

JAVASLAT

Ózd Város Önkormányzata

2019. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadására

Előterjesztő:
Előkészítő:

Ózd Város Jegyzője
Belső Ellenőrzési Csoport

Ózd, 2018. december 13.

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 2019. 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 felelős a következő folyamatokat vizsgálta:

- 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 2019. 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:

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

Fizetett ünnep:

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

Fizetett szabadság:

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

Nettó munkaidő:

$$426 \text{ nap}$$

Továbbképzés:

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

Jogszabályok tanulmányozása

adminisztrációs kötelezettségek:

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

Revizori napok száma:

$$404 \text{ nap}$$

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 végzett ellenőrzések revizori napjai:	
- szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés revizori napjai:	140 nap
- tanácsadás, téma és célellenőrzés tartalék revizori napjai:	26 nap
	<hr/>
	166 nap
- megállapodás alapján végzett ellenőrzés rev. napjai	36 nap
	<hr/>
	202 nap
2) Ózd Kistérség Többcélú Társulása tagönkormányzatainál végzett ellenőrzések:	
- szabályszerűségi, pénzügyi 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>	16 nap
	<hr/>
	202 nap
Összesen:	404 nap

III. A tervezett ellenőrzések bemutatása

Az Ózdi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja 2019. évben Ózd Város Önkormányzatának, költségvetési szerveinek, gazdasági társaságainak pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzését végzi a Stratégiai Terv célkitűzéseit figyelembe véve.

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.

Ózd Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél tervezett 2019. 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	pénzügyi, szabályszerűségi	Beruházások, felújítások, beszerzési eljárások szabályszerűsége.	Annak vizsgálata, hogy a 2018. évi beruházási, felújítási, beszerzési tevékenység bonyolítása során a jogszabályok és helyi szabályzatok előírásai érvényesültek-e. Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2018.	2019.01.07- 2019.01.18.	20
2.	Ózdi Sport-és Élményközpont Nonprofit Kft.	pénzügyi, szabályszerűségi /felügyeleti ellenőrzés/	A 2018. évi gazdálkodásához kapcsolódó pénzügyi folyamatok vizsgálata.	Annak vizsgálata, hogy a 2018. évi tevékenység során a helyi szabályzatok előírásai, a kötött szerződések tartalmi előírásai hogyan érvényesültek. Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2018.	2019.01.21- 2019.02.04.	22

3.	Ózdi Városüzemeltető Intézmény	pénzügyi, szabályszerűségi	<p>1. A 2018. évi költségvetés tervezése. A 2018. évi beszámoló, a hozzá kapcsolódó dokumentumok vizsgálata.</p> <p>2. A bevételek, kiadások elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzése, kintlévőségek, hátralékok alakulása.</p> <p>3. Vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok, leltározási, selejtezési eljárások vizsgálata.</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2018 évi költségvetés elkészítése során a jogszabályi előírások betartásra kerültek-e, az éves beszámoló adatai a főkönyvi kivonattal egyezők-e, valamint a mérlegkimutatás nyilvántartásokkal megfelelően alátámasztott-e.</p> <p>Annak megállapítása, hogy a gazdasági események bonyolítása során a jogszabályi és helyi szabályozások érvényesültek-e.</p> <p>Az intézményi vagyonnal kapcsolatos feladatok elvégzése szabályszerűen történt-e.</p> <p>Módszere: tételes, mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2018.</p>	2019.09.25-2019.10.09.	22
4.	Ózdi Béke Telepi Óvodák	pénzügyi, szabályszerűségi	<p>1. A 2018. évi költségvetés tervezése. A 2018. évi beszámoló, a hozzá kapcsolódó dokumentumok vizsgálata.</p> <p>2. A bevételek, kiadások elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzése, hátralékok alakulása.</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2018 évi költségvetés elkészítése során a jogszabályi előírások betartásra kerültek-e, az éves beszámoló adatai a főkönyvi kivonattal egyezők-e, valamint a mérlegkimutatás nyilvántartásokkal megfelelően alátámasztott-e.</p> <p>Annak megállapítása, hogy a gazdasági események bonyolítása során a jogszabályi és helyi szabályozások érvényesültek-e.</p> <p>Módszere: tételes, mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2018.</p>	2019.10.10-2019.10.29.	26

5.	Városközponti Napköziotthonos Óvoda	pénzügyi, szabályszerűségi	<p>1. A 2018. évi költségvetés tervezése. A 2018. évi beszámoló, a hozzá kapcsolódó dokumentumok vizsgálata.</p> <p>2. A bevételek, kiadások elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzése, hátralékok alakulása.</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2018 évi költségvetés elkészítése során a jogszabályi előírások betartásra kerültek-e, az éves beszámoló adatai a főkönyvi kivonattal egyezők-e, valamint a mérlegkimutatás nyilvántartásokkal megfelelően alátámasztott-e.</p> <p>Annak megállapítása, hogy a gazdasági események bonyolítása során a jogszabályi és helyi szabályozások érvényesültek-e.</p> <p>Módszere: tételes, mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2018.</p>		
6.	Sajóvárkonyi-Táblai Összevont Óvoda	pénzügyi, szabályszerűségi	<p>1. A 2018. évi költségvetés tervezése. A 2018. évi beszámoló, a hozzá kapcsolódó dokumentumok vizsgálata.</p> <p>2. A bevételek, kiadások elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzése, hátralékok alakulása.</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2018 évi költségvetés elkészítése során a jogszabályi előírások betartásra kerültek-e, az éves beszámoló adatai a főkönyvi kivonattal egyezők-e, valamint a mérlegkimutatás nyilvántartásokkal megfelelően alátámasztott-e.</p> <p>Annak megállapítása, hogy a gazdasági események bonyolítása során a jogszabályi és helyi szabályozások érvényesültek-e.</p> <p>Módszere: tételes, mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2018.</p>		

7.	Ózdi Petőfi Úti- Csépanyi Összevont Óvoda	pénzügyi, szabályszerűségi	<p>1. A 2018. évi költségvetés tervezése. A 2018. évi beszámoló, a hozzá kapcsolódó dokumentumok vizsgálata.</p> <p>2. A bevételek, kiadások elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzése, hátralékok alakulása.</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2018 évi költségvetés elkészítése során a jogszabályi előírások betartásra kerültek-e, az éves beszámoló adatai a főkönyvi kivonattal egyezők-e, valamint a mérlegkimutatás nyilvántartásokkal megfelelően alátámasztott-e.</p> <p>Annak megállapítása, hogy a gazdasági események bonyolítása során a jogszabályi és helyi szabályozások érvényesültek-e.</p> <p>Módszere: tételes, mintavételes eljárás</p> <p>Vizsgált időszak: 2018.</p>		
8.	Ózd Városi Rendészet	pénzügyi, szabályszerűségi	<p>1. A 2018. évi gazdálkodáshoz kapcsolódó bevételek, kiadások szabályszerűségének vizsgálata.</p> <p>2. A Rendészet kintlévőségének alakulása.</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2018. évi gazdálkodás során a helyi és jogszabályi előírások betartásra kerültek-e.</p> <p>A kintlévőség állomány változása.</p> <p>Módszere: mintavételes eljárás</p> <p>Vizsgált időszak: 2018.</p>	2019.10.30- 2019.11.08.	14
9.	Ózdi Művelődési Intézmények	pénzügyi, szabályszerűségi	<p>1. Bevételi források alakulása, az intézmény tevékenységéhez kapcsolódó kiadások ellenőrzése.</p> <p>2. Humán erőforrás gazdálkodás.</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az intézmény bevételei milyen forrásból tevődtek össze, a kiadások bizonylatai az államháztartási törvény és a helyi szabályzatok előírásainak megfeleltek-e.</p> <p>Annak megállapítása, hogy az alkalmazás során a Közalkalmazotti törvény előírásai érvényesültek-e.</p> <p>Módszere: mintavételes eljárás</p> <p>Vizsgált időszak: 2018.</p>	2019.11.18- 2019.11.28.	18

10.	Ózd Város Önkormányzata	szabályszerűségi	Közbeszerzési eljárások.	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati közbeszerzések bonyolítása során a jogszabályi és helyi szabályzatok hogyan érvényesültek. Módszere: tételes vizsgálat Vizsgált időszak: 2018.	2019.12.02- 2019.12.12.	18
Összesen:						140 revizori nap

Létszám és erőforrás

1. melléklet

Ózd Város Önkormányzata	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)		rendelkezésre álló létszám (fő)		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)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,00				202,00						202,00	0,00					100,00	0,00				
II. Irányított szervek összesen	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	102,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Ózdi Városüzemeltető Intézmény	0,00										0,00	0,00					22,00	0,00				
2. Ózdi Művelődési Intézmények	0,00										0,00	0,00					18,00	0,00				
3. Ózdi Városi Rendészeti	0,00										0,00	0,00					14,00	0,00				
4. Ózdi Óvodák	0,00										0,00	0,00					26,00	0,00				
5. Gazdasági Társaság	0,00										0,00	0,00					22,00	0,00				

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	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	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
Helyi önkormányzat (I.+II.)	166,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	36,00	0,00	0,00	0,00	166,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	166,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	36,00	0,00	0,00	0,00	166,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	140,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	36,00	0,00	0,00	0,00	140,00	0,00	0,00	0,00	140,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	38,00	0,00	0,00	0,00													38,00	0,00	0,00	0,00	38,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (belső ellenőrként végzett)	80,00	0,00	0,00	0,00													80,00	0,00	0,00	0,00	80,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	22,00	0,00	0,00	0,00													22,00	0,00	0,00	0,00	22,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	26,00	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	26,00	0,00	0,00	0,00	26,00	0,00
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	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
1. Ózdi Városüzemeltető Intézmény	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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Ózdi Művelődési Intézmények	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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Ózdi Városi Rendészet	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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Ózdi Óvodák	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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	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/2018. (XII.13.) határozata Ózd Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadásáról

A Képviselő-testület a fenti tárgyban beterjesztett javaslatot megismerte, és az alábbi határozatot hozza:

A Képviselő-testület Ózd Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési munkatervét elfogadja, és egyetért azzal, hogy 2019. évben

1. Ózdi Polgármesteri Hivatal
2. Ózdi Sport-és Élményközpont Nonprofit Kft.
3. Ózdi Városüzemeltető Intézmény
4. Ózdi Béke Telepi Óvodák
5. Városcsoponti Napköziotthonos Óvoda
6. Sajóvárkonyi - Táblai Összevont Óvoda
7. Ózdi Petőfi Úti - Csépanyi Összevont Óvoda
8. Ózd Városi Rendészet
9. Ózdi Művelődési Intézmények
10. Ózd Város Önkormányzata

belső ellenőrzésére kerüljön sor.

Felelős: Jegyző

Határidő: 2019. december 31.