

Tárgy: Békés Város Önkormányzata 2014. évi ellenőrzési terve

Sorszám: III/9

Előkészítette: Váczi Julianna osztályvezető
Gazdasági osztály
Gyarmati Zoltánné belső ellenőr
Békési Kistérségi Iroda

Döntéshozatal módja:
Egyszerű szótöbbség

Véleményező bizottság: Pénzügyi Bizottság

Tárgyalás módja:
Nyilvános ülés

Előterjesztés

Békés Város Képviselő-testülete 2013. október 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 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.

Békés Város Képviselő-testülete a 359/2010. (X. 28.) számú határozatával fogadta el a Békés Város Önkormányzata 2011-2014. évre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet.

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 képzetekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket

A 2014. 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. Változás/átszervezés
2. A rendszer komplexitása
3. Bevételek/Költségszint
4. A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően
5. Az előző ellenőrzés óta eltelt idő

A 2014. évi ellenőrzésre javasolt területek az alábbiak:

- 2014. évben intézményi átfogó ellenőrzés (Békési Polgármesteri Hivatal)
- A 2013. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata
- Célellenőrzés: Városgondnokság alapítása, 2013. évi II. félévi gazdálkodásának ellenőrzése

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 az 1.-2. számú mellékletek szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

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

Határozati javaslat:

Békés Város Képviselő-testülete Békés Város Önkormányzatának 2014. évi ellenőrzési tervét a határozat 1-2. számú melléklete szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2014. évi zárszámadás időpontja

Felelős: Tárnok Lászlóné jegyző

Békés, 2013. október 25.

Izsó Gábor
polgármester

Jogi ellenjegyző

Pénzügyi ellenjegyző

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	Az ellenőrzés időszaka	Ellenőrzés végrehajtása
1.	Békési Polgármesteri Hivatal	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2014. év	30 munkanap	2011.-2012. évek	2014. október-november

2014. évi belső ellenőrzési terv

Sor- szám	Ellenőrzési feladatok	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzött egység	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás meghatározása	Ellenőrzendő időszak
1.	Céllenőrzés: A 2013. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata	magas kockázati tényezők ellenőrzése	Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal	2014. január	25 munkanap	2013. év
2.	Céllenőrzése: Városgondnokság alapítása, 2013. évi gazdálkodása	magas kockázati tényezők ellenőrzése	Békési Városgondnokság	2014. április	15 munkanap	2013. II. félév