

JAVASLAT

Ózd Város Önkormányzata

2018. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadására

Előterjesztő: Jegyző

Előkészítő: Belső Ellenőrzési Csoport

Ózd, 2017. december 1.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (3)-(5) bekezdése szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszer 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 2018. évi munkatervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban Bkr.) foglaltak szerint készítette el. Figyelembe lettek véve a tervezésnél a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásai, valamint a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái is.

Felmérésre kerültek az önkormányzat és a költségvetési szervek tevékenységét érintő és a 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 2018. 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 az Ózd Kistérség Többcélú Társulása ellenőrzéseinek téma és időszükségletét.

Naptári napok száma:	365 nap x 2 fő =	730 nap
Pihenőnapok, szabadnapok száma:	105 nap x 2 fő =	- 210 nap
Fizetett ünnep:	10 nap x 2 fő =	-20 nap
Fizetett szabadság:	38 nap + 36 nap =	-74 nap
	<hr/>	
Nettó munkaidő:		426 nap
Továbbképzés:	5 nap x 2 fő =	-10 nap
Jogszabályok tanulmányozása		
adminisztrációs kötelezettségek:	6 nap x 2 fő =	-12 nap
Revizori napok száma:		404 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:	
- szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés revizori napjai:	150 nap
- tanácsadás, téma és célellenőrzés tartalék revizori napjai:	16 nap
	<hr/>
	166 nap
- megállapodás alapján végzett ellenőrzés rev. napjai:	36 nap
	<hr/>
	202 nap

2) Ózd Kistérség Többcélú Társulása Önkormányzatainál végzett ellenőrzések:	
- szabályszerűségi, 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>tanácsadás, téma- és célvizsgálatok tartalék revizori napjai:</u>	<u>16 nap</u>
	202 nap
Összesen:	404 nap

III. A tervezett ellenőrzések bemutatása

Az Ózdi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja 2018. 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 2018. 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.	Ózdi Kommunikációs Nonprofit Kft.	pénzügyi, szabályszerűségi	A bevételek és kiadások ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy a 2017. évi gazdálkodási tevékenység bonyolítása során a jogszabályi előírások érvényesültek-e. Az eredményre ható tényezők hogyan változtak az előző évhez képest.	2018.01.08-2018.01.19.	20
2.	ÓZDINVEST Kft.	pénzügyi, szabályszerűségi	1. A 2017. évi lakás és nem lakás célú ingatlanok bérbeadásához kapcsolódó számlázási tevékenység ellenőrzése. 2. A kintlévőség alakulása. A lakáscélú ingatlanokhoz kapcsolódó kiadások vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a bérleti díjak számlázása megfelelő volt-e 2017. évben. A kintlévőség változásának aránya, valamint a bérlakásokhoz kapcsolódó felújítási, karbantartási kiadások értékelése.	2018.01.22-2018.02.02.	22
3.	Ózd Város Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerűségi	A civil szervezeteknek, illetve egyházaknak 2017. évben nyújtott támogatások elszámolásainak vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy az önkormányzattól kapott támogatással a támogatottak határidőben, a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően számoltak-e el.	2018.02.07-2018.02.15.	14

4.	Ózd Városi Rendészet	pénzügyi, szabályszerűségi	1. A pénzügyi folyamatok ellenőrzése. 2. Munkaerő- és bérgazdálkodás ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy a 2017. évi gazdálkodás során a helyi és jogszabályi előírások betartásra kerültek-e. A 2017. évben a személyi juttatások alakulása, a személyi anyag dokumentumainak jogszabályi megfelelőségének megállapítása.	2018.09.06- 2018.09.14.	14
5.	Ózdi Városüzemeltető Intézmény	pénzügyi, szabályszerűségi	1. A pénzügyi folyamatok ellenőrzése. 2. Az alkalmazottak foglalkoztatási okiratai, a szabadság-nyilvántartások ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy a 2017. évi gazdálkodás során a helyi és jogszabályi előírások betartásra kerültek-e. Az intézménynél foglalkoztatási jogviszonyban állók személyi anyagának vizsgálata, a szabadságtervezés folyamata, a szabadság nyilvántartások vezetésének ellenőrzése.	2018.09.19- 2018.10.02.	20
6.	Ózdi Béke Telepi Óvodák	pénzügyi, szabályszerűségi	1. A pénzügyi folyamatok ellenőrzése. 2. Az alkalmazottak foglalkoztatási okiratai, a szabadság-nyilvántartások ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy a 2017. évi gazdálkodás során a helyi és jogszabályi előírások betartásra kerültek-e Az intézménynél foglalkoztatási jogviszonyban állók személyi anyagának vizsgálata, a szabadságtervezés folyamata, a szabadság nyilvántartások vezetésének ellenőrzése.	2018.10.03- 2018.10.18.	26

7.	Ózdi Városkerti Óvodák	pénzügyi, szabályszerűségi	<p>1. A pénzügyi folyamatok ellenőrzése.</p> <p>2. Az alkalmazottak foglalkoztatási okiratai, a szabadság-nyilvántartások ellenőrzése.</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2017. évi gazdálkodás során a helyi és jogszabályi előírások betartásra kerültek-e.</p> <p>Az intézménynél foglalkoztatási jogviszonyban állók személyi anyagának vizsgálata, a szabadságtervezés folyamata, a szabadság nyilvántartások vezetésének ellenőrzése.</p>		
8.	Városközponti Napköziotthonos Óvoda	pénzügyi, szabályszerűségi	<p>1. A pénzügyi folyamatok ellenőrzése.</p> <p>2. Az alkalmazottak foglalkoztatási okiratai, a szabadság-nyilvántartások ellenőrzése.</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2017. évi gazdálkodás során a helyi és jogszabályi előírások betartásra kerültek-e.</p> <p>Az intézménynél foglalkoztatási jogviszonyban állók személyi anyagának vizsgálata, a szabadságtervezés folyamata, a szabadság nyilvántartások vezetésének ellenőrzése.</p>		
9.	Sajóvárkonyi-Táblai Összevont Óvoda	pénzügyi, szabályszerűségi	<p>1. A pénzügyi folyamatok ellenőrzése.</p> <p>2. Az alkalmazottak foglalkoztatási okiratai, a szabadság-nyilvántartások ellenőrzése.</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2017. évi gazdálkodás során a helyi és jogszabályi előírások betartásra kerültek-e.</p> <p>Az intézménynél foglalkoztatási jogviszonyban állók személyi anyagának vizsgálata, a szabadságtervezés folyamata, a szabadság nyilvántartások vezetésének ellenőrzése.</p>		

10.	Ózdi Petőfi Úti- Csépanyi Összevont Óvoda	pénzügyi, szabályszerűségi	1. A pénzügyi folyamatok ellenőrzése. 2. Az alkalmazottak foglalkoztatási okiratai, a szabadság-nyilvántartások ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy a 2017. évi gazdálkodás során a helyi és jogszabályi előírások betartásra kerültek-e. Az intézménynél foglalkoztatási jogviszonyban állók személyi anyagának vizsgálata, a szabadságtervezés folyamata, a szabadság nyilvántartások vezetésének ellenőrzése.		
11.	Ózdi Művelődési Intézmények	pénzügyi, szabályszerűségi	Az ÓMI 2017. évi gazdálkodásához kapcsolódó folyamatok.	Annak vizsgálata, hogy a 2017. évi tevékenység során a helyi szabályzatok előírásai, a kötött szerződések tartalmi előírásai hogyan érvényesültek.	2018.10.29- 2018.11.09.	18
12.	Ózdi Polgármesteri Hivatal	szabályszerűségi	A 2017. évi éves beszámoló, a hozzá kapcsolódó dokumentumok vizsgálata.	Annak vizsgálata, hogy az éves beszámoló adatai a főkönyvi kivonattal egyezők-e, valamint a mérlegkimutatás nyilvántartásokkal megfelelően alátámasztott-e.	2018.12.03- 2018.12.12.	16
Összesen:						150 revizori nap

Létszám és erőforrás

1. melléklet

Ózd Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)											
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,00				202,00						202,00	0,00					82,00	0,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Ózdi Városüzemeltető Intézmény	0,00										0,00	0,00					20,00	0,00				
2. Ózdi Művelődési Intézmények	0,00										0,00	0,00					18,00	0,00				
3. Ózdi Városi Rendészet	0,00										0,00	0,00					14,00	0,00				
4. Ózdi Óvodák	0,00										0,00	0,00					26,00	0,00				
5. Gazdasági Társaságok	0,00										0,00	0,00					42,00	0,00				

Tevékenységek

3. melléklet

Ózd Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap
Helyi önkormányzat (I.+II.)	160,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	36,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	160,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	36,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	150,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	36,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	30,00	0,00	0,00	0,00													30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (belső ellenőrként végzett)	78,00	0,00	0,00	0,00													78,00	0,00	0,00	0,00	78,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	42,00	0,00	0,00	0,00													42,00	0,00	0,00	0,00	42,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	10,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Ózdi Városüzemeltető Intézmény	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Ózdi Művelődési Intézmények	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Ózdi Városi Rendészet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Ózdi Óvodák	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Határozati javaslat

Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének/2017. (XII.1.) határozata a 2018. évi belső ellenőrzési munkaterv elfogadásáról

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

A Képviselő-testület Ózd Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési munkatervét elfogadja, és egyetért azzal, hogy 2018. évben

1. Ózdi Kommunikációs Nonprofit Kft.
2. ÓZDINVEST Kft.
3. Ózd Város Önkormányzata
4. Ózd Városi Rendészet
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: 2018. december 31.