

# JAVASLAT

**Ózd Város Önkormányzata**

**2024. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadására**

Előterjesztő:

Előkészítő:

Jegyző

Belső Ellenőrzési Csoport

Ózd, 2023. december 14.

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 2024. 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:

- 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 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 lettek meghatározva, 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 célellenőrzés tartalék revizori napjai: 22 nap
  - 164 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**

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

Az Ózdi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja 2024. évben Ózd Város Önkormányzatának, költségvetési szerveinek, gazdasági társaságainak, 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 2024. 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 Művelődési és Kommunikációs Nonprofit Kft.	pénzügyi, szabályszerűségi /felügyeleti ellenőrzés/	1. A pénztári és banki bevételek, kiadások szabályszerűsége. 2. A követelések, kötelezettségek állományának vizsgálata.	A 2023. évi pénztári bevételek, kiadások szabályszerűségének megállapítása. A követelésekhez, kötelezettségekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetése szabályszerű-e. Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2023.	2024.01.08- 2024.01.12.	10
2.	Ózdinvest Kft.	pénzügyi, szabályszerűségi /felügyeleti ellenőrzés/	1. A pénztári és banki bevételek, kiadások szabályszerűsége. 2. A követelések, kötelezettségek állományának vizsgálata.	A 2023. évi pénztári bevételek, kiadások szabályszerűségének megállapítása. A követelésekhez, kötelezettségekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetése szabályszerű-e. Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2023.	2024.01.15- 2024.01.19.	10

3.	Ózd Város Önkormányzata	szabályszerűségi	1. Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés.	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat által nyújtott támogatással a támogatottak határidőben, a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően számoltak-e el. Módszere: tételes eljárás Vizsgált időszak: 2023.	2024.01.22- 2024.02.01.	18
4.	Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	pénzügyi, szabályszerűségi	1. A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása.	Annak vizsgálata, hogy a gazdálkodáshoz kapcsolódó folyamatok során a jogszabályi és helyi előírások érvényesültek- e. Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2023.	2024.02.06- 2024.02.08.	6
5.	Ózdi Német Nemzetiségi Önkormányzat	pénzügyi, szabályszerűségi	1. A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása.	Annak vizsgálata, hogy a gazdálkodáshoz kapcsolódó folyamatok során a jogszabályi és helyi előírások érvényesültek- e. Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2023.	2024.02.09- 2024.02.13.	6
6.	Ózdi Városüzemeltető Intézmény	pénzügyi, szabályszerűségi	1. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása. 2. Pénztár működés, pénzkezelés. 3. A költségvetési beszámoló. 4. Készletgazdálkodás folyamata. 5. A munkaügyi nyilvántartások.	A gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazásra kerültek-e. A pénztár működése a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően működik-e. A beszámoló megfelelő képet mutat-e az intézmény vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről,	2024.09.30- 2024.10.16.	26

				<p>megfelel-e a hatályos jogszabályoknak. A beszerzés, bevételezés, gazdálkodás folyamatának szabályszerűsége biztosított-e. A munkaügyi nyilvántartások a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelőek-e.</p> <p>Módszere: tételes, mintavételes eljárás</p> <p>Vizsgált időszak: 2023.</p>		
7.	Ózdi Városi Könyvtár	pénzügyi, szabályszerűségi	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Pénzkezelő helyekre vonatkozó előírások. Elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartása.</li> <li>2. Gazdasági események pénzügyi-számviteli elszámolása, vonatkozó előírások betartása.</li> <li>3. A költségvetési beszámoló.</li> <li>4. Munkaügyi nyilvántartások.</li> </ol>	<p>A pénzkezelésre vonatkozó elszámolási kötelezettség biztosítása, a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően működik-e. A pénzügyi elszámolások tartalmi, formai megfelelősége biztosított-e. Megfelelő képet mutat-e az éves beszámoló az intézmény vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről, a hatályos jogszabályoknak megfelel-e. A munkaügyi nyilvántartások a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelőek-e.</p> <p>Módszere: mintavételes eljárás, tételes vizsgálat.</p> <p>Vizsgált időszak: 2023.</p>	2024.10.17- 2024.10.25.	12

8.	Ózdi Városi Óvodák	pénzügyi, szabályszerűségi	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Szabályozottság vizsgálata.</li> <li>2. A személyi juttatások ellenőrzése, tekintettel a köznevelési foglalkoztatottak és dolgozók új életpálya törvény szerinti alkalmazására.</li> <li>3. Dologi kiadások ellenőrzése.</li> <li>4. Tárgyi eszközök és a munkaidő nyilvántartások vizsgálata.</li> </ol>	<p>Annak vizsgálata, hogy az intézmény kontrollkörnyezete megfelelően biztosítja-e a szabályszerű működést.</p> <p>Annak megállapítása, hogy a dolgozók besorolása illetményének megállapítása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. A dologi kiadások elszámolásának bizonylatai szabályszerűek-e. A tárgyi eszközök, munkaidő nyilvántartások vezetése során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e.</p> <p>Módszere: tételes, mintavételes eljárás</p> <p>Vizsgált időszak: 2023.</p>	2024.11.04- 2024.11.20.	26
9.	Ózd Városi Rendészet	pénzügyi, szabályszerűségi	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Beszerzési eljárás.</li> <li>2. Beruházás, felújítás.</li> <li>3. Beszámolók.</li> </ol>	<p>Annak vizsgálata, hogy a beszerzések bonyolítása során a jogszabályi előírások, helyi szabályzatok előírásai teljesültek-e. A költségvetési szervnél a beruházások, felújítások elszámolása szabályszerűen történt-e. Az éves beszámoló elkészítésekor a hatályos jogszabályok érvényesültek-e.</p> <p>Módszere: mintavételes eljárás, tételes vizsgálat</p> <p>Vizsgált időszak: 2023.</p>	2024.11.21- 2024.11.28.	12



10.	Ózd Polgármesteri Hivatal	szabályszerűségi	1. Beszámolók	Annak vizsgálata, hogy a 2023. évi éves beszámoló adatai a főkönyvi kivonattal egyezők-e, valamint a mérlegkimutatás nyilvántartásokkal megfelelően alátámasztott-e. Módszere: tételes vizsgálat Vizsgált időszak: 2023.	2024.12.02- 2024.12.10.	16
<b>Összesen:</b>						<b>142 revizori nap</b>

## 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	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezés-re álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	2,0		2,0	0,0	200,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	200,0	0,0
<b>I. Polgármesteri hivatal összesen</b>	2,0		2,0		200,0								200,0	0,0
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	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



Tevékenységek

3. melléklet

Ózd Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	164,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00
<b>I. Polgármesteri hivatal összesen</b>	164,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00
<b>a) Éves Ellenőrzési Terv alapján</b>	142,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,00	0,00	0,00	0,00	178,00	0,00	0,00	0,00	178,00	0,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	34,00	0,00	0,00	0,00	0,00								36,00				70,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00
<b>ab) Irányított szerveknél</b>	76,00	0,00	0,00	0,00													76,00	0,00	0,00	0,00	76,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	32,00	0,00	0,00	0,00													32,00	0,00	0,00	0,00	32,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás</b>	22,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	22,00	0,00	0,00	0,00	22,00	0,00
<b>ba) Saját szervezetnél</b>		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
<b>bb) Irányított szerveknél</b>		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
<b>bc) Egyéb ellenőrzések</b>		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
<b>c) [Irányított költségvetési szerv neve] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés</b>			0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1. Ózdi Városüzemeltető Inézmény</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ab) Irányított szerveknél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Ózdi Városi Rendészet</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ab) Irányított szerveknél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Ózdi Városi Óvodák</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ab) Irányított szerveknél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Ózdi Városi Könyvtár</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ab) Irányított szerveknél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## **Határozati javaslat**

### **Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének ...../2023. (XII.14.) határozata Ózd Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadásáról**

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

A Képviselő-testület Ózd Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési munkatervét elfogadja, és egyetért azzal, hogy 2024. évben az alábbi szervezetek belső ellenőrzésére kerüljön sor:

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

Felelős: Jegyző

Határidő: 2024. december 31.