

JAVASLAT

**Ózd Kistérség Többcélú Társulása által létrehozott
kötségvetési szerv
2024. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadására**

Ózd, 2023. december 13.

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

Tisztelt Társulási Tanács!

A belső ellenőrzés a 2024. 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 társulásra és az általa irányított költségvetési szervre 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 2023. 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 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 2024. 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 az Ózd Kistérség Többcélú Társulását érintő ellenőrzések téma - és időszükségletét.

Naptári napok száma:

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

Pihenőnapok, szabadnapok száma:

$$104 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = -208 \text{ nap}$$

Fizetett ünnep:

$$11 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = -22 \text{ nap}$$

Fizetett szabadság:

$$38 \text{ nap} + 38 \text{ nap} = -76 \text{ nap}$$

Nettó munkaidő:

$$426 \text{ nap}$$

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:

$$400 \text{ nap}$$

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

II.2. Az éves revizori napok megoszlása

1) Ózd Város Önkormányzatánál, költségvetési intézményeinél, gazdasági társaságainál, nemzetiségi önkormányzatoknál végzett ellenőrzések revizori napjai:

- szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer ellenőrzés revizori napjai: 142 nap
- tanácsadás, téma és céllenőrzés tartalék revizori napjai: 22 nap

- megállapodás alapján végzett ellenőrzés revizori napjai: 36 nap

- 200 nap

2) Ózd Kistérség Többcélú Társulása tagönkormányzatainál végzett ellenőrzések:

- szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer ellenőrzés revizori napjai: 170 nap
- ebből:
 - * társult önkormányzatok revizori napjai: 140 nap
 - * Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény revizori napjai: 30 nap
- téma- és célvizsgálatok tartalék revizori napjai: 30 nap

- 200 nap

- Összesen:** 400 nap

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

III. A tervezett ellenőrzések bemutatása

2024. évben sor kerül a Társulás által közösen fenntartott intézmény (Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény) gazdálkodásának vizsgálatára, melyek részletes bemutatását a következő táblázat szemlélteti:

2024. évi tervezett ellenőrzések:

Az ellenőrzött szervezet:	Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény
Az ellenőrzés tárgya:	1. Házipénztár, pénzkezelés. 2. Költségvetés tervezése. 3. Élelmezéssel kapcsolatos feladatok. 4. Térítési díjak nyilvántartása, számítása, gondozottak pénzkezelése, nyilvántartásuk az intézmény egységeiben.
Az ellenőrzés célja:	Annak vizsgálata, hogy a 2023. évi pénzforgalom és a vagyongazdálkodás megfelelt-e a hatályos jogszabályoknak, belső szabályzatoknak. A költségvetés összeállítása során a jogszabályi előírások teljesültek-e. Annak megállapítása, hogy a készletek bevételezésének, kiadásának bizonylatolása, a térítési díj nyilvántartások vezetése pontosan történt-e.
Az ellenőrizendő időszak:	2023. év
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi, szabályszerűségi
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, szabályzatok áttekintése, azok betartásának vizsgálata. Mintavételes eljárás.
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2024.02.14-2024.03.05.
Szükséges ellenőri kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	30 revizori nap (15 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	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	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	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. ÓTSZEGYII	0,00				30,00						30,00	0,00					30,00	0,00				
2.	0,00										0,00	0,00					0,00	0,00				
3.	0,00										0,00	0,00					0,00	0,00				

Határozati javaslat

**Ózd Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának
...../2023. (XII.13.) határozata**

**Ózd Kistérség Többcélú Társulása által létrehozott
kötségvetési szerv 2024. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadásáról**

A Társulási Tanács a fenti tárgyban előterjesztett javaslatot megismerte, és az Ózd Kistérség Többcélú Társulása által létrehozott költségvetési szerv 2024. évi belső ellenőrzési munkatervét jóváhagyja.

Felelős: a végrehajtásért a belső ellenőrzési csoport tagjai

Határidő: 2024. december 31.