

Tárgy:	Mezőberény Város Önkormányzata 2021. évi éves ellenőrzési tervének elfogadása
Előterjesztő:	Dr. Földesi Szabolcs jegyző
Készítette:	Dr. Fábíán Judit titkársági referens
Véleményező Bizottság:	Humánügyi Bizottság Ügyrendi, Jogi, Közbiztonsági és Esélyegyenlőségi Bizottság Pénzügyi, Gazdasági Bizottság
Melléklet:	2021. évi éves ellenőrzési terv, kockázatmátrix
Tervezett döntés:	1 db határozat
Döntés:	Egyszerű többségi, nyílt szavazással

ELŐTERJESZTÉS
Mezőberény Város Önkormányzati Képviselő-testülete
2020. szeptember 28-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(6) bekezdései szerint:

(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszerrel működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) 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.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

(6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 30. § (1) bekezdése szerint: A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése szerint a stratégiai ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése értelmében a stratégiai ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján készíti és a költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

Bkr. 31. § (1)-(6) bekezdése alapján

(1) a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

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

(3) Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

(4) Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

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.

(5) Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.

(6) Tanácsadó tevékenységet illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. Helyi önkormányzat esetén a képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadó tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés végzését.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően hozza meg döntését.


Határozati javaslat:

Mezőberény Város Önkormányzati Képviselő-testülete Mezőberény Város Önkormányzatának 2021. évi éves ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerint elfogadja.

Felelős: Dr. Földesi Szabolcs jegyző

Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2021. évi zárszámadás időpontja

Mezőberény, 2020. szeptember 10.


dr. Fábíán Judit
titkársági referens

Mezőberény Város Önkormányzatának 2021. évi éves belső ellenőrzési terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. § (1)-(5) bekezdése szerint „A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- 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.

(5) Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.

(6) Tanácsadó tevékenységet illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. Helyi önkormányzat esetén a képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadó tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés végzését.

Rendelkezésre álló erőforrás:

Mezőberény Város Önkormányzata belső ellenőrzését (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az NGM nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) külső szolgáltató megbízásával kívánja ellátni. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22 § (1) bekezdésében előírt a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

A 2021. évben belső ellenőrzésre fordítandó ellenőrzési idő 70 munkanapban került meghatározásra.

A tervezett ellenőrzések célját, típusait az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzési kapacitást és az ellenőrzés ütemezését a mellékelt 1. számú függelék tartalmazza.

A tervezett ellenőrzések tárgya

Önkormányzat által irányított intézmények, valamint az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaság:

A szervezet feladatellátásának egységes rendszerben történő vizsgálata:

- Városi Humánsegítő és Szociális Szolgálat

Szabályszerűségi ellenőrzés:

- Orlai Petrics Soma Könyvtár, Muzeális Gyűjtemény és Művelődési Központ
- Mezőberény Város Óvodai Intézménye
- Mezőberény' 17 Kft.

Önkormányzat és Hivatala:

- Közbeszerzési eljárások ellenőrzése
- Közfoglalkoztatási programok teljesítése

A tervezett ellenőrzések célját, típusait az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzési kapacitást és az ellenőrzés ütemezését a mellékelt 1. számú függelék tartalmazza.

**2021. évi
belső ellenőrzési terv**

1. számú függelék

Sorszám	Ellenőrizendő szervezet megnevezése	Tervezett ellenőrzések tárgya	Ellenőrzések célja és típusa	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési kapacitás (erőforrás)	Ellenőrzés ütemezése
1.	Mezőberény Város Önkormányzata és Hivatala	Közbeszerzési eljárások ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közbeszerzések végrehajtása és ellenőrzése megfelelően szabályozott-e, továbbá a közbeszerzési folyamatok során a jogszabályi előírások érvényesültek-e. Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés	2019-2020. év	14 ellenőrzési munkanap	2021. 06. hó
2.	Mezőberény Város Önkormányzata és Hivatala	Közfoglalkoztatási programok teljesítése	Annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatás állami támogatásának felhasználása és elszámolása, a nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Pályázati dokumentumok, nyilvántartások, elszámolások vizsgálata. Ellenőrzés típusa: teljesítmény ellenőrzés	2019-2020. év	15 ellenőrzési munkanap	2021. 07. hó
3.	Orlai Petrics Soma Könyvtár, Muzeális Gyűjtemény és Művelődési Központ	A szervezetnél a bevételek kezelésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szervezetnél szabályosan történik-e a bevételek kezelése. Bizonylatok, nyilvántartások, okmányok vizsgálata. Ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2020. év	8 ellenőrzési munkanap	2021. 03. hó
4.	Mezőberény Város Óvodai Intézménye	Pénzügyi műveletek, pénzkezelés folyamata	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy biztosított-e a gazdálkodás és a pénzeszközök felhasználásának törvényessége és szabályszerűsége, a jogszabályi előírások betartása. Az ellenőrzés típusa: pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	2019-2020. év	6 ellenőrzési munkanap	2021. 04. hó
5.	Városi Humánsegítő és Szociális Szolgálat	A Közétkeztetési Központ Közétkeztetési feladatellátásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Közétkeztetési Központ Közétkeztetési feladatellátását, gazdálkodását a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelően látta el. Ellenőrzés típusa: rendszer ellenőrzés	2020. év	15 ellenőrzési munkanap	2021. 10. hó
6.	Mezőberény '17 Kft	Pénzügyi műveletek, pénzkezelés folyamata és a létszámgazdálkodás változásainak indokoltága	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy biztosított-e a gazdálkodás és a pénzeszközök felhasználásának törvényessége és szabályszerűsége, a jogszabályi előírások és belső szabályzatok betartása. Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2020. év	12 ellenőrzési munkanap	2021. 09. hó

érték	súly	Kockázati tényező	Városi Humánsegítő és Szociális Szolgálat	Mezőberény Város Óvodai Intézménye	Orlai Petrics Soma Könyvtár, Muzeális Gyűjtemény és Művelődési Központ	Mezőberény Város Önkormányzata és Hivatala	Mezőberény "17 Kft.
	5	Belső kontrollok értékelése					
1		megfelelő és eredményes	5	5	5	5	5
2		közepes					
3		gyenge					
	6	Bevétel/költségszint					
1		alacsony		6			
2		közepes			12		
3		magas	18			18	18
	4	Rendszer komplexitása					
1		alacsony					
2		közepes		8	8		
3		magas	12			12	12
	3	Szabályozottság és szabályosság					
1		kicsi					
2		közepes					
3		jelentős	9	9	9	9	9
	3	Munkatársak tapasztalata, képzettsége					
1		kicsi					
2		közepes					
3		jelentős	9	9	9	9	9
		összesen	53	37	43	53	53