

# **JAVASLAT**

**Ózd Kistérség Többcélú Társulása által létrehozott**

**költségvetési szerv és munkaszervezete**

**2017. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyására**

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

**Ózd, 2017. február 7.**

A belső ellenőrzés a 2017. 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 kockázatelemzés keretében felmérésre kerültek 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 társulásra és az általa irányított költségvetési szervekre 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 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, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével került meghatározásra 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 2017. 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 a társulási ellenőrzések téma- és időszükségletét.

Naptári napok száma:

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

Pihenőnapok, szabadnapok száma:	105 nap x 2 fő =	- 210 nap
Fizetett ünnep:	9 nap x 2 fő =	-18 nap
Fizetett szabadság:	41 nap + 36 nap =	-77 nap
<hr/>		
Nettó munkaidő:		425 nap
Továbbképzés	5 nap x 2 fő =	-10 nap
Jogszabályok tanulmányozása		
adminisztrációs kötelezettségek	6 nap x 2 fő =	-12 nap
Revizori napok száma:		403 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:

- gazdasági, pénzügyi, rendszer ellenőrzés revizori napjai:	150 nap
- <u>téma- és céll ellenőrzés tartalék revizori napjai:</u>	16 nap
	166 nap
- <u>megállapodás alapján végzett ellenőrzés rev. napjai</u>	36 nap
	202 nap

2) Ózd Kistérség Többcélú Társulása önkormányzatainál végzett ellenőrzések:

- gazdasági, 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>téma- és célvizsgálatok tartalék revizori napjai:</u>	15 nap
	201 nap
<b>Összesen:</b>	<b>403 nap</b>

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**

2017. 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.

**2017. évi tervezett ellenőrzések:**

<b>Az ellenőrzött szervezet:</b>	Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	1. Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezési eljárások 2. Az intézményi bevételek ellenőrzése. 3. Gépjárművek üzemeltetéséhez kapcsolódó feladatok
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak vizsgálata, hogy a folyamatok során a hatályos, illetve belső szabályozások előírásai érvényesültek-e.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2016. év
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	pénzügyi, szabályszerűségi
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, szabályzatok elemzése és értékelése
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2017.02.15-2017.03.07.
<b>Szükséges ellenőri kapacitás:</b>	2 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	30 revizori nap (15 munkanap)

<b>Az ellenőrzött szervezet:</b>	Társulás Munkaszervezete (Ózdi Polgármesteri Hivatal)
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	1. Pénzkezelés rendjének vizsgálata. 2. Elemi költségvetés és beszámoló ellenőrzése.
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak ellenőrzése, hogy a 2016. évi pénzkezelés során érvényesültek-e a jogszabályi, illetve helyi szabályozások. Az elemi költségvetés és beszámoló készítésénél a jogszabályi követelmények teljesültek-e.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2016.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Pénzügyi, szabályszerűségi
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok elemzése és értékelése
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2017.11.16-2017.11.27.
<b>Szükséges ellenőri kapacitás:</b>	2 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	16 revizori nap (8 munkanap)

**Határozati javaslat**

**Ózd Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának  
...../2017.(II. 7.) határozata  
Ózd Kistérség Többcélú Társulása által létrehozott  
költségvetési szerv és munkaszervezete  
2017. 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 munkaszervezete 2017. évi belső ellenőrzési munkatervét jóváhagyja.

Felelős: a végrehajtásért az ellenőrzési csoport tagjai

Határidő: 2017. december 31.