

9

Sorszám: IV

Tárgy: Mezőberény Város Önkormányzata 2016. évi éves ellenőrzési terve
Előterjesztő: Dr. Földesi Szabolcs
Készítette: Molnárné Tárnai Klára belső ellenőr
Véleményező Bizottság: Ügyrendi, Jogi, Közbiztonsági és Esélyegyenlőségi Bizottság
Pénzügyi, Gazdasági Bizottság

Tervezett döntés: határozat
Döntés: egyszerű többségi, nyílt szavazással

ELŐTERJESZTÉS a Képviselő-testület 2015. október 26i 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.

Bkr. 31. § (1)-(6) bekezdése alapján

- (1) a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévét 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.
- (6) Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a benyújtott anyag megvitatását követően a képviselő-testületi ülésen hozza meg határozatát.

Határozati javaslat:

Mezőberény Város Önkormányzati Képviselő-testülete Mezőberény Város Önkormányzatának 2016. évi éves ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2016. évi zárszámadás időpontja

Felelős: Dr. Földesi Szabolcs jegyző

Mezőberény, 2015. október 12.

Molnárné Tárnai Klára sk.
belső ellenőr

Mezőberény Város Önkormányzatának 2016. 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.

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja.

Az éves ellenőrzési terv módosításának két legtipikusabb esete az ellenőrzés/tanácsadás elhagyása, illetve új ellenőrzés/tanácsadás felvétele. Mindkét esetre jellemző, hogy vagy a költségvetési szerv vezetőjének javaslata vagy a belső ellenőrzési vezető kezdeményezése alapján kerül sor.

Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Ezzel szemben már terven felülinek minősül az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett.

Az alábbi esetekben jellemzően nem szükséges az éves ellenőrzési terv módosítása:

- az ellenőrzés tervezett kezdete vagy vége módosul;
- az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek körének bővítésére kerül sor;
- az ellenőrzendő időszak kibővítése vált szükségessé.

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 2016. 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:

- Városi Humánsegítő és Szociális Szolgálat

Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés:

- Városi Közszolgáltató Intézmény
- Mezőberény Város Óvodai Intézménye
- Orlai Petrics Soma Kulturális Központ

Önkormányzat és Hivatala:

- Kötelezettségvállalás rendje, gyakorlati megvalósulása
- 2015. évi közbeszerzési eljárások ellenőrzése

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

**2016. évi
belső ellenőrzési terv**

1. számú függelék

Sorszám	Ellenőrizendő intézmény megnevezése	Tervezett ellenőrzések tárgya	Ellenőrzések célja és típusa	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési kapacitás (erőforrás)	Ellenőrzés ütemezése
1.	Mezőberény Város Önkormányzata és Hivatala	Közbeszérési eljárások ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közbeszérések végrehajtása és ellenőrzése megfelelően szabályozott-e, továbbá a közbeszérési folyamatok során a jogszabályi előírások érvényesültek-e. Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés	2015-2016. év	14 ellenőrzési munkanap	2016. 09. hó
2.	Mezőberény Város Önkormányzata és Hivatala	Kötelezettségvállalás rendje, gyakorlati megvalósulása	Az ellenőrzés célja: kötelezettségvállalásra vonatkozó belső utasítások, szabályzatok betartása, megvalósítása. Az ellenőrzés típusa szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	2015-2016. év	14 ellenőrzési munkanap	2016. 05. hó
3.	Városi Humánszolgáltató és Szociális Szolgálat	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-e el. Ellenőrzés típusa: pénzügyi szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés	2015. év	18 ellenőrzési munkanap	2016. 06-07. hó
4.	Városi Közszolgáltató Intézmény	Kötelezettségvállalás rendje, gyakorlati megvalósulása, pénzügyi műveletek, pénzkézelés folyamata	Az ellenőrzés célja: kötelezettségvállalásra vonatkozó belső utasítások, szabályzatok betartása, megvalósítása. Annak megállapítása, hogy biztosított-e a gazdálkodás és a pénzeszközök felhasználásának törvényessége és szabályszerűsége, a jogszabályi előírások betartása. Az ellenőrzés típusa: pénzügyi szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	2015-2016. év	14 ellenőrzési munkanap	2016. 08. hó
5.	Orlai Petrics Soma Kulturális Központ	Pénzügyi műveletek, pénzkézelés 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	2015-2016. év	5 ellenőrzési munkanap	2016. 07. hó
6.	Mezőberény Város Óvodai Intézménye	Szervezet szabályozottsága, belső kontrolok megbízhatósága, pénzkézelés folyamata	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a házipénztár kezelése, bizonylatolása megfelelő-e, a szabályzatok összhangban vannak-e a hatályos jogszabályi előírásokkal. Az ellenőrzés típusa: pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	2015-2016. év	5 ellenőrzési munkanap	2016. 04. hó

érték	súly	Kockázati tényező	Városi Közszolgáltató Intézmény	Városi Humánsegítő és Szociális Szolgálat	Mezőberény Város Óvodai Intézménye	Orlai Petrics Soma Kulturális Központ
	5	Belső kontrollok értékelése				
1		megfelelő és eredményes		5	5	5
2		közepes				
3		gyenge	15			
	6	Bevétel/költség szint				
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	6		6	6
3		jelentős		9		
	3	Munkatársak tapasztalata, képzettsége				
1		kicsi				
2		közepes	6			
3		jelentős		9	9	9
		összesen	57	53	34	40