

## **JAVASLAT**

### **Ózd Város Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadására**

Ózd, 2013. december 19.

Előterjesztő: Ózd Város Jegyzője

Készítette: Belső Ellenőrzési Csoport

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

A belső ellenőrzés a 2014. évi munkatervét, kockázatelemzés alapján (1. melléklet) készítette el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.

A kockázatelemzés felmérésével, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A belső ellenőrzési csoport az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatal gazdálkodását, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzat, valamint a helyi nemzetiségi önkormányzat működését, könyvvezetési kötelezettségét,
- a korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javasolatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

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

Az ellenőrzési tervjavaslat a 2014. évi várható ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembe vételével készült.

Az éves belső ellenőrzési terv egy fő belső ellenőrre, és egy fő belső ellenőrzési vezetőre vetítetten (ellenőri kapacitás) készült el.

Az ellenőrzési kapacitás meghatározása táblázatos formában a 2-3. mellékletben található.

A tervezett ellenőrzések típus szerinti szétosztása a 4. mellékletben található.

A vizsgált időszak 2014. évben: 2012-2013-2014. év

Az ellenőrzések módszere: szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes

Az ellenőrzés célja: A számviteli törvény teljesülése, a gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata

### **I. Az ellenőrzési kapacitás meghatározása:**

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:

$$10 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = -20 \text{ nap}$$

Fizetett szabadság:

$$39 \text{ nap} + 34 \text{ nap} = -73 \text{ nap}$$

Nettó munkaidő:

429 nap

Továbbképzés, jogszabályok tanulmányozása

$$10 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = 20 \text{ nap}$$

Revizori napok száma:

409 nap

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

1) Ózd város költségvetési intézményeinél végzett ellenőrzések revizori napjai:

- gazdasági, pénzügyi ellenőrzés revizori napjai: 175 nap

- téma és célellenőrzés tartalék revizori napjai: 30 nap

205 nap

2) Ózd Kistérség Többcélú Társulása Önkormányzatainál végzett ellenőrzések:

- gazdasági, pénzügyi ellenőrzés revizori napjai: 184 nap

- téma- és célvizsgálatok tartalék revizori napjai: 20 nap

204 nap

**Összesen:**

**409 nap**

### **III. Az ellenőrzések ütemezése Ózd város intézményeinél:**

Sorszám	Intézmény megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés tervezett időpontja	Revizori napok száma
1.	Ózdi Polgármesteri Hivatal	Hivatal dolgozóinak szabadság-megállapítása, szabadság-kartonok vezetése, jelenléti ívek helyes kitöltésének vezetése (szabályszerűségi ell.)	2014.01.06- 2014.01.17.	20
2.	Ózd Város Önkormányzatának intézményei és 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságai	Telefon és gépjárműhasználat rendjének, leszabályozásának vizsgálata (pénzügyi, szabályszerűségi ell.)	2014.01.20- 2014.01.24.	10
3.	Város és Sportlétesítmény-üzemeltető Intézmény	Közterület használati díjak megállapításának, számlázásának ellenőrzése (pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés)	2014.01.27- 2014.01.29.	6
4.	Város és Sportlétesítmény-üzemeltető Intézmény	Gazdálkodás átfogó ellenőrzése (rendszerellenőrzés)	2014.02.03- 2014.02.21.	30
5.	Közterület-felügyelet	Gazdálkodás átfogó ellenőrzése (rendszerellenőrzés)	2014.02.24- 2014.02.28.	10
6.	Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermejjóléti Integrált Intézmény	Gazdálkodás átfogó ellenőrzése (rendszerellenőrzés)	2014.09.22- 2014.10.17.	40
7.	Ózdi Polgármesteri Hivatal	Pénzforgalom ellenőrzése (pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés)	2014.10.27- 2014.10.31.	10
8.	Ózdi Sportszervező Iroda	Gazdálkodás átfogó ellenőrzése (rendszerellenőrzés)	2014.11.03- 2014.11.06.	8
9.	Ózd Város Önkormányzata	Pénzforgalom ellenőrzése (pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés)	2014.11.17- 2014.12.08.	31
10.	Intézmények	Utóellenőrzések (pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés)	2014.12.09- 2014.12.15.	10
<b>Tervezett revizori napok összesen:</b>				<b>175 nap</b>

**Utó-, téma és célvizsgálatok**

**30 nap**

**A vizsgálatokra fordítandó revizori napok száma összesen:**

**205 nap**

**Kockázatelemzés a 2014. évi belső ellenőrzési munkaterv összeállításához****Ózd Város Önkormányzatánál és intézményeinél****Kockázatelemzési kritérium mátrix**

<b>Kockázati tényező</b>	<b>alacsony</b>	<b>közepes</b>	<b>magas</b>	<b>érték</b>	<b>súly</b>
Jogszabályváltozás	Nem volt	Alapfeladatot nem érintett	Alapfeladatot érintett	1	0-1-2
Szervezet összetettsége	Kevésbé összetett	összetett	Több szervezeti egységgel rendelkezik	2	0-1-2
Vezető személy változása	5 éve nem változott	5 éven belül változott	1 éven belül változott	2	0-1-2
Pénzforgalom	kicsi	közepes	nagy	2	0-1-2
Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő	6 hónapon belül	1 éven belül	1 éven túl	3	0-1-2

**Város- és Sportlétesítmény-üzemeltető Intézmény**

<b>Kockázati tényező</b>	<b>alacsony</b>	<b>közepes</b>	<b>magas</b>	<b>Súly</b>
Jogszabályváltozás			X	2
Szervezet összetettsége		X		1
Vezető személy változása	X			0
Pénzforgalom		X		1
Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő			X	2

**Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény**

<b>Kockázati tényező</b>	<b>alacsony</b>	<b>közepes</b>	<b>magas</b>	<b>Súly</b>
Jogszabályváltozás		X		1
Szervezet összetettsége			X	2
Vezető személy változása			X	2
Pénzforgalom			X	2
Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő	X			0

## Gazdasági Ellátó Központ

<b>Kockázati tényező</b>	<b>alacsony</b>	<b>közepes</b>	<b>magas</b>	<b>Súly</b>
Jogszabályváltozás		X		1
Szervezet összetettsége		X		1
Vezető személy változása	X			0
Pénzforgalom		X		1
Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő	X			0

## Ózdi Művelődési Intézmények

<b>Kockázati tényező</b>	<b>alacsony</b>	<b>közepes</b>	<b>magas</b>	<b>Súly</b>
Jogszabályváltozás		X		1
Szervezet összetettsége		X		1
Vezető személy változása	X			0
Pénzforgalom		X		1
Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő	X			0

## Ózd Város Önkormányzata

<b>Kockázati tényező</b>	<b>alacsony</b>	<b>közepes</b>	<b>magas</b>	<b>Súly</b>
Jogszabályváltozás			X	2
Szervezet összetettsége		X		1
Vezető személy változása	X			0
Pénzforgalom		X		1
Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő			X	2

## Közterület-felügyelet

<b>Kockázati tényező</b>	<b>alacsony</b>	<b>közepes</b>	<b>magas</b>	<b>Súly</b>
Jogszabályváltozás		X		1
Szervezet összetettsége	X			0
Vezető személy változása	X			0
Pénzforgalom		X		1
Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő			X	2

## Ózdi Sportszervező Iroda

Kockázati tényező	alacsony	közepes	magas	Súly
Jogszabályváltozás		X		1
Szervezet összetettsége	X			0
Vezető személy változása		X		1
Pénzforgalom		X		1
Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő			X	2

## Ózdi Polgármesteri Hivatal

Kockázati tényező	alacsony	közepes	magas	Súly
Jogszabályváltozás			X	2
Szervezet összetettsége		X		1
Vezető személy változása	X			0
Pénzforgalom		X		1
Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő			X	2

### A kockázat elemzése és összesítése

Szervezet	Kockázat megnevezése	Kockázat értéke	Súly	Értéke	Szervezet kockázatos-sága
VSI	Jogszabályváltozás	Magas	2	1	12
	Szervezet összetettsége	Közepes	1	2	
	Vezető személy változása	Alacsony	0	2	
	Pénzforgalom	Közepes	1	2	
	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő	Magas	2	3	
ÓTSZEGYII	Jogszabályváltozás	Magas	2	1	16
	Szervezet összetettsége	Közepes	1	2	
	Vezető személy változása	Közepes	1	2	
	Pénzforgalom	Magas	2	2	
	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő	Magas	2	3	
GEK	Jogszabályváltozás	Közepes	1	1	7
	Szervezet összetettsége	Közepes	1	2	
	Vezető személy változása	Közepes	1	2	
	Pénzforgalom	Közepes	1	2	
	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő	Alacsony	0	3	
ÓMI	Jogszabályváltozás	Közepes	1	1	5
	Szervezet összetettsége	Közepes	1	2	
	Vezető személy változása	Alacsony	0	2	
	Pénzforgalom	Közepes	1	2	
	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő	Alacsony	0	3	

Ózd Város Önkorm.	Jogszabályváltozás	Magas	2	1	12
	Szervezet összetettsége	Közepes	1	2	
	Vezető személy változása	Alacsony	0	2	
	Pénzforgalom	Közepes	1	2	
	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő	Magas	2	3	
Közterület- felügyelet	Jogszabályváltozás	Közepes	1	1	9
	Szervezet összetettsége	Alacsony	0	2	
	Vezető személy változása	Alacsony	0	2	
	Pénzforgalom	Közepes	1	2	
	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő	Magas	2	3	
Ózdi Sport- szervező Iroda	Jogszabályváltozás	Közepes	1	1	11
	Szervezet összetettsége	Alacsony	0	2	
	Vezető személy változása	Közepes	1	2	
	Pénzforgalom	Közepes	1	2	
	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő	Magas	2	3	
Ózdi Polgár- mesteri Hiv.	Jogszabályváltozás	Magas	2	1	12
	Szervezet összetettsége	Közepes	1	2	
	Vezető személy változása	Alacsony	0	2	
	Pénzforgalom	Közepes	1	2	
	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő	Magas	2	3	

A kockázatelemzési kritérium mátrix alapján kiszámított kockázati sorrend a következő:

- Ózdi Művelődési Intézmények 5 pont
- Gazdasági Ellátó Központ 7 pont
- Közterület-felügyelet 9 pont
- Ózdi Sportszervező Iroda 11 pont
- Ózd Város Önkormányzata 12 pont
- Ózdi Polgármesteri Hivatal 12 pont
- Város és Sportlétesítmény-üzemeltető Int. 12 pont
- ÓTSZEGYII 16 pont

A 2014. évi munkatervben a legmagasabb súlyszámmal rendelkező (8 feletti) költségvetési szervek kerülnek ellenőrzésre.



## Határozati javaslat

### **Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének ...../2013. (XII. 19.) határozata Ózd Város Önkormányzata 2014. 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 2014. évi belső ellenőrzési munkatervét elfogadja, és egyetért azzal, hogy 2014. évben

1. Közterület-felügyelet
2. Ózdi Sportszervező Iroda
3. Ózd Városi Önkormányzat
4. Ózdi Polgármesteri Hivatal
5. Város és Sportlétesítmény-üzemeltető Int.
6. ÓTSZEGYII

belső ellenőrzésére kerüljön sor.

Felelős: Jegyző

Határidő: 2014. december 31.