

JAVASLAT

Ózd Város Önkormányzata

2023. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadására

Előterjesztő:

Előkészítő:

Jegyző

Belső Ellenőrzési Csoport

Ózd, 2022. december 2.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (3)-(5) bekezdése szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzés a 2023. évi munkatervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban Bkr.) foglaltak szerint készítette el. Figyelembe lettek véve a tervezésnél a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai, valamint a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái is.

Felmérésre kerültek az önkormányzat és a költségvetési szervek tevékenységét érintő és a gazdálkodási folyamatokban rejlő kockázatok.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

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

Az önkormányzat és költségvetési szervei kockázatelemzése alapján meghatározásra kerültek azon kockázatok, melyek veszélyt jelentenek a működésre.

Ózd Város Önkormányzata és az Ózdi Polgármesteri Hivatal tevékenységében rejlő, értékelt kockázati tényezők a következők:

- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
- előirányzaton belüli gazdálkodás
- helyi szabályozás
- munkatársak végzettsége, tapasztalata
- legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
- külső hatások

Az Integrált Kockázatkezelési Eljárásrend alapján a következő folyamatok kerültek vizsgálatra:

- Költségvetés tervezése
- Normatíva igénylése
- Beruházás, felújítás
- Közbeszerzési eljárás

- Beszerzési eljárás
- Kötelezettségvállalás
- Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés
- Szabályozottság
- Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés
- Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás
- Beszámolók
- Követelések behajtása

Az önkormányzat és költségvetési szervei által elkészített kockázatelemzés felmérésével, az ellenőrzési fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, a folyamatgazdákkal lefolytatott interjúk, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

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

II.1. A belső ellenőri kapacitás meghatározása

Az ellenőrzési tervjavaslat a 2023. 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 lettek meghatározva, felhasználva az önkormányzati, intézményi és az Ózd Kistérség Többcélú Társulását érintő 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:

$$9 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = -18 \text{ nap}$$

Fizetett szabadság:

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

Nettó munkaidő:

$$428 \text{ nap}$$

Továbbképzés:

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

Jogszabályok tanulmányozása

adminisztrációs kötelezettségek:

$$8 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = -16 \text{ nap}$$

Revizori napok száma:

$$402 \text{ nap}$$

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

II.2. Az éves revizori napok megoszlása

1) Ózd Város Önkormányzatánál, költségvetési intézményeinél, gazdasági társaságánál, nemzetiségi önkormányzatoknál végzett ellenőrzések revizori napjai:	
- szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer ellenőrzés revizori napjai:	142 nap
- <u>tanácsadás, téma és céllenőrzés tartalék revizori napjai:</u>	<u>23 nap</u>
	165 nap
- <u>megállapodás alapján végzett ellenőrzés revizori napjai</u>	<u>36 nap</u>
	201 nap
2) Ózd Kistérség Többcélú Társulása tagönkormányzatainál 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
- <u>téma- és célvizsgálatok tartalék revizori napjai:</u>	<u>15 nap</u>
	201 nap
Összesen:	402 nap

III. A tervezett ellenőrzések bemutatása

Az Ózdi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja 2023. évben Ózd Város Önkormányzatának, költségvetési szerveinek, gazdasági társaságának, nemzetiségi önkormányzatoknak pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzését végzi a Stratégiai Terv célkitűzéseit figyelembe véve.

A tervezett ellenőrzések típus szerinti szétosztása a 2. mellékletben található.

A tervezett és soron kívüli ellenőrzésekhez szükséges kapacitás tervadatokat a 3. melléklet tartalmazza.

Ózd Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél tervezett 2023. évi ellenőrzéseket a következő táblázat mutatja:

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Ózdi Polgármesteri Hivatal	szabályszerűségi	1. Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés.	<p>Annak vizsgálata, hogy a pénztár működése megfelelt-e a helyi szabályozásnak, a házipénztári pénzmozgások során a jogszabályi előírások érvényesültek-e.</p> <p>A hivatal foglalkoztatottainak szabadság megállapítása, a szabadság kiadásainak bizonylatai szabályszerűek-e, a jogszabályi követelmények érvényesültek-e.</p> <p>Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2022.</p>	2023.01.09- 2023.01.19.	18
2.	Ózdi Sport és Élményközpont Nonprofit Kft.	pénzügyi, szabályszerűségi /felügyeleti ellenőrzés/	<p>1. A pénztári és banki bevételek, kiadások szabályszerűsége.</p> <p>2. A követelések, kötelezettségek állományának vizsgálata.</p>	<p>A 2022. évi pénztári bevételek, kiadások szabályszerűségének megállapítása. A követelésekhez, kötelezettségekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetése szabályszerű-e.</p> <p>Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2022.</p>	2023.01.20- 2023.01.27.	12

3.	Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	pénzügyi, szabályszerűségi	1. A nemzetiségi önkormányzat pénzforgalmának vizsgálata.	Annak vizsgálata, hogy a pénzforgalom bonyolítása során a helyi és jogszabályi előírások érvényesültek-e. Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2022.	2023.01.30- 2023.02.01.	6
4.	Ózdi Német Nemzetiségi Önkormányzat	pénzügyi, szabályszerűségi	1. A nemzetiségi önkormányzat pénzforgalmának vizsgálata.	Annak vizsgálata, hogy a pénzforgalom bonyolítása során a helyi és jogszabályi előírások érvényesültek-e. Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2022.	2023.02.02- 2023.02.06.	6
5.	Ózdi Városüzemeltető Intézmény	pénzügyi, szabályszerűségi	1. Készpénzkezelés rendje. 2. A leltározási és a selejtezési feladatok szabályozottsága és szabályszerűsége. 3. A banki utalások és a könyvelési dokumentumok egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, a bizonylatok szabályszerűségének ellenőrzése, a kifizetések szabályszerűsége. 4. Az élelmezési tevékenység működéséhez szükséges dokumentumok naprakész vezetése, a konyha kiadásait alátámasztó dokumentumok	Annak megállapítása, hogy a pénztár kezelése, a pénzforgalom rendje, szabályozottsága a hatályos jogszabályoknak, belső szabályzatoknak megfelelő-e. A leltározási és selejtezési feladatok során a helyi szabályozásokat betartották-e. A bankszámla kezelés rendjének szabályozottsága és a hozzá kapcsolódó dokumentumok szabályszerűek-e. A készlet nyilvántartása és a beszerzés elszámolásának vizsgálata. Módszere: tételes, mintavételes eljárás	2023.09.21- 2023.10.10.	28

			alaki és tartalmi megfelelése, a kötelező nyilvántartások vezetése, az élelmezési feladathoz köthető munkaköri leírások.	Vizsgált időszak: 2022.		
6.	Ózdi Városi Könyvtár	pénzügyi, szabályszerűségi	<ol style="list-style-type: none"> 1. Készpénzkezelés rendje. 2. A leltározási és a selejtezési feladatok szabályozottsága és szabályszerűsége. 3. A banki utalások és a könyvelési dokumentumok egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, a bizonylatok szabályszerűségének ellenőrzése, a kifizetések szabályszerűsége. 	<p>Annak megállapítása, hogy a pénztár kezelése, a pénzforgalom rendje, szabályozottsága a hatályos jogszabályoknak, belső szabályzatoknak megfelelő-e. A leltározási és selejtezési feladatok során a helyi szabályozásokat betartották-e. A bankszámla kezelés rendjének szabályozottsága és a hozzá kapcsolódó dokumentumok szabályszerűek-e.</p> <p>Módszere: mintavételes eljárás, tételes vizsgálat</p> <p>Vizsgált időszak: 2022.</p>	2023.10.11-2023.10.18.	12
7.	Ózdi Városi Óvodák	pénzügyi, szabályszerűségi	<ol style="list-style-type: none"> 1. Készlet nyilvántartása. 2. Szabályzatok elkészítése, aktualizálása. 3. A bankszámla pénzforgalmának ellenőrzése. 4. A közalkalmazottak kinevezésének és besorolásának ellenőrzése. 5. Gazdálkodással kapcsolatos tevékenység ellenőrzése. 	<p>Az élelmezési nyersanyag bevételezésének, kiadásának bizonylatolása, az élelmezési nyersanyagnorma betartásának értékelése, a raktárkészlet ellenőrzése.</p> <p>Annak vizsgálata, hogy az intézmény kontrollkörnyezete az aktuális jogszabályi környezetnek megfelelő-e.</p> <p>A teljesített kifizetések</p>	2023.10.30-2023.11.16.	26

				<p>jogszerűségének vizsgálata, kiemelten a dologi kiadások előirányzatának felhasználására. Annak megállapítása, hogy a közalkalmazotti alapnyilvántartások megfelelően kerültek-e kialakításra, a közalkalmazottak kinevezése, besorolása, átsorolása a hatályos jogszabályok figyelembevételével történt-e.</p> <p>A 2022. évi beszámoló a jogszabályi követelményeknek megfelelően készült-e, biztosítja-e a vagyoni és jövedelmi helyzet teljes körű bemutatását.</p> <p>Módszere: tételes, mintavételes eljárás</p> <p>Vizsgált időszak: 2022..</p>		
8.	Ózd Városi Rendészet	pénzügyi, szabályszerűségi	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kötelezettségvállalás. 2. Követelések behajtása. 3. vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés. 	<p>Annak vizsgálata, hogy a kötelezettségvállalás szabályai a gazdasági események bonyolítása során teljesültek-e. A költségvetési szervnél a megfelelő kontrollkörnyezet biztosított volt-e.</p> <p>Annak vizsgálata, hogy a szervezet követeléseinek határidőben teljesültek-e, a vezetett nyilvántartások pontosak-e.</p>	2023.11.21- 2023.11.29.	14

				<p>A szervezeti vagyonnal kapcsolatos leltározási, selejtezési tevékenység elvégzése megfelelt-e a hatályos jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak.</p> <p>Módszere: mintavételes eljárás, tételes vizsgálat</p> <p>Vizsgált időszak: 2022.</p>		
9.	Ózd Város Önkormányzata	szabályszerűségi	1. Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés.	<p>Annak vizsgálata, hogy a szociális juttatások pénzforgalmának bonyolítása során a jogszabályi és helyi előírások érvényesültek-e, az ellátások megállapítása az önkormányzati rendelet előírásainak megfelelően történt-e.</p> <p>Módszere: mintavételes eljárás,</p> <p>Vizsgált időszak: 2022.</p>	2023.11.30- 2023.12.13.	20
Összesen:						142 revizori nap

Létszám és erőforrás

1. melléklet

Ózd Város Önkormányzata		Belső erőforrás				Külső erőforrás				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen		Bruttó erőforrás		
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
		betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap					
Helyi önkormányzat (I.+II.)		2,0	0,0	2,0	0,0	201,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	201,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen		2,0		2,0		201,0							201,0	0,0
II. Irányított szervek összesen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Ózdi Városüzemeltető Intézmény		0,0		0,0									0,0	0,0
2. Ózd Városi Rendészet		0,0		0,0									0,0	0,0
3. Ózdi Városi Óvodák		0,0		0,0									0,0	0,0
4. Ózdi Városi Könyvtár		0,0		0,0									0,0	0,0
5. Gazdasági Társaságok		0,0		0,0									0,0	0,0

Határozati javaslat

Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének/2022. (XII.02.) határozata Ózd Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadásáról

A Képviselő-testület a fenti tárgyú előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

A Képviselő-testület Ózd Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési munkatervét elfogadja, és egyetért azzal, hogy 2023. évben

1. Ózdi Polgármesteri Hivatal
2. Ózdi Sport és Élményközpont Nonprofit Kft.
3. Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
4. Ózdi Német Nemzetiségi Önkormányzat
5. Ózdi Városüzemeltető Intézmény
6. Ózdi Városi Könyvtár
7. Ózdi Városi Óvodák
8. Ózdi Városi Rendészet
9. Ózdi Város Önkormányzata

belső ellenőrzésére kerüljön sor.

Felelős: Jegyző

Határidő: 2023. december 31.