

# JAVASLAT

**Ózd Város Önkormányzata**

**2017. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadására**

Előterjesztő:

Készítette:

Jegyző

Ózdi Polgármesteri Hivatal

Belső Ellenőrzési Csoportja

Ózd, 2016. december 15.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (3)-(5) bekezdése előírja, hogy 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. A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzés a 2017. évi munkatervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban Bkr.) foglaltak szerint készítette el, figyelembe véve a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerültek az önkormányzat és a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatokban rejlő kockázatok.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

## **I. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása**

Az önkormányzat és költségvetési szervei által elkészített kockázatelemzés felmérésével, az ellenőrzési fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, a folyamatgazdákkal lefolytatott interjúk, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

Az önkormányzat és költségvetési szervei kockázatelemzése alapján meghatározásra kerültek azon kockázatok, melyek veszélyt jelentenek a költségvetési szervek működésére. A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- gazdasági kockázatok
- személyi kockázatok
- előző ellenőrzés óta eltelt idő
- személyi változás
- jogszabályi környezetváltozás
- szabálytalanságok valószínűsége

## **II. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése**

## **II.1. A belső ellenőri kapacitás meghatározása**

Az ellenőrzési tervjavaslat a 2017. évi várható ellenőri létszámra tekintettel készült. Az éves belső ellenőrzési terv egy fő belső ellenőrzési vezetőre, és egy fő belső ellenőrre vetítetten (ellenőri kapacitás) készült el.

Az ellenőrzési feladatok a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben foglaltak szerint lettek meghatározva, felhasználva az önkormányzati, intézményi és a Kistérségi Többcélú Társulási ellenőrzések téma és időszükségletét.

Naptári napok száma:

$$365 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = 730 \text{ nap}$$

Pihenőnapok, szabadnapok száma:

$$105 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = -210 \text{ nap}$$

Fizetett ünnep:

$$9 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = -18 \text{ nap}$$

Fizetett szabadság:

$$41 \text{ nap} + 36 \text{ nap} = -77 \text{ nap}$$

Nettó munkaidő:

425 nap

Továbbképzés

$$5 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = -10 \text{ nap}$$

Jogszabályok tanulmányozása

adminisztrációs kötelezettségek

$$6 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = -12 \text{ nap}$$

Revizori napok száma:

403 nap

Az ellenőrzési kapacitás meghatározása táblázatos formában az 1. mellékletben található.

## **II.2. Az éves revizori napok megoszlása**

1) Ózd város költségvetési intézményeinél, gazdasági társaságainál végzett ellenőrzések revizori napjai:

- gazdasági, pénzügyi, rendszer ellenőrzés revizori napjai: 150 nap

- tanácsadás, téma és célellenőrzés tartalék revizori napjai: 16 nap

166 nap

- megállapodás alapján végzett ellenőrzés rev. napjai: 36 nap

202 nap

2) Ózd Kistérség Többcélú Társulás Önkormányzatainál végzett ellenőrzések:

- gazdasági, pénzügyi, rendszer ellenőrzés revizori napjai: 186 nap

ebből:

\* társult önkormányzatok revizori napjai: 140 nap

* Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény revizori napjai:	30 nap
* Társulás munkaszervezetének revizori napjai:	16 nap
- <u>téma- és célvizsgálatok tartalék revizori napjai:</u>	15 nap
	201 nap
<b>Összesen:</b>	<b>403 nap</b>

### **III. A tervezett ellenőrzések bemutatása**

Az Ózdi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja 2017. évben Ózd Város Önkormányzatának, költségvetési szerveinek, gazdasági társaságainak pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzését végzi a stratégiai terv célkitűzését figyelembe véve.

A tervezett ellenőrzések típus szerinti szétosztása a 2. mellékletben található.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatokat a 3. melléklet tartalmazza.

Ózd Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél tervezett 2017. évi ellenőrzéseket a következő táblázat mutatja:

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Ózd Város Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerűségi	Beruházások, felújítások, vagyonnövekedés vizsgálata.	Annak ellenőrzése, hogy a 2016. évi vagyonnövekedések kapcsán megfelelően érvényesültek-e a jogszabályi, illetve helyi szabályozások.	2017.01.09-2017.01.25.	26
2.	ÓZDSZOLG Nonprofit Kft.	pénzügyi, szabályszerűségi	A 2016. évi működés vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy hogyan alakultak a társaság bevételei, kiadásai 2016-ban.	2017.01.26-2017.02.10.	20
3.	Ózd Városi Rendészet	rendszerellenőrzés	A gazdálkodás átfogó ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy a 2016. évi működés során a belső kontrollrendszer elemei hogyan érvényesültek.	2017.09.08-2017.09.18.	14
4.	Ózdi Sport-és Élmenyközpont Nonprofit Kft.	pénzügyi, szabályszerűségi	Pénzkezelés rendjének vizsgálata.	Annak vizsgálata, hogy a pénzkezelés rendje megfelelt-e a hatályos, illetve belső szabályozásoknak 2016. évben.	2017.09.20-2017.09.29.	20
5.	Ózdi Városüzemeltető Intézmény	pénzügyi, szabályszerűségi	Beszerezések szabályosságának felülvizsgálata.	A szabályozottság, a beszerzések gyakorlata, a nyilvántartások és a felhasználások vizsgálata 2016. évi működés során.	2017.10.04-2017.10.16.	18

6.	Ózdi Béke Telepi Óvodák	pénzügyi, szabályszerűségi	A bevételek és kiadások ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy a 2016. évi tevékenység során a helyi szabályzatok és jogszabályi környezetnek való megfelelés érvényesült-e.	2017.10.18- 2017.11.02.	20
7.	Ózdi Városkerti Óvodák	pénzügyi, szabályszerűségi	A bevételek és kiadások ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy a 2016. évi tevékenység során a helyi szabályzatok és jogszabályi környezetnek való megfelelés érvényesült-e.		
8.	Városközponti Napköziotthonos Óvoda	pénzügyi, szabályszerűségi	A bevételek és kiadások ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy a 2016. évi tevékenység során a helyi szabályzatok és jogszabályi környezetnek való megfelelés érvényesült-e.		
9.	Sajóvárkonyi-Táblai Összevont Óvoda	pénzügyi, szabályszerűségi	A bevételek és kiadások ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy a 2016. évi tevékenység során a helyi szabályzatok és jogszabályi környezetnek való megfelelés érvényesült-e.		
10.	Ózdi Petőfi Úti-Csépanyi Összevont Óvoda	pénzügyi, szabályszerűségi	A bevételek és kiadások ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy a 2016. évi tevékenység során a helyi szabályzatok és jogszabályi környezetnek való megfelelés érvényesült-e.		
11.	Ózdi Művelődési Intézmények	pénzügyi, szabályszerűségi	Az ÓMI bevételeinek és kiadásainak elszámolásai.	Annak vizsgálata, hogy a 2016. évi tevékenység során a helyi szabályzatok és jogszabályi környezetnek való megfelelés érvényesült-e.	2017.11.06- 2017.11.15.	16

12.	Ózdi Polgármesteri Hivatal	szabályszerűségi	Köztisztviselők besorolásának ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy a köztisztviselők jelenlegi besorolása a jogszabályi előírásnak megfelelő-e.	2017.12.01- 2017.12.12.	16
<b>Összesen:</b>						<b>150 revizori nap</b>

## Határozati javaslat

**Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
...../2016. (XII. 15.) határozata  
Ózd Város Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési munkatervének  
elfogadásáról**

A Képviselő-testület a fenti tárgyban beterjesztett javaslatot megismerte, és az alábbi határozatot hozza:

A Képviselő-testület Ózd Város Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési munkatervét elfogadja, és egyetért azzal, hogy 2017. évben

1. Ózd Város Önkormányzata
2. ÓZDSZOLG Nonprofit Kft.
3. Ózd Városi Rendészet
4. Ózdi Sport- és Élményközpont Nonprofit Kft.
5. Ózdi Városüzemeltető Intézmény
6. Ózdi Béke Telepi Óvodák
7. Ózdi Városkerti Óvodák
8. Városközponti Napköziotthonos Óvoda
9. Sajóvárkonyi - Táblai Összevont Óvoda
10. Ózdi Petőfi Úti - Csépanyi Összevont Óvoda
11. Ózdi Művelődési Intézmények
12. Ózdi Polgármesteri Hivatal

belső ellenőrzésére kerüljön sor.

Felelős: Jegyző

Határidő: 2017. december 31.