

Tárgy: Mezőberény Város Önkormányzata
2013. évi éves ellenőrzési terve
Előterjesztő: Dr. Földesi Szabolcs jegyző
Készítette: Gyarmati Zoltánné belső ellenőr
**Véleményező
bizottság:** Pénzügyi, Gazdasági Bizottság
**Tervezett
döntés:** Határozat
Döntés: Egyszerű többségi nyílt szavazással

Sorszám: IV.

Előterjesztés Mezőberény Város Képviselő-testülete 2012. szeptember 24-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdései szerint „a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. 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 utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő átfogó vagy általános ellenőrzésként valósul meg.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 140. § (1) bekezdésének e) pontja a jegyző gazdálkodási feladat- és hatáskörébe sorolja az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzését.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írta elő.

A Mezőberény Város Képviselő-testülete a 406/2010. (XI. 2.) számú határozatával elfogadta Mezőberény Város Önkormányzatának 2011-2014. évi stratégiai ellenőrzési tervét.

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX tv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

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

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek.

A fentiek figyelembevételével elkészített a 2013. évi éves ellenőrzési tervet a 1. számú melléklet szerint terjesztjük a Képviselő-testület elé.

Határozati javaslat:

1.) Mezőberény Város Képviselő-testülete Mezőberény Város Önkormányzatának 2013. évi éves ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2013. évi zárszámadás időpontja

Felelős: Dr. Földesi Szabolcs jegyző

Mezőberény, 2012. szeptember 11

.....
Siklósi István
polgármester

.....
Dr. Földesi Szabolcs
jegyző

Készítette:

Gyarmati Zoltánné
.....
Gyarmati Zoltánné
belső ellenőr

Mezőberény Város Önkormányzata 2013. évi éves ellenőrzési terve

2013. évi intézményi ellenőrzési terv

A feladat és hatáskörökről szóló 1991. évi XX. törvény 140. § (1) bekezdésének e) pontja a jegyző gazdálkodási feladat- és hatáskörébe sorolja az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzését.

A stratégiai terv, valamint az ezzel összhangban álló éves ellenőrzési tervek készítését – a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szerint – kockázat-elemzéssel kell alátámasztani.

A 2013. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó kockázatelemzéshez az információgyűjtés technikai közül a kockázatelemzési kritérium mátrix módszerét választottuk.

Az eljárásba vont kockázati tényezők a következők voltak:

1. Létszámváltozás az intézmény vonatkozásában
2. A jogszabályi változások feladatellátásra gyakorolt hatása
3. Vezető személyek változásának hatása
4. A szervezeti átalakulás következményei
5. Az intézményi ellenőrzés gyakorisága

2013. évi ellenőrzésre javasolt területek az alábbiak:

- A 2012. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata
- 2013. évi intézményi átfogó ellenőrzések (Mezőberény Város Polgármesteri Hivatala, Mezőberényi Kistérségi Általános Iskola, Petőfi Sándor Gimnázium, Mezőberényi Kistérségi Óvoda)
- A céljellegű támogatások rendeltetésszerű felhasználásának és elszámolásának vizsgálata

Az éves ellenőrzési feladatok meghatározásánál figyelembe vettük a prioritásokat, és az Állami Számvevőszék javaslatait is.

Az átfogó ellenőrzésre javasolt intézményeket a kockázatelemzési kritérium mátrix módszerének segítségével jelöltük ki.

A javasolt belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatok átfogják az önkormányzati gazdálkodás kiemelt területeit.

2013. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzendő intézmény megnevezése	A tervezett ellenőrzések tárgya	Az ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy:	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás meghatározása	Ellenőrzendő időszak
1.	Városi Intézmények és Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi ellenőrzés	Állami normatív hozzájárulás igénylésének megalapozottsága	Tipusa: Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes	2013.01-02. hó	30 munkanap	2012. év
2.	Petőfi Sándor Gimnázium	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Tipusa: Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2013.03-04. hó	30 munkanap	2011-2012. év 01-08. hó
3.	Mezőberényi Kistérségi Általános Iskola	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Tipusa: Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2013.04-05. hó	30 munkanap	2011-2012. év
4.	Mezőberényi Összevont Óvodák	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Tipusa: Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2013.06-07. hó	30 munkanap	2011-2012. év

5.	Mezőberény Város Polgármesteri Hivatala	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Típusa: Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy kiválasztott hónap bizonylati esetében tételes	2013.08-09. hó	30 munkanap	2011-2012. év
6.	A céljellegű támogatások rendeltetészerű felhasználásának és elszámolásának vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	a támogatások felhasználása a célnek megfelelően történt-e, szabályozott-e a dokumentálás, szabályszerű-e a könyvviteli elszámolások	Típusa: Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, szilkség esetén tételes	2013.09. hó	30 munkanap	2011-2012. év
7.	További kistérségi települési intézmények vizsgálata	-	-	-	2013.01 és 10. hó	41 munkanap	
8.	Soron kívüli ellenőrzések, utóvizsgálatok	-	-	-	2013.11-12. hó	30 munkanap	



KOCKÁZATELEMZÉS
A 2013. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVHEZ

2012.

Kockázatelemzési kritérium mátrix

Kockázati tényező	Alacsony	Közepes	Magas	Értéke	Súly
Létszámváltozás	5% alatt	5 %-10% között	10 % fölött	1	0-1-2
Jogszabályváltozás	Nem volt	Alapfeladatot nem érintett	Alapfeladatot érintett	1	0-1-2
Vezető személy változása	5 éve nem változott	3 éven belül változott	1 éven belül változott	2	0-1-2
Szervezeti átalakulás	Nem volt	5 éven belül volt	3 éven belül volt	2	0-1-2
Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő	1 éven belül	2 éven belül	2-nél több éve	3	0-1-2

Intézmények

- A) Mezőberény Város Polgármesteri Hivatala
- B) Mezőberényi Kistérségi Általános Iskola
- C) Petőfi Sándor Gimnázium
- D) Városi Közszolgáltató Intézmény
- E) Humánsegítő és Szociális Szolgálat
- F) Orlai Petrics Soma Kulturális Központ
- G) Mezőberényi Kistérségi Óvoda

A)

Kockázati tényező	Alacsony	Közepes	Magas	Súly
Létszámváltozás	X			0
Jogszabályváltozás			X	2
Vezető személy változása			X	2
Szervezeti átalakulás	X			0
Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő		X		1

B)

Kockázati tényező	Alacsony	Közepes	Magas	Súly
Létszámváltozás		X		1
Jogszabályváltozás			X	2
Vezető személy változása	X			0
Szervezeti átalakulás			X	2
Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő		X		1

C)

Kockázati tényező	Alacsony	Közepes	Magas	Súly
Létszámváltozás	X			0
Jogszabályváltozás			X	2
Vezető személy változása	X			0
Szervezeti átalakulás			X	2
Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő		X		1

D)

Kockázati tényező	Alacsony	Közepes	Magas	Súly
Létszámváltozás	X			0
Jogszabályváltozás		X		1
Vezető személy változása	X			0
Szervezeti átalakulás	X			0
Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő	X			0

E)

Kockázati tényező	Alacsony	Közepes	Magas	Súly
Létszámváltozás	X			0
Jogszabályváltozás			X	2
Vezető személy változása	X			0
Szervezeti átalakulás	X			0
Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő	X			0

F)

Kockázati tényező	Alacsony	Közepes	Magas	Súly
Létszámváltozás	X			0
Jogszabályváltozás			X	2
Vezető személy változása	X			0
Szervezeti átalakulás	X			0
Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő	X			0

G)

Kockázati tényező	Alacsony	Közepes	Magas	Súly
Létszámváltozás	X			0
Jogszabályváltozás		X		1
Vezető személy változása			X	2
Szervezeti átalakulás		X		1
Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő		X		1

A kockázat elemzése és összesítése

Szervezet	Kockázat megnevezése	Kockázat értéke	Súly	Értéke	Szervezet kockázatosága
A	Jogszabályváltozás	Magas	2	1	9
	Vezető személy változása	Magas	2	2	
	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő	Közepes	1	3	
B	Létszámváltozás	Közepes	1	1	10
	Jogszabályváltozás	Magas	2	1	
	Szervezeti átalakulás	Magas	2	2	
	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő	Közepes	1	3	
C	Jogszabályváltozás	Magas	2	1	9
	Szervezeti átalakulás	Magas	2	2	
	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő	Közepes	1	3	
D	Jogszabályváltozás	Közepes	1	1	1
E	Jogszabályváltozás	Magas	2	1	2
F	Jogszabályváltozás	Magas	2	1	2
G	Jogszabályváltozás	Közepes	1	1	10
	Vezető személy változása	Magas	2	2	
	Szervezeti átalakulás	Közepes	2	1	
	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő	Közepes	1	3	

Az átfogó ellenőrzésre javasolt intézményeket a kockázatelemzési kritérium mátrix módszerének segítségével választottuk ki az alábbiak szerint:

A) Mezőberény Város Polgármesteri Hivatala	9 pont
B) Mezőberényi Kistérségi Általános Iskola	10 pont
C) Petőfi Sándor Gimnázium	9 pont
G) Mezőberényi Kistérségi Óvoda	10 pont

Mezőberény, 2012. szeptember 11.

Készítette ... *Gyarmati Zoltánné* ...

Gyarmati Zoltánné
belső ellenőr

