőrzési tervét - helyi önkormányzati költségvetési szerv esetében – a Mötv. 119. § (5) bekezdése, illetve a Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzés területeinek meghatározásakor figyelemmel kell lenni a kockázatelemzés megállapításaira, a szervezet belső ellenőri kapacitására. Az ellenőrzés tevékenysége kiterjedhet az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A Bkr. által meghatározott tartalmú, a költségvetési szervek vezetői által jóváhagyott ellenőrzési tervek az előterjesztés mellékletét képezik:

* a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési terve az előterjesztés 10. számú mellékletét,
* a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális GESZ 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési terve az előterjesztés 11. számú mellékletét,
* a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési terve az előterjesztés 12. számú mellékletét,
* a Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési terve az előterjesztés 13. számú mellékletét.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, valamint a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális GESZ alapító okiratukban foglaltak szerint, megállapodás alapján ellátják az önkormányzat által hozzájuk rendelt költségvetési szervek tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatait, ennek keretében az intézmények belső ellenőrzését is. Előzőekre tekintettel

* a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ belső ellenőrzési terve tartalmazza az önkormányzati fenntartású 18 óvodában tervezett ellenőrzéseket is,
* a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális GESZ belső ellenőrzési terve pedig tartalmazza a Mesebolt Bábszínházban, a Savaria Szimfonikus Zenekarnál, a Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárban, a Szombathely Városi Vásárcsarnoknál, valamint a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum vonatkozásában 2023. évre tervezett ellenőrzéseket is.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék.

**Szombathely, 2022. november 23.**

**/: Dr. Károlyi Ákos :/**

**I.**

**HATÁROZATI JAVASLAT**

**…./2022.(XII.8.) Kgy. sz. határozat**

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 5. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

**Felelős:** Dr. Károlyi Ákos jegyző

/a végrehajtás előkészítéséért:

Dr. Andorné Fodor Ágnes belső ellenőrzési vezető/

**Határidő:** Végrehajtásra 2023. december 31.

Beszámolásra 2024. április 30.

**II.**

**HATÁROZATI JAVASLAT**

**…./2022.(XII.8.) Kgy. sz. határozat**

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése alapján Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési intézményeinek 2023. évi fenntartó általi ellenőrzési tervét az előterjesztés 6. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

**Felelős:**Dr. Károlyi Ákos jegyző

/a végrehajtás előkészítéséért:

Dr. Andorné Fodor Ágnes belső ellenőrzési vezető/

**Határidő:** Végrehajtásra 2023. december 31.

Beszámolásra 2024. április 30.

**III.**

**HATÁROZATI JAVASLAT**

**…/2022. (XII.8.) Kgy. sz. határozat**

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése alapján

* a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét (annak részeként az önkormányzati fenntartású óvodákban tervezett ellenőrzéseket) az előterjesztés 10. számú melléklete szerinti,
* a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális GESZ 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét (annak részeként a Mesebolt Bábszínházban, a Savaria Szimfonikus Zenekarnál, a Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárban, a Szombathely Városi Vásárcsarnoknál valamint a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál tervezett ellenőrzéseket) az előterjesztés 11. számú melléklete szerinti,
* a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 12. számú melléklete szerinti,
* a Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 13. számú melléklete szerinti

tartalommal jóváhagyja.

**Felelős:** Dr. Nemény András polgármester

Dr. László Győző alpolgármester

Dr. Horváth Attila alpolgármester

Horvát Soma alpolgármester

Dr. Károlyi Ákos jegyző

/a végrehajtás előkészítéséért:

Vinczéné Dr. Menyhárt Mária, az Egészségügyi és Közszolgálati Osztály vezetője/

**Határidő:**  azonnal