

MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

Polgármesteri Hivatal

J E G Y Z Ő J É T Ő L

Mátészalka, Hősök tere 9.

Telefon: 44/501-364 Fax: 44/501-367

E-mail: jegyzo@mateszalka.hu



Száma: 393-2/2007.

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez -

Együttműködési megállapodás a belső ellenőrzésről

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (11) bekezdése alapján a helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó szervezet ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan, ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyonkezelőknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 36. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat képviselő-testülete gondoskodhat költségvetési szerveik belső ellenőrzésének közös megszervezéséről.

A Képviselő-testület 155 /2007.(VIII. 30.) Kt. határozatában úgy döntött, hogy az önkormányzat által fenntartott valamennyi költségvetési szerv tekintetében - Mátészalkai Területi Kórház kivételével - a belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal látja el 2007.október 1. napjától.

2007. szeptember 28.-án Mátészalka Város Polgármesteri Hivatala és Mátészalka Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek vezetői az egyeztető megbeszélést követően a Belső ellenőrzésről szóló együttműködési megállapodást aláírták.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozat-tervezetet és a mellékelt Együttműködési megállapodást szíveskedjen jóváhagyni.

Mátészalka, 2007. október 16.

Dr. Takács Csaba
jegyző

HATÁROZAT-TERVEZET

MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ- TESTÜLETÉNEK

**...../2007. (.....) Kt. számú
HATÁROZATA**

Együttműködési megállapodás a belső ellenőrzésről

A Képviselő-testület

Mátészalka Város Polgármesteri Hivatal és az Egyesített Szociális Intézmények, Városi Intézmények Gazdasági Szervezete, Esze Tamás Gimnázium, Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium, Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság, Egészségügyi Alapellátási Intézmények, Négy Évszak Óvoda, Képes Géza Általános Iskola, Móra Ferenc Általános Iskola és Speciális Előkészítő Szakiskola, Móricz Zsigmond Tehetségfejlesztő és Általános Iskola, Széchenyi István Általános Iskola, Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola, Képes Géza Városi Könyvtár, Városi Művelődési Központ között, a belső ellenőrzésről szóló együttműködési megállapodást az 1.sz. melléklet szerinti formában és tartalommal jóváhagyja.

Mátészalka, 2007. október

Szabó István
polgármester

Dr. Takács Csaba
jegyző

EGYÜTTMŰKÖDÉSI MEGÁLLAPODÁS

A belső ellenőrzésről

1. Az együttműködés célja

Mátészalka Város Képviselő-testülete a 155/2007. (VIII. 30.) Kt. számú határozata alapján Mátészalka Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek belső ellenőrzését – a Mátészalkai Területi Kórház kivételével – Mátészalka Város Polgármesteri Hivatala látja el 2007. október 1.-től.

2. Megállapodásban érintettek

- Mátészalka Város Polgármesteri Hivatala
- Mátészalka Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek (kivétel Mátészalkai Területi Kórház)

3. Feladatot ellátó szervezet

- az érintett felek vonatkozásában a belső ellenőrzést a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája látja el

4. Tárgyi hatály

Belső ellenőrzési feladatok ellátása az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 121/A. §, a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. §, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyv szerint.

5. Képviselet

Az ellenőrzések folyamatában az ellenőrzött szervet, ideértve a részben önálló költségvetési szervet is, minden esetben az első számú felelős vezető képviseli.

6. A belső ellenőrzés célja

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szerv céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeres értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szerv kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

7. A belső ellenőrzés feladata

- vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek, belső kontrollok javítása, továbbfejlesztése érdekében
- ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében
- nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket
- elvégezni a belső ellenőrzési tevékenység minőségértékelését
- a költségvetési szervben belül a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint tanácsadási tevékenységet ellátni

8. Éves ellenőrzési terv

Az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Mátészalka Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek vezetői a tárgyévet megelőző év október 15.-ig juttatják el a Belső Ellenőrzési Iroda részére az ellenőrizendő területekre vonatkozó igényeiket. Az éves ellenőrzési tervet a stratégiai tervvel összhangban kell kidolgozni, melyet a Képviselő-testület az előző év november 15.-ig hagy jóvá.

9. Ellenőrzési jelentés

A megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó belső ellenőrzési jelentést meg kell küldeni az ellenőrzött intézmény vezetőjének, aki észrevételeit a kézhezvételtől számított 15 munkanapon belül megküldi a Belső Ellenőrzési Iroda részére. A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.

Amennyiben az ellenőrzött intézmény részéről vitatják a belső ellenőrzés megállapításait, az észrevétel kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megbeszélést kell tartani. A vizsgálatvezető a megbeszéléstől számított 5 munkanapon belül dönt az észrevétel elfogadásáról, vagy elutasításáról, melyről az érintetteknek írásbeli tájékoztatást ad.

10. Intézkedési terv

A lezárt ellenőrzési jelentés alapján az intézmény első számú vezetőjének 15 munkanapon belül intézkedési tervet kell készítenie a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével.

Az elkészített intézkedési tervet meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetőnek, aki azt a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül véleményezi.

Vita esetén írásban kell tájékoztatni az ellenőrzött intézmény vezetőjét, és szükség esetén megbeszélést kell tartani.

A jegyző által elfogadott intézkedési tervet az ellenőrzött intézmény vezetője 5 munkanapon belül megküldi a belső ellenőrzési vezető részére.

Az ellenőrzött intézmény vezetője éves bontásban nyilvántartást vezet, amellyel az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulását és végrehajtását nyomon követi. A végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött intézmény vezetője beszámolót készít melyet, a tárgyévet követő év január 31.-ig megküld a jegyző részére.

11. Éves és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Éves ellenőrzési jelentést a jegyző megküldi a polgármesternek legkésőbb a tárgyévet követő március 15.-ig. A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a Képviselő-testület elé terjeszti.

12. Záró rendelkezés

A megállapodást annak elolvasását, tartalmának megismerését követően Mátészalka Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek nevében - mint akaratukkal mindenben megegyezőt - saját kezű aláírással látják el.

Mátészalka, 2007. szeptember 28.

Dr. Takács Csaba

Mátészalka Város Jegyzője

Költségvetési szerv

Intézményvezető

Egyesített Szociális Intézmények

Huszti Judit

Városi Intézmények Gazdasági Szervezete

Jánosiné Biró Ilona

Esze Tamás Gimnázium

Lukács Bertalan

Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium

Dr. Bugya László

Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság

Szabó Imre

Egészségügyi Alapellátási Intézmények

Dr. Stempel Mátyás

Négy Évszak Óvoda

Lengyel Csabáné

Képes Géza Általános Iskola

Papp Lászlóné

**Móra Ferenc Általános Iskola és
Speciális Előkészítő Szakiskola**

Csányi Ottóné

**Móricz Zsigmond Tehetségfejlesztő és
Általános Iskola**

Szombathy Gézáné

Széchenyi István Általános Iskola

Konczili Vendel

Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola

Szűcs Sándorné

Képes Géza Városi Könyvtár

Sallai Emília

Városi Művelődési Központ

Tóth Istvánné

VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ		
ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 393-2/2007.		
Együttműködési megállapodás a belső ellenőrzésről		
Előterjesztés készítéséért felelős: Dr. Takács Csaba jegyző Pappné Tarcsa Noémi belső ellenőrzési irodavezető		
Előterjesztés véleményezése:		
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:	
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:	
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:	
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:	
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:	
Előterjesztést ellenőrizte:		Előterjesztést jóváhagyta:
Ellenőrzés időpontja:		