

JAVASLAT

**Ózd Kistérség Többcélú Társulása által létrehozott
kötségvetési szerv és a munkaszervezet
2018. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadására**

Ózd, 2017. december 15.

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

Tisztelt Társulási Tanács!

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 véve a Belső Ellenőri 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 szervre, 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. év elején 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 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 a 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:

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

Fizetett szabadság:

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

Nettó munkaidő:

$$426 \text{ nap}$$

Továbbképzés:

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

Jogsabályok 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 költségvetési intézményeinél, gazdasági társaságainál végzett ellenőrzések revizori napjai:

- szabályszerűségi, pénzügyi 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 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

- tanácsadás, 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

2018. évben sor kerül a Társulás által közösen fenntartott intézmény (Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény – ÓTSZEGYII) és a Társulás gazdálkodásának vizsgálatára, melyek részletes bemutatását a következő táblázatok szemléltetik.

2018. évi tervezett ellenőrzések:

Az ellenőrzött szervezet:	Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény
Az ellenőrzés tárgya:	1. A költségvetés tervezése. 2. Szabályozottság, gazdálkodási jogkörök gyakorlása. 3. Térítési díjak, gondozottak pénzkezelése.
Az ellenőrzés célja:	Annak vizsgálata, hogy a folyamatok során a hatályos, illetve belső szabályozások előírásai érvényesültek-e 2017. évben.
Az ellenőrizendő időszak:	2017. év
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi, szabályszerűségi
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, szabályzatok elemzése és értékelése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2018.02.19-2018.03.09.
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:	Gazdálkodás átfogó ellenőrzése.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése, a beszámolási kötelezettség teljesítése, a gazdasági események lebonyolítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, belső szabályzatoknak 2017. évre vonatkozóan.
Az ellenőrizendő időszak:	2017.
Az ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok elemzése és értékelése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2018.11.19-2018.11.28.
Szükséges ellenőri kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	16 revizori nap (8 munkanap)

Létszám és erőforrás

1. melléklet

Ózdi 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)	
Helyi önkormányzat (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. ÖTSZEGYII	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

Ózd 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	
(I.+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 kapacitás³	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 kapacitás³	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 kapacitás³	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. [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 kapacitás³	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
...../2017.(XII. 15.) határozata
Ózd Kistérség Többcélú Társulása által létrehozott
kötségvetési szerv és a munkaszervezet
2018. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyásáról**

A Társulási Tanács a fenti tárgyban előterjesztett javaslatot megismerte, és az Ózd Kistérség Többcélú Társulása által létrehozott költségvetési szerv és a munkaszervezet 2018. évi belső ellenőrzési munkatervét jóváhagyja.

Felelős: a végrehajtásért a belső ellenőrzési csoport tagjai

Határidő: 2018. december 31.