

**Tárgy:** Mezőberény Város Önkormányzata  
2014. 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: III.

**Előterjesztés**  
**Mezőberény Város Képviselő-testülete**  
**2013. szeptember 30-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

A 2014. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó kockázatelemzéshez az információgyűjtés technikái közül a kockázatelemzési kritérium mátrix módszerét választottuk.

Az eljárásba vont kockázati tényezők a következők voltak:

1. Változás/átszervezés
2. A rendszer komplexitása
3. Bevételszint/Költségszint
4. A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően
5. Az előző ellenőrzés óta eltelt idő

2014. évi ellenőrzésre javasolt területek az alábbiak:

- 2014. évi intézményi átfogó ellenőrzés (Városi Humánsegítő és Szociális Szolgálat)

Az éves ellenőrzési feladatok meghatározásánál figyelembe vettük a prioritásokat, a vezetői javaslatokat is.

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

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

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

A fentiek figyelembevételével elkészített 2014. évi ellenőrzési tervet a *1.-2. számú melléklet* szerint terjesztjük a Képviselő-testület elé.

Kérem a T. Képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását és az alábbi határozati javaslat elfogadását.

**Határozati javaslat:**

**1.) Mezőberény Város Képviselő-testülete Mezőberény Város Önkormányzatának 2014. évi éves ellenőrzési tervét az előterjesztés 1.-2. számú melléklete szerint elfogadja.**

**Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2014. évi zárszámadás időpontja**

**Felelős: Dr. Földesi Szabolcs jegyző**

Mezőberény, 2013. szeptember 10

.....  
Siklósi István  
polgármester

.....  
Dr. Földesi Szabolcs  
jegyző

Készítette:

*Gyarmati Zoltánné*

.....  
Gyarmati Zoltánné  
belső ellenőr

## 2014. évi intézményi 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 Humánsegítő és Szociális Szolgálat	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Típusa: Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2014.03-04. hó	20 munkanap	2012-2013. év

## 2014. évi belső ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzési feladatok	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzött egység	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás meghatározása	Ellenőrzendő időszak
1.	Hatékonysági vizsgálat a Városi Közszolgáltató Intézmény Közétképzetési Központjánál	magas kockázati tényezők ellenőrzése	Városi Közszolgáltató Intézmény Közétképzetési Központ	2014. 05. hó	15 munkanap	2013. év
2.	Pályázatokhoz nyújtott pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése	magas kockázati tényezők ellenőrzése	Orlai Petrics Soma Kulturális Központ	2014. 06. hó	10 munkanap	2012-2013. év
3.	Feladatfinanszírozás ellenőrzése	magas kockázati tényezők ellenőrzése	Mezőberény Város Önkormányzata	2014. 01-02. hó	10 munkanap	2012-2013. év
4.	Hatékonysági vizsgálat kintlévőségek behajtásával kapcsolatban	magas kockázati tényezők ellenőrzése	Mezőberény Város Önkormányzata	2013. 08-09. hó	15 munkanap	2012-2013. év

**KOCKÁZATELEMZÉS**  
**A 2014. ÉVI INTÉZMÉNYI ELLENŐRZÉSI TERVHEZ**

2013.

---

### Kockázatelemzési kritérium mátrix

Kockázati tényezők				Súly
Változás/átszervezés	1-nincs	2-kicsi	3-jelentős	4
A rendszer komplexitása	1-nincs	2-kicsi	3-nagy	4
Bevételszint/Költségszint	1-alacsony	2-közepes	3-magas	6
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1-kicsi	2-közepes	3-magas	3
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1- éven belül	2- 1-2 év	3- 2 évnél több	2

#### Intézmények

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

	A	B	C	D	E	F
Változás/átszervezés	4	8	4	4	8	12
A rendszer komplexitása	12	12	12	8	8	8
Bevételszint/Költségszint	18	18	18	12	12	12
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3	3	9	6	3	3
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	4	4	4	2	2
<b>Összpontszám</b>	<b>39</b>	<b>45</b>	<b>47</b>	<b>34</b>	<b>33</b>	<b>37</b>

Az átfogó ellenőrzésre javasolt intézmény a Városi Humánsegítő és Szociális Szolgálat.

Mezőberény, 2013. szeptember 10.

Készítette *Gyarmati Zoltánné!*

Gyarmati Zoltánné  
belső ellenőr