

JAVASLAT

**Ózd Kistérség Többcélú Társulása által létrehozott
költségvetési szerv és a munkaszervezet
2019. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadására**

Ózd, 2018. december 3.

Előterjesztő: Társulási Tanács Elnöke
Készítette: Ózdi Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Csoportja

Tisztelt Társulási Tanács!

A belső ellenőrzés a 2019. 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 Ellenőrzési Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, a gazdálkodási folyamatokban rejlő kockázatok.

A Bkr 56. §-a alapján a társult feladatellátás során készített éves ellenőrzési terv magában foglalja:

1. a társulásban résztvevő önkormányzatoknak a képviselő-testületük által jóváhagyott éves ellenőrzési tervét, valamint
2. **a Társulás által irányított költségvetési szerve, valamint a Társulás munkaszervezetére vonatkozó, a Társulási Tanács által jóváhagyott éves ellenőrzési tervet.**

Jelen előterjesztés keretében a 2. pontban meghatározott ellenőrzési terv elfogadására teszünk javaslatot, míg az 1. és 2. pontokban nevesített ellenőrzési tervek alapján elkészített összesített éves ellenőrzési tervről a Társulási Tanács 2018. december 31. után külön előterjesztés keretében kap tájékoztatást.

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

A társulás költségvetési szerve által elkészített kockázatelemzés felmérésével, az ellenőrzési fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, a stratégiai terv alapul vételével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A kockázatelemzés során meghatározásra kerültek azon kockázatok, melyek veszélyt jelentenek a működésre.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- 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 2019. 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 társulási 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:

$$11 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = -22 \text{ nap}$$

Fizetett szabadság:

$$38 \text{ nap} + 36 \text{ nap} = -74 \text{ nap}$$

Nettó munkaidő:

$$426 \text{ nap}$$

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:

$$404 \text{ nap}$$

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

II.2. Az éves revizori napok megoszlása

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

- szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés revizori napjai: 140 nap

- tanácsadás, téma és célellenőrzés tartalék revizori napjai: 26 nap

166 nap

- megállapodás alapján végzett ellenőrzés revizori napjai 36 nap

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

- téma- és célvizsgálatok tartalék revizori napjai: 16 nap

202 nap

Összesen:

404 nap

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.

III. A tervezett ellenőrzések bemutatása

2019. évben sor kerül a Társulás által közösen fenntartott intézmény (Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény) és a Társulás gazdálkodásának vizsgálatára, melyek részletes bemutatását a következő táblázatok szemléltetik.

2019. évi tervezett ellenőrzések:

Az ellenőrzött szervezet:	Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény
Az ellenőrzés tárgya:	1. Költségvetés tervezése. 2. A 2018. évi gazdálkodás pénzforgalmának bonyolítása, szabályszerűségének vizsgálata. 3. Közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó elszámolások. 4. Az alapellátáshoz kapcsolódó ügyeletek ellenőrzése.
Az ellenőrzés célja:	Annak vizsgálata, hogy a költségvetés tervezés, teljesítés, a pénzügyi folyamatok bonyolítása során a jogszabályok, illetve belső szabályozások előírásai érvényesültek-e 2018. évben. A közfoglalkoztatás hatósági szerződéseiben foglaltak teljesülésének vizsgálata.
Az ellenőrizendő időszak:	2018. év
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi, szabályszerűségi
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, szabályzatok elemzése, azok betartásának vizsgálata. Mintavételes eljárás a pénzforgalmi dokumentumok ellenőrzésénél.
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019.02.05-2019.02.25.
Szükséges ellenőri kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	30 revizori nap (15 munkanap)

Az ellenőrzött szervezet:	Társulás Munkaszervezete (Ózdi Polgármesteri Hivatal)
Az ellenőrzés tárgya:	1. A 2018. évi gazdálkodáshoz kapcsolódó bevételek, kiadások szabályszerűségének vizsgálata. 2. A követelések alakulása.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a gazdasági események bonyolítása során a jogszabályi és helyi szabályozások érvényesültek-e.
Az ellenőrizendő időszak:	2018.
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi, szabályszerűségi
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok elemzése és értékelése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019.09.09-2019.09.18.
Szükséges ellenőri kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	16 revizori nap (8 munkanap)

Létszám és erőforrás

1. melléklet

Ózd Kistérség Többcélú Társulása	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)	
Ózd Kistérség Többcélú Társulása (I.+II.)	2,00	0,00	2,00	0,00	46,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,00		2,00								0,00	0,00					0,00	0,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	46,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Társulás munkaszervezete	0,00				16,00						16,00	0,00					16,00	0,00				
2. ÖTSZÉGYII	0,00				30,00						30,00	0,00					30,00	0,00				
3.	0,00										0,00	0,00					0,00	0,00				
4.	0,00										0,00	0,00					0,00	0,00				

Tevékenységek

3. melléklet

Ózdi Kistérség Többcélú Társulása	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen		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	ellenőri nap			
(L+II.)	46,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,00	0,00	0,00	0,00	46,00	0,00
I. Polgármesteri hivatal 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
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00		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 szervezetnél (irányítóként végzett)	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 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
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 szervezetnél (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	46,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,00	0,00	0,00	0,00	46,00	0,00
1. Kistérség Munkaszervezete	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	16,00	0,00	0,00	0,00													16,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	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. ÖTSZEGYI	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	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 szervezetnél	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. [Irányított költségvetési szerv 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
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 szervezetnél	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. Irányított költségvetési szerv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetnél	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 Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának
...../2018. (XII.03.) határozata
Ózd Kistérség Többcélú Társulása által létrehozott
költségvetési szerv és a munkaszervezet
2019. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadásáról**

A Társulási Tanács a fenti tárgyban előterjesztett javaslatot megismerte, és az Ózd Kistérség Többcélú Társulása által létrehozott költségvetési szerv és a munkaszervezet 2019. évi belső ellenőrzési munkatervét jóváhagyja.

Felelős: a végrehajtásért: Belső Ellenőrzési Csoport tagjai

Határidő: 2019. december 31.