

JAVASLAT

**Ózd Kistérség Többcélú Társulása által létrehozott
költségvetési szerv és a munkaszervezet
2023. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadására**

Ózd, 2022. december 8.

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

Tisztelt Társulási Tanács!

A belső ellenőrzés a 2023. 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 Ellenőrzési Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit. Kockázatelemzés alapján 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 Társulás által irányított költségvetési szerve, 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 2022. december 31. után 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 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

- tanácsadás, téma és céllenőrzés tartalék revizori napjai: 23 nap

165 nap

- megállapodás alapján végzett ellenőrzés revizori napjai 36 nap

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

- téma- és célvizsgálatok tartalék revizori napjai: 15 nap

201 nap

Összesen:

402 nap

A tervezett ellenőrzések típus szerinti szétosztása a 2. mellékletben található, a kapacitás tervadatokat a 3. melléklet mutatja.

III. A tervezett ellenőrzések bemutatása

2023. évben sor kerül a Társulás által közösen fenntartott intézmény (Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény) és a Társulás gazdálkodásának vizsgálatára, melyek részletes bemutatását a következő táblázatok szemléltetik.

2023. évi tervezett ellenőrzések:

Az ellenőrzött szervezet:	Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény
Az ellenőrzés tárgya:	<ol style="list-style-type: none">1. Házipénztár, pénzkezelés.2. Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés.3. Éves költségvetési beszámoló.4. Élelmiszer raktár kezelése, a felhasznált élelmiszerek bevételezése és analitikus könyvelése az intézményegységeknél.
Az ellenőrzés célja:	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2022 évi pénzforgalom és vagyongazdálkodás megfelelt-e a hatályos jogszabályoknak, belső szabályzatoknak.</p> <p>Az éves beszámoló összeállítása során a jogszabályi előírások teljesültek-e, a mérlegkimutatása leltárral alátámasztott-e.</p> <p>Annak megállapítása, hogy a készletek bevételezésének, kiadásának bizonylatolása pontosan történt-e.</p>
Az ellenőrizendő időszak:	2022. év
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi, szabályszerűségi
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, szabályzatok áttekintése, azok betartásának vizsgálata. Mintavételes eljárás.
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023.02.08-2023.02.28.
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:	<ol style="list-style-type: none"> 1. A 2022. évi pénzforgalom elszámolásainak vizsgálata. 2. A vagyonyilvántartások vizsgálata. 3. Leltározási, selejtezési eljárások.
Az ellenőrzés célja:	<p>Annak megállapítása, hogy a gazdasági események lebonyolítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, belső szabályzatoknak 2022. évre vonatkozóan. Annak vizsgálata, hogy a vagyonyilvántartások vezetése, a leltározás, selejtezés során érvényesültek-e a jogszabályi és helyi szabályzatok előírásai.</p> <p>Módszere: mintavételes</p>
Az ellenőrizendő időszak:	2022.
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi, szabályszerűségi
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, pénzügyi, számviteli adatok elemzése és értékelése. Mintavételes eljárás.
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023.06.13-2023.06.22.
Szükséges ellenőri kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	16 revizori nap (8 munkanap)

Létszám és erőforrás

1. melléklet

Ózd 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)	
Ózd Kistérség Többcélú Társulása (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				

Határozati javaslat

**Ózd Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának
...../2022. (XII.08.) határozata**

**Ózd Kistérség Többcélú Társulása által létrehozott
kötségvetési szerv és a munkaszervezet
2023. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadásáról**

A Társulási Tanács a fenti tárgyban előterjesztett javaslatot megismerte, és az Ózd Kistérség Többcélú Társulása által létrehozott költségvetési szerv és a munkaszervezet 2023. évi belső ellenőrzési munkatervét jóváhagyja.

Felelős: a végrehajtásért a belső ellenőrzési csoport tagjai

Határidő: 2023. december 31.