

JAVASLAT

**Ózd Kistérség Többcélú Társulása által létrehozott
költségvetési szerve és munkaszervezete
2015. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadására**

Előterjesztő: Székhely település polgármestere
Készítette: Ózdi Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Csoportja

Ózd, 2014. december 17.

A belső ellenőrzés a 2015. évi munkatervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban Kber.) 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 Kber. 56. §-a alapján a társult feladatellátás során készített éves ellenőrzési terv magában foglalja:

- ❖ a társulásban résztvevő önkormányzatoknak a képviselő-testületük által 2014. december 31-ig jóváhagyott éves ellenőrzési tervét, valamint
- ❖ **a társulásra és az általa irányított költségvetési szervekre vonatkozó, a társulási tanács által 2014. december 31-ig jóváhagyott éves ellenőrzési tervet.**

A Társulási Tanács 2014. december 31. után tájékoztatás keretében, összesítve kapja meg a társult önkormányzatok és a társulás költségvetési szerveire vonatkozó éves ellenőrzési terveket.

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 lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A kiküldött kockázatelemzési táblázatban meghatározásra kerültek azon kockázatok, melyek veszélyt jelentenek a működésre.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- előző ellenőrzés óta eltelt idő
- személyi változás
- jogszabályi környezet változás
- szabálytalanságok valószínűsége.

A kockázatokat a következő folyamatok, tevékenységek területén értékelte az irányított költségvetési szerv:

- költségvetés tervezése
- házipénztár, pénzkezelés
- szabályozottság, gazdálkodási jogkörök gyakorlása
- leltározás, selejtezés

- közbeszerzések tervezése, lebonyolítása
- feladatalapú támogatások igénylése, elszámolása
- vagyongazdálkodás, vagyonhasznosítás
- ingatlanvagyon-kataszter, vagyonkimutatás
- beruházások, felújítások lebonyolítása, nyilvántartása
- belső kontrollrendszer működése
- zárszámadás, éves beszámoló
- közhasznú-közcélú foglalkoztatás
- közalkalmazottak foglalkoztatásához kapcsolódó nyilvántartás
- élelmezéssel kapcsolatos feladatok
- kötelezettségvállalás szabályozottsága
- iratkezelés, irattározás
- humán erőforrás-gazdálkodás (munkaerő-felvétel, képzés, teljesítmény-értékelés)
- gépjárművek üzemeltetése
- pályázati pénzeszközök felhasználása.

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

II.1. A belső ellenőri kapacitás meghatározása

Az ellenőrzési tervjavaslat a 2015. évi várható ellenőri létszámra és a szakmai gyakorlatra 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 Kistérségi Többcélú 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:

$$7 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = -14 \text{ nap}$$

Fizetett szabadság:

$$40 \text{ nap} + 34 \text{ nap} = -74 \text{ nap}$$

Nettó munkaidő:	434 nap
Továbbképzés, jogszabályok tanulmányozása	
	13 nap x 2 fő = -26 nap
Revizori napok száma:	408 nap

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

II.2. Az éves revizori napok megoszlása

1) Ózd város költségvetési intézményeinél végzett ellenőrzések revizori napjai:	
- gazdasági, pénzügyi ellenőrzés revizori napjai:	146 nap
- <u>téma és céll ellenőrzés tartalék revizori napjai:</u>	58 nap
	204 nap
2) Többcélú Kistérségi Társulás Önkormányzatainál végzett ellenőrzések:	
- gazdasági, pénzügyi ellenőrzés revizori napjai:	196 nap
ebből:	
* társult önkormányzatok revizori napjai:	162 nap
* Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény revizori napjai:	18 nap
* Társulás munkaszervezetének revizori napjai:	16 nap
- <u>téma- és célvizsgálatok tartalék revizori napjai:</u>	8 nap
	204 nap
Összesen:	408 nap

III. A tervezett ellenőrzések bemutatása

2015. 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.

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.

2015. évi tervezett ellenőrzések:

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Társulás Munkaszervezete (Ózdi Polg. Hiv.)
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 jogszabályoknak.
Az ellenőrizendő időszak:	2012-2013.
Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok elemzése és értékelése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2015.09.02-2015.09.11.
Szükséges ellenőri kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	16 revizori nap (8 munkanap)

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény
Az ellenőrzés tárgya:	1. Élelmezéssel kapcsolatos feladatok ellenőrzése az intézmény-egységeknél 2. Leltározás, selejtezés ellenőrzése az intézmény-egységeknél 3. vagyongazdálkodás és vagyonhasznosítás vizsgálata a gazdasági irodán és az intézmény-egységeknél
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a működési folyamatok lebonyolításánál a szabályszerűség, hatékonyság, gazdaságosság betartásra került-e.
Az ellenőrizendő időszak:	2013-2014. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, szabályzatok elemzése és értékelése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2015.09.14-2015.09.24.
Szükséges ellenőri kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	18 revizori nap (9 munkanap)

Határozati javaslat

**Ózd Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának
...../2014..(XII. 17.) határozata
Ózd Kistérség Többcélú Társulása által létrehozott
kötségvetési szerve és munkaszervezete
2015. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadásáról**

A Társulási Tanács a fenti tárgyban előterjesztett javaslatot megismerte, és az Ózd Kistérség Többcélú Társulása által létrehozott költségvetési szerve és munkaszervezete 2015. évi belső ellenőrzési munkatervét elfogadja.

Felelős: a végrehajtásért az ellenőrzési csoport tagjai

Határidő: 2015. december 31.