

Sorszám: III.

Tárgy: Mezőberény Város Önkormányzata 2022. évi éves ellenőrzési terve
Előterjesztő: Dr. Földesi Szabolcs jegyző
Készítette: Dr. Fábián Judit titkársági referens
Véleményező Bizottság: Humánügyi Bizottság
 Ügyrendi, Jogi, Közbiztonsági és Esélyegyenlőségi Bizottság
 Pénzügyi, Gazdasági Bizottság
Melléklet: Táblázatok, ellenőrzési terv
Tervezett döntés: 1 db határozat
Döntés: Egyszerű többségi, nyílt szavazás

ELŐTERJESZTÉS Mezőberény Város Önkormányzati Képviselő-testülete 2021. szeptember 27-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 kontrollrendszert 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.

A fentiek figyelembevételével elkészített 2022. évi éves ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé. Kérem, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően hozza meg döntését.

Határozati javaslat:

Mezőberény Város Önkormányzati Képviselő-testülete Mezőberény Város Önkormányzatának 2022. évi éves ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerint elfogadja.

Felelős: Dr. Földesi Szabolcs jegyző

Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2022. évi zárszámadás időpontja

Mezőberény, 2021. szeptember 9.


dr. Fábíán Judit
titkársági referens

Mezőberény Város Önkormányzatának

2022. 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 2022. évben belső ellenőrzésre fordítandó ellenőrzési idő 70 munkanapban került meghatározásra.

A tervezett ellenőrzések tárgya

Önkormányzat által irányított intézmények:

A szervezet feladatellátásának egységes rendszerben történő vizsgálata:

- Mezőberény Város Óvodai Intézménye

Szabályszerűségi és rendszerellenőrzés:

- Orlai Petrics Soma Könyvtár, Muzeális Gyűjtemény és Művelődési Központ
- Városi Humánsegítő és Szociális Szolgálat

Önkormányzat és Hivatala:

- Eszközök, gépek, berendezések, járművek nyilvántartása és a hozzájuk kapcsolódó dologi kiadások elszámolásának ellenőrzése, leltár ellenőrzés
- Belső szabályozottság vizsgálata
- Az Önkormányzat költségvetéséből a sportegyesületeknek nyújtott támogatások szerződés szerinti felhasználásának ellenőrzése

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

**2022. 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	Eszközök, gépek, berendezések, járművek nyilvántartása és a hozzájuk kapcsolódó dologi kiadások elszámolásának ellenőrzése, leltár ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a nyilvántartások, továbbá a kiadások elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak. Szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés	2021. év	14 ellenőrzési munkanap	2022.09. hó
2.	Mezőberény Város Önkormányzata és Hivatala	Belső szabályozottság vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat rendelkezik-e a szükséges, egymással összhangban álló, megfelelően aktualizált belső szabályzatokkal, a dolgozók ismerik-e és alkalmazzák-e a rájuk vonatkozó előírásokat. Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés	2021. év	12 ellenőrzési munkanap	2022. 07. hó
3.	Mezőberény Város Önkormányzata és Hivatala	Az Önkormányzat költségvetéséből a sportegyesületeknek nyújtott támogatások szerződés szerinti felhasználásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a sportszervezetek a szerződés szerint használták-e fel a támogatást és határidőben, szabályszerűen történt-e az elszámolás. Szerződések, dokumentumok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata. Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	2020-2021. év	8 ellenőrzési munkanap	2022. 08. hó
4.	Orlai Petrics Soma Könyvtár, Muzeális Gyűjtemény és Művelődési Központ	A könyvtári tevékenység ellátásának átfogó ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szervezet feladatellátását, gazdálkodását a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelően látta el. Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	2021. év	8 ellenőrzési munkanap	2022. 06. hó
5.	Városi Humánsegítő és Szociális Szolgálat	Kötelezettségvállalás rendje, gyakorlati megvalósulása	Az ellenőrzés célja: kötelezettségvállalásra vonatkozó belső utasítások, szabályzatok betartása, megvalósítása. Az ellenőrzés típusa szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	2021. év	14 ellenőrzési munkanap	2022. 10. hó
6.	Mezőberény Város Óvodai Intézménye	A szervezet feladatellátásának egységes rendszerben történő vizsgálata, intézmény átfogó ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szervezet feladatellátását, gazdálkodását a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelően látta el. Ellenőrzés típusa: pénzügyi szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	2021. év	14 ellenőrzési munkanap	2022. 05. 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
	5	Belső kontrollok értékelése				
1		megfelelő és eredményes	5	5	5	5
2		közepes				
3		gyenge				
	6	Bevétel/költségszint				
1		alacsony		6		
2		közepes			12	
3		magas	18			18
	4	Rendszer komplexitása				
1		alacsony				
2		közepes		8	8	
3		magas	12			12
	3	Szabályozottság és szabályosság				
1		kicsi				
2		közepes				
3		jelentős	9	9	9	9
	3	Munkatársak tapasztalata, képzettsége				
1		kicsi				
2		közepes				
3		jelentős	9	9	9	9
		összesen	53	37	43	53