

# **JAVASLAT**

**Ózd Kistérség Többcélú Társulása által létrehozott  
költségvetési szerv és a munkaszervezet  
2022. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadására**

Ózd, 2021. november 23.

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

Tisztelt Társulási Tanács!

A belső ellenőrzés a 2022. 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 szervre, 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 2021. 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 2022. évi várható ellenőri létszámmal 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 a társulási 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:

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

Fizetett szabadság:

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

Nettó munkaidő:

$$434 \text{ nap}$$

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:

$$408 \text{ nap}$$

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 célellenőrzés tartalék revizori napjai: 26 nap

168 nap

- megállapodás alapján végzett ellenőrzés revizori napjai: 36 nap

204 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

- tanácsadás, téma- és célvizsgálatok tartalék revizori napjai: 18 nap

204 nap

**Összesen:**

**408 nap**

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

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

2022. évben sor kerül a Társulás által közösen fenntartott intézmény (Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermejjóléti Integrált Intézmény) és a Társulás gazdálkodásának vizsgálatára, melyek részletes bemutatását a következő táblázatok szemléltetik.

#### **2022. évi tervezett ellenőrzések:**

<b>Az ellenőrzött szervezet:</b>	Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermejjóléti Integrált Intézmény
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	1. A költségvetés tervezése. 2. Szabályozottság, gazdálkodási jogkörök gyakorlása. 3. Közfoglalkoztatással összefüggő feladatok vizsgálata. 4. Térítési díjak nyilvántartása, számítása, gondozottak pénzkezelése, nyilvántartásuk az intézmény egységeiben.
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak vizsgálata, hogy a költségvetés tervezése folyamatában a jogszabályi előírások érvényesültek-e 2021. évben. Az intézményi szabályozások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, a pénzforgalom dokumentálása szabályszerűen történt-e. A közfoglalkoztatás során a szerződésekben foglaltak érvényesültek-e. A térítési díjak, intézményi pénzkezelés szabályszerűen történt-e.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2021. év
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	pénzügyi, szabályszerűségi
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, szabályzatok áttekintése, azok betartásának vizsgálata. Mintavételes eljárás.
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2022.02.14-2022.03.04.
<b>Szükséges ellenőri kapacitás:</b>	2 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	30 revizori nap (15 munkanap)

<b>Az ellenőrzött szervezet:</b>	Társulás Munkaszervezete (Ózdi Polgármesteri Hivatal)
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	1. A 2021. évi gazdálkodáshoz kapcsolódó bevételek, kiadások szabályszerűségének vizsgálata. 2. A követelések alakulása. 3. Az éves beszámoló ellenőrzése.
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a gazdasági események lebonyolítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, belső szabályzatoknak. Annak vizsgálata, hogy a társulás követelései hogyan alakultak. Az éves beszámoló készítésénél a jogszabályi előírások érvényesültek-e.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2021.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	pénzügyi, szabályszerűségi
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, pénzügyi, számviteli adatok elemzése és értékelése.
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2022.06.13-2022.06.22.
<b>Szükséges ellenőri kapacitás:</b>	2 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	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) <sup>6</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>7</sup>		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)	
<b>Ózd Kistérség Többcélú Társulása (I.+II.)</b>	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
<b>I. Polgármesteri hivatal összesen</b>	2,00		2,00								0,00	0,00					0,00	0,00				
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	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. ÓTSZEGYII	0,00				30,00						30,00	0,00					30,00	0,00				
3.	0,00										0,00	0,00					0,00	0,00				

Ellenőrzések

Özd Kistérség Többcélú Társulása	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény								
	db	saját ellenőri nap <sup>3</sup>	külső ellenőri nap <sup>4</sup>	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	tény									
<b>(I-II)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	46,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	46,00	0,00	0,00	46,00	0,00			
<b>I. Póksármiesi hivatal 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	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>a) Éves Ellenőrzési Terv alapján</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	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 szervezetenél</b>																																												
<b>ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)</b>																																												
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>																																												
<b>b) Soron kívüli kapacitás</b>																																												
<b>bb) Saját szervezetenél</b>																																												
<b>bb) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)</b>																																												
<b>bc) Egyéb ellenőrzések</b>																																												
<b>c) Soron kívüli kapacitás</b>																																												
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	46,00	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	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	46,00	0,00	0,00	46,00	0,00				
<b>1. Kistérség munkaszervezete</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	16,00	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	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	16,00	0,00	0,00	16,00	0,00				
<b>aa) Saját szervezetenél</b>							1,00		16,00																																			
<b>ab) Irányított szervezetenél</b>																																												
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>																																												
<b>b) Soron kívüli kapacitás</b>																																												
<b>2. OTSZEGYII</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	30,00	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	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	30,00	0,00	0,00	30,00	0,00				
<b>aa) Saját szervezetenél</b>							1,00		30,00																																			
<b>ab) Irányított szervezetenél</b>																																												
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>																																												
<b>b) Soron kívüli kapacitás</b>																																												
<b>3.</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	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 szervezetenél</b>																																												
<b>ab) Irányított szervezetenél</b>																																												
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>																																												
<b>b) Soron kívüli kapacitás</b>																																												
<b>4.</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	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 szervezetenél</b>																																												
<b>ab) Irányított szervezetenél</b>																																												
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>																																												
<b>b) Soron kívüli kapacitás</b>																																												
<b>b)</b>																																												

Tevékenységek

3. melléklet

Ózd Kistérség Többcélú Társulása	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		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 <sup>5</sup>		külső ellenőri nap <sup>6</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap <sup>7</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	(I.+II.)	46,00	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	46,00	0,00	0,00	0,00	46,00
I. Polgármesteri hivatal 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
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	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 (irányítóként végzett)	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	46,00	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	46,00	0,00	0,00	0,00	46,00	0,00
1. Kistérség Munkaszervezete	16,00	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	16,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	16,00	0,00	0,00	0,00													16,00	0,00	0,00	0,00	16,00	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. ÓTSZEGYII	30,00	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	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	30,00	0,00	0,00	0,00													30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	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. [Irányított költségvetési szerv 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
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. [Irányított költségvetési szerv 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
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 Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának  
...../2021. (XI.23.) határozata  
Ózd Kistérség Többcélú Társulása által létrehozott  
kötségvetési szerv és a munkaszervezet  
2022. 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 2022. évi belső ellenőrzési munkatervét jóváhagyja.

Felelős: a végrehajtásért a belső ellenőrzési csoport tagjai  
Határidő: 2022. december 31.