

JAVASLAT

Ózd Város Önkormányzata

2025. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadására

Előterjesztő:

Előkészítő:

Jegyző

Belső Ellenőrzési Csoport

Ózd, 2024. november 27.

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 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 2025. évi munkatervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban Bkr.) foglaltak szerint készítette el. Figyelembevételre kerültek a tervezésnél a Belső Ellenőrzési 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 kockázatelemzése alapján meghatározásra kerültek azon kockázatok, melyek veszélyt jelentenek a működésre.

1.) Ózd Város Önkormányzata és az Ózdi Polgármesteri Hivatal tevékenységében rejlő, értékelt kockázati tényezők a következők:

- a.) előirányzaton belüli gazdálkodás
- b.) helyi szabályozás
- c.) munkatársak végzettsége, tapasztalata
- d.) legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
- e.) külső hatások

2.) Az Integrált Kockázatkezelési Eljárásrend alapján a következő folyamatok kerültek vizsgálatra:

- a.) költségvetés tervezése
- b.) normatíva igénylése
- c.) beruházás, felújítás
- d.) közbeszerzési eljárás
- e.) beszerzési eljárás
- f.) kötelezettségvállalás

- g.) bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés
- h.) szabályozottság
- i.) vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés
- j.) pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás
- k.) beszámolók
- l.) követelések behajtása

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.

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

II.1. A belső ellenőri kapacitás meghatározása

Az ellenőrzési tervjavaslat a 2025. 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 Bkr.-ben foglaltak szerint kerültek meghatározásra, felhasználva az önkormányzati, intézményi és az Ózd Kistérség Többcélú Társulását érintő ellenőrzések téma - és időszükségletét.

Naptári napok száma:

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

Pihenőnapok, szabadnapok száma:

$$104 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = -208 \text{ nap}$$

Fizetett ünnep:

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

Fizetett szabadság:

$$38 \text{ nap} + 38 \text{ nap} = -76 \text{ nap}$$

Nettó munkaidő:

$$428 \text{ nap}$$

Továbbképzés:

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

Jogszabályok tanulmányozása

adminisztrációs kötelezettségek:

$$8 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = -16 \text{ nap}$$

Revizori napok száma:

$$402 \text{ nap}$$

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

II.2. Az éves revizori napok megoszlása

1) Ózd Város Önkormányzatánál, költségvetési intézményeinél, gazdasági társaságánál, nemzetiségi önkormányzatoknál végzett ellenőrzések revizori napjai:

a.) szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer ellenőrzés revizori napjai:	144 nap
b.) <u>tanácsadás, téma és céll ellenőrzés tartalék revizori napjai:</u>	<u>58 nap</u>
	202 nap

2) Ózd Kistérség Többcélú Társulása tagönkormányzatainál végzett ellenőrzések:

a.) szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer ellenőrzés revizori napjai: 186 nap
ebből:

a/a.) társult önkormányzatok revizori napjai: 140 nap

a/b.) Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és
Gyermekjóléti Integrált Intézmény revizori napjai: 46 nap

b.) <u>téma- és célvizsgálatok tartalék revizori napjai:</u>	<u>14 nap</u>
	200 nap

Összesen: **402 nap**

III. A tervezett ellenőrzések bemutatása

Az Ózdi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja 2025. évben Ózd Város Önkormányzatának, költségvetési szerveinek, gazdasági társaságainak, nemzetiségi önkormányzatoknak pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzését végzi a Stratégiai Terv célkitűzéseit figyelembe véve.

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

A tervezett és soron kívüli ellenőrzésekhez szükséges kapacitás tervadatokat a 3. melléklet tartalmazza.

Ózd Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél tervezett 2025. évi ellenőrzéseket a következő táblázat mutatja:

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Ózdi Sport- és Élményközpont Nonprofit Kft.	pénzügyi, szabályszerűségi /felügyeleti ellenőrzés/	1. Pénzügyi folyamatok vizsgálata. 2. A tárgyi eszköz beszerzések folyamatai, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése.	Annak vizsgálata, hogy a 2024. évi pénzforgalom bonyolítása során a helyi szabályzatok és a jogszabályok előírásai érvényesültek-e. Az analitikus nyilvántartások vezetése naprakész-e. Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2024.	2025.01.08- 2025.01.15.	12
2.	Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	pénzügyi, szabályszerűségi	1. Gazdálkodással kapcsolatos bizonylatok szabályszerűsége.	Annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás során a helyi és jogszabályi előírások érvényesültek-e. Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2024.	2025.01.16- 2025.01.20.	6
3.	Ózdi Német Nemzetiségi Önkormányzat	pénzügyi, szabályszerűségi	1. Gazdálkodással kapcsolatos bizonylatok szabályszerűsége.	Annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás során a helyi és jogszabályi előírások érvényesültek-e. Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2024.	2025.01.21- 2025.01.23.	6

4.	Ózd Város Önkormányzata	szabályszerűségi	1. Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés.	Annak vizsgálata, hogy a pénztár működése, a pénzügyi folyamatok bonyolítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, helyi szabályozásnak. Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2024.	2025.02.03- 2025.02.14.	20
5.	Ózdi Városüzemeltető Intézmény	pénzügyi, szabályszerűségi	1. Pénzkezelés, számviteli bizonylatok. 2. Saját bevételek. 3. Beszerzések lebonyolítása. 4. Tárgyi eszköz nyilvántartás, értékcsökkenés, selejtezés. 5. A közfoglalkoztatottak bér- és munkaügyi feladatai.	Annak megállapítása, hogy a pénztár működése, a készpénz kezelése a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelő-e. A saját bevételek, bevételi díjak megállapításának, kezelésének, beszedésének és nyilvántartásának ellenőrzése. A beszerzések végrehajtása megfelelően szabályozott-e, a beszerzések során a törvényi előírások érvényesültek-e. Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök besorolása, az értékek megállapítása, az értékcsökkenés elszámolása, a selejtezés helyesen történt-e. A munkaviszony létesítése, megszüntetése, a munkavégzés dokumentumainak vezetése, a bérek dokumentálása az előírásoknak megfelelően történt-e.	2025.09.29- 2025.10.16.	28

				Módszere: tételes, mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2024.		
6.	Ózdi Városi Könyvtár	pénzügyi, szabályszerűségi	<ul style="list-style-type: none"> a. Pénzkezelés, számviteli bizonylatok. b. Saját bevételek. c. Beszerzések lebonyolítása. d. Tárgyi eszköz nyilvántartás, értékcsökkenés, selejtezés. e. A közfoglalkoztatottak bér- és munkaügyi feladatai. 	<p>Annak megállapítása, hogy a pénztár működése, a készpénz kezelése a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelő-e. A saját bevételek, bevételi díjak megállapításának, kezelésének, beszedésének és nyilvántartásának ellenőrzése.</p> <p>A beszerzések végrehajtása megfelelően szabályozott-e, a beszerzések során a törvényi előírások érvényesültek-e.</p> <p>Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök besorolása, az értékek megállapítása, az értékcsökkenés elszámolása, a selejtezés helyesen történt-e.</p> <p>A munkaviszony létesítése, megszüntetése, a munkavégzés dokumentumainak vezetése, a bérek dokumentálása az előírásoknak megfelelően történt-e.</p> <p>Módszere: mintavételes eljárás, tételes vizsgálat Vizsgált időszak: 2024.</p>	2025.10.17- 2025.10.27.	12

7.	Ózdi Városi Óvodák	pénzügyi, szabályszerűségi	<ol style="list-style-type: none"> 1. Étkeztetési normatíva ellenőrzése. 2. Átfedési idő analitikus nyilvántartásának ellenőrzése. 3. Élelmezési készletek nyilvántartásának ellenőrzése. 4. Ellátmány felhasználásának ellenőrzése. 5. Munkaköri leírások szabályszerűségének ellenőrzése. 	<p>Az élelmezési nyersanyagnorma betartásának értékelése. Munkaidő nyilvántartások pontos vezetésének vizsgálata. Annak megállapítása, hogy a készletek bevételezésének, kiadásának bizonylatolása pontosan történik-e. Annak vizsgálata, hogy az ellátmányok elszámolásánál a pénzkezelés szabályai érvényesülnek-e. A dolgozók munkaköri leírásai pontosan meghatározottak-e. Módszere: tételes, mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2024.</p>	2025.11.03- 2025.11.20.	28
8.	Ózd Városi Rendészet	pénzügyi, szabályszerűségi	<ol style="list-style-type: none"> 1. Költségvetés tervezése. 2. Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés. 3. Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés 	<p>Annak vizsgálata, hogy a költségvetés tervezése szabályszerűen történt-e. A pénzügyi folyamatok során a jogszabályi, helyi szabályozások érvényesültek-e. A gazdálkodás szabályai a gazdasági események bonyolítása során teljesültek-e. A szervezeti vagyonnal kapcsolatos elszámolási feladatok, a leltározási, selejtezési tevékenység elvégzése megfelelt-e a hatályos jogszabályoknak, a belső</p>	2025.11.21- 2025.12.01.	14

				szabályzatoknak. Módszere: mintavételes eljárás, tétéles vizsgálat Vizsgált időszak: 2024.		
9.	Ózd Polgármesteri Hivatal	szabályszerűségi	1. Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés.	Annak vizsgálata, hogy a 2024. évben a hivatal vagyongazdálkodása, beszerzé- sei során a jogszabályok és helyi szabályzatok előírásai érvényesültek-e. Módszere: mintavételes eljárás, Vizsgált időszak: 2024.	2025.12.02- 2025.12.12.	18
Összesen:						144 revizori nap

Létszám és erőforrás

1. melléklet

Ózd Város Önkormányzata	Belső erőforrás						Külső erőforrás				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen		Bruttó erőforrás	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,0		2,0	0,0	202,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	202,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,0		2,0		202,0								202,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Ózdi Városüzemeltető Intézmény	0,0		0,0										0,0	0,0
2. Ózd Városi Rendészet	0,0		0,0										0,0	0,0
3. Ózdi Városi Óvodák	0,0		0,0										0,0	0,0
4. Ózdi Városi Könyvtár	0,0		0,0										0,0	0,0
5. Gazdasági Társaságok	0,0		0,0										0,0	0,0

Ellenőrzések

2. melléklet

Ózd Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap										
Helyi önkormányzat (I.+II.)	5,00	0,00	62,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	82,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	144,00	0,00	0,00	0,00	144,00	0,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	5,00	0,00	62,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	82,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	144,00	0,00	0,00	0,00	144,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	5,00	0,00	62,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	82,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	144,00	0,00	0,00	0,00	144,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	2,00		38,00				0,00		0,00																						2,00	0,00	38,00	0,00	0,00	0,00	38,00	0,00						
ab) Irányított szerveknél							4,00		82,00																						4,00	0,00	82,00	0,00	0,00	0,00	82,00	0,00						
ac) Egyéb ellenőrzések	3,00		24,00																												3,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00						
b) Soron kívüli kapacitás		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		
ba) Saját szervezetnél																																												
bb) Irányított szerveknél																																												
bc) Egyéb ellenőrzések																																												
c) <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i> Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés																																												
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	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	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																																												
ab) Irányított szerveknél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések																																												
b) Soron kívüli kapacitás																																												
2. 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	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																																												
ab) Irányított szerveknél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések																																												
b) Soron kívüli kapacitás																																												
3. Ózdi Városi 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	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																																												
ab) Irányított szerveknél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések																																												
b) Soron kívüli kapacitás																																												
4. Ózdi Városi Könyvtár	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	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																																												
ab) Irányított szerveknél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések																																												
b) Soron kívüli kapacitás																																												
III. <i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i> Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén	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	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																																												
ab) Irányított szerveknél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések																																												
b) Soron kívüli kapacitás																																												

Határozati javaslat

Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének/2024. (XI.27.) határozata Ózd Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadásáról

A Képviselő-testület a fenti tárgyú előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

A Képviselő-testület Ózd Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési munkatervét elfogadja, és egyetért azzal, hogy 2025. évben az alábbi szervezetek belső ellenőrzésére kerüljön sor:

1. Ózdi Sport- és Élményközpont Nonprofit Kft.
2. Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
3. Ózdi Német Nemzetiségi Önkormányzat
4. Ózd Város Önkormányzata
5. Ózdi Városüzemeltető Intézmény
6. Ózdi Városi Könyvtár
7. Ózdi Városi Óvodák
8. Ózdi Városi Rendészet
9. Ózdi Polgármesteri Hivatal

Felelős: Jegyző

Határidő: 2025. december 31.