

# JAVASLAT

**Ózd Kistérség Többcélú Társulása által létrehozott  
kötségvetési szerv és a Társulás munkaszervezete  
2016. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadására**

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

Ózd, 2015. december 10.

A belső ellenőrzés a 2016. 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 2015. december 31-ig jóváhagyott éves ellenőrzési tervét, valamint
- ❖ **a társulásra és az általa irányított költségvetési szervekre vonatkozó, a társulási tanács által 2015. december 31-ig jóváhagyott éves ellenőrzési tervet.**

A Társulási Tanács 2015. 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 környezetváltozás
- 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
- közfoglalkoztatás
- 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 2016. 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 kistérségi többcélú társulási ellenőrzések téma és időszükségletét.

Naptári napok száma:

$$366 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = 732 \text{ nap}$$

Pihenőnapok, szabadnapok száma:

$$106 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = -212 \text{ nap}$$

Fizetett ünnep:

$$6 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = -12 \text{ nap}$$

Fizetett szabadság:

$$41 \text{ nap} + 36 \text{ nap} = -77 \text{ nap}$$


---

Nettó munkaidő:

$$431 \text{ nap}$$

Továbbképzés, jogszabályok tanulmányozása

$$13 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = -26 \text{ nap}$$


---

Revizori napok száma:

405 nap

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

## **II.2. Az éves revizori napok megoszlása**

1) Ózd város és költségvetési intézményeinél végzett ellenőrzések revizori napjai:

- gazdasági, pénzügyi, rendszer ellenőrzés revizori napjai:	146 nap
- <u>téma és céll ellenőrzés tartalék revizori napjai:</u>	<u>57 nap</u>
	203 nap

2) Ózd Kistérség Többcélú Társulása Önkormányzatainál végzett ellenőrzések:

- gazdasági, pénzügyi ellenőrzés revizori napjai:	194 nap
ebből:	
* társult önkormányzatok revizori napjai:	152 nap
* Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény revizori napjai:	26 nap
* Társulás munkaszervezetének revizori napjai:	16 nap
- <u>téma- és célvizsgálatok tartalék revizori napjai:</u>	<u>8 nap</u>
	202 nap

**Összesen:**

**405 nap**

## **III. A tervezett ellenőrzések bemutatása**

2016. 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.

**2016. évi tervezett ellenőrzések:**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	Társulás Munkaszervezete (Ózdi Polg. Hiv.)
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	1. Leltározási tevékenység ellenőrzése. 2. Pénzforgalom ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a vizsgált területeken végzett feladatok, gazdasági események lebonyolítása megfelelt-e a jogszabályoknak.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2014-2015.
<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>	2016.08.29.-2016.09.07.
<b>Szükséges ellenőri kapacitás:</b>	2 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	16 revizori nap (8 munkanap)

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	2015. évi gazdálkodás átfogó ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése, a beszámolási kötelezettség teljesítése, a gazdasági események lebonyolítása megfelelt-e a jogszabályoknak.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2015. év
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	rendszerellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, szabályzatok elemzése és értékelése
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2016.09.12-2016.09.28.
<b>Szükséges ellenőri kapacitás:</b>	2 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	26 revizori nap (13 munkanap)

**Határozati javaslat**

**Ózd Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának  
...../2015.(XII.10.) határozata  
Ózd Kistérség Többcélú Társulása által létrehozott  
költségvetési szerv és a Társulás munkaszervezete  
2016. 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 2016. évi belső ellenőrzési munkatervét elfogadja.

Felelős: a végrehajtásért az ellenőrzési csoport tagjai

Határidő: 2016. december 31.