

MÁTÉSZALKA VÁROS  
ÖNKORMÁNYZAT  
J e g y z ő j é t ő l  
Mátészalka, Hősök tere 9.  
Tel.: 44/501-364; Fax.: 501-367  
E-mail: jegyzo@mateszalka.hu



Száma: 469/2013.

## ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez -

### A belső ellenőrzésről szóló Együttműködési megállapodás módosításáról

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló Együttműködési megállapodást Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 202/2007. (X.25.) Kt. számú határozattal hagyta jóvá.

Az Együttműködési megállapodás az elmúlt időszakban a 196/2009. (X.29.) és a 35/2012. (III.29.) Kt. számú határozatokkal került módosításra.

A jelenlegi módosítást az alábbi tényezők teszik szükségessé:

- ◆ Mátészalka Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal elnevezés változása
- ◆ a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. §. hatályon kívül helyezése
- ◆ az éves ellenőrzési terv Képviselő-testületi jóváhagyásának dátummódosítása
- ◆ a Belső Ellenőrzési Iroda szervezeti átalakulása

Az Együttműködési megállapodás pontjaiban történt változások a szövegben dőlt betűvel jelennek meg.

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

Mátészalka, 2013. szeptember 26.

  
Dr. Takács Csaba  
jegyző



## HATÁROZAT-TERVEZET

### MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ- TESTÜLETÉNEK

...../2013. (.....) Kt. számú

### HATÁROZATA

#### A belső ellenőrzésről szóló Együttműködési megállapodás módosításáról

#### A Képviselő-testület:

- 1.) A Mátészalkai Polgármesteri Hivatal és az intézmények között létrejött belső ellenőrzésről szóló Együttműködési megállapodás módosítását az 1. számú melléklet szerint formában és tartalommal jóváhagyja.
- 2.) Felhatalmazza Mátészalka Város Jegyzőjét, hogy az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek vezetőivel a belső ellenőrzésről szóló módosított Együttműködési megállapodást aláírja.

Felelős: Dr. Takács Csaba jegyző

Határidő: 2013. október 31.

Mátészalka, 2013. ....

Szabó István  
polgármester

Dr. Takács Csaba  
jegyző

## EGYÜTTMŰKÖDÉSI MEGÁLLAPODÁS

Az (intézmény neve).....

### belső ellenőrzéséről

Mely létrejött a *Mátészalkai Polgármesteri Hivatal* (4700 Mátészalka, Hősök tere 9. Képviselője: Dr. Takács Csaba jegyző) és az (intézmény neve, címe, Képviselője)..... között.

### 1. Az együttműködés célja

A Polgármesteri Hivatal által a belső ellenőrzési tevékenység ellátása az (intézmény neve .....részére.

### 2. Tárgyi hatály

Belső ellenőrzési feladatok elvégzése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §, a *Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §*, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyv szerint.

### 3. Képviselet

Az ellenőrzések folyamatában az intézményt minden esetben az első számú felelős vezető képviseli.

### 4. A belső ellenőrzés célja

A belső kontrollrendszer keretén belül működő 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 módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének *eredményességét, gazdaságosságát* és hatékonyságát.

## 5. A belső ellenőrzés feladata

- a költségvetési bevételek, kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel, forrásokkal való gazdálkodás vizsgálata
- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében, valamint a működés eredményességének növelése, a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket

## 6. Éves ellenőrzési terv

Az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az intézmény vezetője a tárgyévet megelőző év szeptember 30.-ig juttatja el a **belső ellenőrzés** részére az ellenőrizendő területekre vonatkozó igényeket. Az éves ellenőrzési tervet Mátészalka Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a **tárgyévet megelőző év december 31.-ig** hagyja jóvá.

## 7. A jelentéstervezet egyeztetése

A jelentés tervezetét egyeztetés céljából meg kell küldeni az ellenőrzött intézmény vezetőjének, aki észrevételeit a kézhezvételtől számított 8 napon belül megküldi a **belső ellenőrzés** részére. A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni, és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.

Amennyiben az érintettek részéről a megállapításokat vitatják akkor egyeztető megbeszélést kell tartani, melyről jegyzőkönyvet kell készíteni.

A vizsgálatvezető az észrevételezési határidő lejártától számított 8 napon belül dönt az észrevétel elfogadásáról, vagy elutasításáról, melyről az érintetteknek írásbeli tájékoztatást ad, vagy kezdeményezi az egyeztető megbeszélés összehívását.

Az elfogadott észrevételek átvezetésével véglegzésre került és aláírt ellenőrzési jelentést a jegyző megküldi az intézmény vezetőjének.

## **8. Intézkedési terv**

A lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül az intézmény vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével.

Az elkészített intézkedési tervet meg kell küldeni a jegyző és a *belső ellenőrzés* részére. A jegyző a jóváhagyásról a kézhezvételtől számított 8 napon belül dönt a *belső ellenőrzési vezető* véleményének kikérésével.

Az intézményvezető az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtására legfeljebb egy alkalommal (a határidő lejártát megelőzően) határidő, valamint feladat módosítást kérhet a *belső ellenőrzési vezető*től.

Az intézmény vezetője a feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a jegyzőnek, mely beszámolót tájékoztatásul megküldi a *belső ellenőrzési vezető* részére is.

Amennyiben az intézményvezető a feladatok végrehajtásáról a fenti határidőn belül nem számolt be és határidő hosszabbítást sem kért, úgy a jegyző és a *belső ellenőrzési vezető* utóellenőrzést kezdeményezhet.

## 9. Záró rendelkezés

A megállapodást annak elolvasását, tartalmának megismerését követően a *Mátészalkai Polgármesteri Hivatal* és az (intézmény)..... nevében  
- mint akaratukkal mindenben megegyezőt - saját kezű aláírással látják el.

**Mátészalka, 2013.** .....

Dr. Takács Csaba

jegyző

.....

intézményvezető

## VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

**ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 469/2013.**

**A belső ellenőrzésről szóló Együttműködési megállapodás módosításáról**

**Előterjesztés készítéséért felelős: Dr. Takács Csaba**

**Pappné Tarcsa Noémi**

### Előterjesztés véleményezése:

<b>NÉV:</b> DR. NÓMI PVA ÉNYORVOSÁRTYÉMI ÉS JÓBI IKOVÁCEZTŐ	<b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b> Az előterjesztés és a határozattervezet a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket, valamint a formai és tartalmi követelményeket megfelelően kéri el. <i>Feladat</i>
<b>NÉV:</b>	<b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b>
<b>NÉV:</b>	<b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b>
<b>NÉV:</b>	<b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b>
<b>NÉV:</b>	<b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b>
<b>NÉV:</b>	<b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b>

**Előterjesztést ellenőrizte:**



**Ellenőrzés időpontja:** 2013. 09. 26

**Előterjesztést jóváhagyta:**

