

94/2020. (XI. 30.) Polgármesteri határozat

Orosháza Város Önkormányzat polgármestere jóváhagyja

1. a határozat 1. mellékletét képező 2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét,
2. a határozat 2. mellékletét képező 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

Jelen határozatomat a 478/2020. (XI.3.) Korm. rendeletben kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a Katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított hatáskörömben hoztam.


Végrehajtásért felelős: Dr. Horváthné dr. Barta Edit jegyző

Határidő: folyamatos, értelem szerint

K.m.f.


Dávid Zoltán
polgármester




Dr. Horváthné dr. Barta Edit
jegyző

Orosháza Város Önkormányzat

Stratégiai ellenőrzési terv

2021-2024.

Orosháza Város Önkormányzat belső ellenőrzésének 2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai terve

A stratégiai ellenőrzési terv készítését a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése és 30. §-a írja elő meghatározva annak szükséges tartalmi elemeit is.

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

- A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei, a felügyelt költségvetési szervek és a gazdasági társaságok tekintetében a hatályos jogszabályi előírásoknak, nemzetközi és magyarországi belső ellenőrzési standardoknak, belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelő, független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó belső ellenőrzési rendszer folyamatos működtetése.
- Az ellenőrzött szervezet működésének fejlesztése, eredményességének növelése független és objektív vélemény kialakításával.
- A jogszabályoknak, belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, eredményesség és hatékonyság vizsgálata.
- Megalapozott, bizonyítékokkal alátámasztott megállapítások, az ellenőrzött szervezet működését javító, költségkímélőbb, gazdálkodást elősegítő javaslatok megfogalmazása, jelentésben történő összefoglalása.
- A jegyző és a polgármester tájékoztatása a belső ellenőrzési megállapításokról, éves ellenőrzési terv végrehajtásáról.
- Az önkormányzat feladatellátásának minél több területét érintő belső ellenőrzés végrehajtása. A feladatellátáshoz kapcsolódóan kapott és nyújtott támogatások elszámolása vizsgálatának beépítése az éves tervbe.
- A kontrollrendszer működésének, hatékonyságának vizsgálata kiemelt témakörként kerül figyelembe vételre.
- Eredményes munka-kapcsolat, együttműködés kialakítása az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek vezetőivel a függetlenség és pártatlanság elvének betartásával.
- A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtására prioritásokat, kiemelt kockázati tényezőket és rendelkezésre álló kapacitásokat figyelembe vevő tervezés alapján kerüljön sor.
- Az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok működése szabályszerűségének, hatékony gazdálkodásának vizsgálatával az ellenőrzési lefedettség növelése.
- Az önkormányzatok működését – elsősorban gazdálkodását - érintő jogszabályi változások figyelemmel kísérése, alkalmazása az ellenőrzések végrehajtása során.
- A szervezeti változások, belső szabályozottság területén bekövetkezett változások, az abból eredő kockázatok figyelemmel kísérése.

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.), valamint a Bkr. költségvetési szervek belső kontrollrendszerére vonatkozó előírások, illetve elemeinek vizsgálata is a belső ellenőrzés részét képezi.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése során a költségvetési szerv vezetőjének figyelembe kell vennie - a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltak szerint - az

államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban foglaltakat. A Pénzügyminiszter 2017. szeptemberében tette közzé Belső ellenőrzési kézikönyvét, mely részletesen kidolgozott elveket, módszertanokat tartalmaz a kontrollrendszer egyes elemeihez kapcsolódóan.

A belső ellenőrzés egyik fő ellenőrzési témaköre, elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát. Az ellenőrzések (kiemelten a rendszerellenőrzések) során figyelembe kell venni az ellenőrzés alá vont szerv ellenőrzési nyomvonalát, mely a vizsgálat kiindulópontját is képezheti. A megállapítások alapján javaslattal élhet a belső ellenőrzés a nyomvonal kiegészítése, pontosítása érdekében.

A költségvetési szerv vezetője köteles kockázati tényezők figyelembe vételével kockázatelemzést végezni és integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A belső ellenőrzés feladata a kapcsolódó szabályzat elemzése, értékelése, a kockázatkezelés dokumentálásának, hatékonyságának vizsgálata kapcsolódó ellenőrzési témakör esetében.

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, amely a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi.

Fentiekon felül a kontrollrendszer részét képező alábbi elemek vizsgálata is az ellenőrzés témája lehet:

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer,
- nyomon követési rendszer (monitoring).

A kontrollrendszer ellenőrzése, működésének értékelése során a belső ellenőrzés figyelembe veszi a Belső ellenőrzési Kézikönyvben foglaltakat, illetve segédanyagként használja a Pénzügyminisztérium által kiadott kérdéssort.

3. Kockázati tényezők és értékelésük

A belső ellenőrzés tervezésének kockázatelemzésen kell alapulnia, rendelkezésre álló erőforrásait (személyi feltétel, időkeret) a legnagyobb kockázatot jelentő területek felé kell összpontosítania. Ennek megfelelően a kockázatelemzésre a Kézikönyvben rögzített lépések alapján kerül sor.

A kontrollkörnyezet elemzést követően a főfolyamatok és folyamatgazdák azonosítása valósul meg. A hosszú távú és vezetői elvárások figyelembe vételével kialakításra került a belső ellenőrzési fókusz, mely mentén haladva értékelésre kerül az egyes folyamatok jelentősége. A folyamatok és a felmért kockázati tényezők összevetése alapján a várható hatás és a bekövetkezés valószínűségét figyelembe véve rögzítésre kerül az összesített kockázatelemzés. A kockázatelemzés összesítéseként az egyes folyamatok jelentősége és kockázatosága alapján összesített értékelés készül (alacsony, közepes vagy magas).

Az Orosháza Város Önkormányzat esetében a következő főfolyamatok azonosítására került sor:

- Önkormányzat gazdálkodása
- Humánerőforrás-gazdálkodás
- Gazdálkodás a vagyonnal
- Közigazgatási feladatok ellátása
- Önkormányzat működése

A 2021. évi tervet megalapozó kockázatelemzés összesítése alapján magas kockázatúnak ítélt részfolyamatok a következők:

- Költségvetés tervezése
- Állami és egyéb támogatások igénylése, elszámolása
- Pénzkezelés, bizonylati rend
- Szociális igazgatás

Változást az ellátandó feladatok kibővülése vagy szűkülése jelentheti a jogszabályi előírások vagy a szervezeti változások következtében.

4. Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőrzés fejlesztésével a cél egy korszerű, nemzetközi standardokat átvevő, valamennyi jogszabályi előírásnak megfelelő belső ellenőrzés elérése, mely hatékonyan és sikeresen hozzájárul az önkormányzat eredményes működéséhez. A fejlesztés érdekében a belső ellenőrzés folyamatosan figyelemmel kíséri a jogszabályi változásokat és alkalmazza az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutatókat és ajánlásokat.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső ellenőrök szerepelnek a minisztériumi országos nyilvántartásban, rendelkeznek regisztrációs számmal. A 22/2019. (XII.23.) PM rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőröknek két évente eleget kell tennie az ÁBPE-továbbképzés I. és II. követelményeinek. Az előírt kötelező továbbképzéseken a belső ellenőr 2020. november 5-én, az ÁBPE II. továbbképzési kötelezettségnek a belső ellenőrzési vezető 2021-ben fog eleget tenni.

5. A szükséges erőforrások felmérése elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében

Az Orosháza Város Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait az Orosházi Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott két fő belső ellenőr látja el. A belső ellenőrök látják el az Orosháza Kistérség Többcélú Társulás, az általa alapított Orosházi Kistérség Egyesített Gyermekegészségügyi Központ és Családsegítő Szolgálat, a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás, az Orosháza és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás, valamint az Orosházi Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzését is a munkaszervezeti feladatok ellátását érintően.

Az éves terv összeállítására, munkaidő-mérlegének meghatározására a rendelkezésre álló munkaerő alapján kerül sor. A belső ellenőrök a jogszabályban rögzített szükséges iskolai végzettséggel, a belső ellenőrzési vezető megfelelő iskolai végzettség mellett az előírt szakmai gyakorlattal is rendelkezik.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső ellenőrök az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkeznek, nyilvántartásba vételük megtörtént, illetve eleget tettek a továbbképzési kötelezettségnek. A belső ellenőrzés valamennyi szükséges tárgyi feltétellel rendelkezik.

6. Az ellenőrzés prioritásai és az ellenőrzési gyakoriság

A Bkr. előírásainak megfelelően a belső ellenőrzés végez rendszer-, szabályszerűségi, pénzügyi, teljesítmény, valamint informatikai ellenőrzéseket. Az éves terv összeállításánál a belső ellenőrzés figyelembe veszi az előző év vizsgálatának főbb megállapításait, az ellenőrzés alá még nem vont területeket, valamint a jelentősebb szervezeti, személyi vagy feladatokban bekövetkezett változásokat. Egyes témakörök vizsgálatára lehetőség szerint minden évben sor kerül (pl: költségvetés végrehajtása, állami támogatás igénylése és elszámolása).

Az ellenőrzések kiválasztásánál figyelembe veszi a belső ellenőrzés a kockázatelemzés eredményét, elsőbbséget élveznek a magas kockázatúnak ítélt területek. Az éves tervben rögzített ellenőrzések végrehajtásán túl sor kerülhet soron kívüli vizsgálatok végrehajtására is. A belső ellenőrzés kiemelt témaköréi a költségvetési kiadások és bevételek elszámolásának, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás, valamint a gazdaságosság, hatékonyság vizsgálata.

Orosháza, 2020. november 23.

Készítette:



Benke Csilla
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Dr. Horváthné dr. Barta Edit
jegyző

Orosháza, 2020. november 30.

Jóváhagyta:



Dávid Zoltán
polgármester

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**2021. évre**

Orosháza Város Önkormányzat Polgármestere a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormány rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. §-a szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet határozza meg:

I. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált dokumentumok:

A belső ellenőrzés az éves terv összeállítása során figyelembe vette az Önkormányzat költségvetéseit, költségvetés végrehajtási rendeleteit, az Orosházi Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét, valamint ellenőrzési nyomvonalát, a korábbi évek belső ellenőrzési terveit, jogszabályi előírásokat, belső szabályzatokat.

II. Az éves tervet megalapozó kockázatelemzés rövid összefoglalása:

Az éves ellenőrzési terv összeállításának alapját képezi a kockázatelemzés, melynek során felmérésre kerültek azok a tényezők, témakörök, amelyek vizsgálata prioritást élvez.

A kockázatelemzés folyamata:

1. A kockázatelemzés első lépéseként áttekintésre kerültek a kontroll környezet, a jogszabályi háttér és gazdasági környezet változásai.
2. Meghatározásra kerültek az önkormányzat tevékenységét teljesen lefedő folyamatok és a stratégiai, illetve rövidtávú célok.
3. Fentiek ismeretében meghatározásra kerültek az ellenőrzési fókuszok, melyek megmutatják a belső ellenőrzés főbb irányvonalát.
4. A fókuszpontok ismeretében értékelésre került az egyes folyamatok jelentősége és kockázatossága, melyek tükrében kialakult az egyes folyamatok összesített értékelése.

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a belső ellenőrzési fókusszal összehangolják.

A kockázatelemzés végső következtetéseit, az egyes fő- és részfolyamatok összesített értékelését az alábbi táblázat foglalja össze:

Főfolyamat	Részfolyamat	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összesített kockázatelemzés
Önkormányzat gazdálkodása	Költségvetés tervezése	magas	magas	magas
	Költségvetési jelentések, beszámolók elkészítése	magas	közepes	magas
	Költségvetés végrehajtása (gazdálkodás a forrásokon belül, könyvvezetés)	magas	közepes	magas
	Állami támogatások, egyéb támogatások igénylése, elszámolása	magas	magas	magas

	Helyi adókhöz kapcsolódó feladatok	közepes	alacsony	közepes
	Pályázatfigyelés, pályázatok elkészítése, elszámolása	közepes	alacsony	közepes
	Pénzkezelés, bizonylati rend	magas	magas	magas
Humánerőforrás gazdálkodás	Munkaerő felvétel, munkaviszony megszüntetés	közepes	magas	közepes
	Besorolások, juttatások meghatározása	magas	közepes	közepes
Gazdálkodás a vagyonnal	Beruházások előkészítése, lebonyolítása	magas	közepes	közepes
	Városfejlesztési feladatok	magas	közepes	közepes
	Városüzemeltetési feladatok	magas	közepes	közepes
	Ingó- és ingatlanvagyon-gazdálkodás, nyilvántartás	magas	közepes	közepes
Közigazgatási feladatok ellátása	Általános igazgatási hatósági jogkör	közepes	alacsony	alacsony
	Szociális igazgatás	magas	közepes	magas
	Építéshatósági feladatok	alacsony	alacsony	alacsony
Önkormányzat működése	Jogi feladatok ellátása, közbeszerzések lebonyolítása, belső szabályzatok elkészítése	magas	közepes	közepes
	Köznevelési, közművelődési és sportfeladatok	közepes	alacsony	közepes
	Iratkezelés, iktatás, adminisztráció	alacsony	alacsony	alacsony
	Informatikai rendszer, honlap üzemeltetése, elektronikus közzététel	közepes	közepes	közepes

A kockázatelemzés alapján magas kockázatúnak értékelt területekre a konkrét ellenőrzési témák meghatározásakor kiemelt figyelmet szánt a belső ellenőrzés, a tervezett ellenőrzések többsége magas kockázatúnak értékelt területhez kapcsolódik.

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatal gazdálkodását, az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzat többségi irányításával működő gazdasági társaságokat,
- a korábbi évek belső ellenőrzési tapasztalatait,
- a jelentősebb jogszabályváltozásokat, szervezeti változásokat.

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelent új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez, egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

A kockázatelemzés alapján elkészített terv ellenőrzési témaköreit a III. pont részletesen tartalmazza.

III. Az elvégzendő ellenőrzések ismertetése:

1. Az önkormányzati intézményeket érintő téma jellegű ellenőrzések

Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzését az Orosházi Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök látják el, melynek részletszabályait megállapodás rögzíti. A Bkr. 29.§ (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően az éves tervben elkülönítetten lettek betervezve az intézményeknél elvégzendő belső ellenőrzések.

1/1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Egységes Szociális Központ, Napköziotthonos Óvoda, Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény, Orosházi Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Iroda
Az ellenőrzés tárgya:	A települési önkormányzatok 2020. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézmények a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvényben foglalt támogatások elszámolásánál figyelembe vett létszámokat, egyéb adatokat megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudják-e támasztani?
Az ellenőrizendő időszak:	2020. év
Az ellenőrzés módja:	Orosházi Polgármesteri Hivatal tekintetében: költségvetési szerv belső ellenőréként elvégzendő ellenőrzés Egységes Szociális Központ, Napköziotthonos Óvoda, Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény tekintetében: irányító szerv belső ellenőréként elvégzendő belső ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Önkormányzat gazdálkodásán belül az állami támogatások igénylése, elszámolása
Az ellenőrzés módszerei:	Nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások, összehasonlítás
Az ellenőrzés ütemezése:	2021. január – március
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	29 nap, 2 fő ellenőr (58 ellenőri nap)

1/2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Iroda, Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény
Az ellenőrzés tárgya:	Gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése, az étkezési ebédterítési díj beszedés megfelelése, továbbá a szünidei gyermekétkeztetés feladatellátása megfelelő és eredményes volt-e a vizsgált évben.
Az ellenőrizendő időszak:	2020. év
Az ellenőrzés módja:	Orosházi Polgármesteri Hivatal tekintetében: költségvetési szerv belső ellenőreként elvégzendő ellenőrzés Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény tekintetében: irányító szerv belső ellenőreként elvégzendő belső ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és teljesítmény-ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Gyermekétkeztetés működésének felügyelete; jogszabályi előírások
Az ellenőrzés módszerei:	Gyermekétkeztetéssel kapcsolatos rendelet vizsgálata, szigorú számadású nyomtatványok vizsgálata az ebédterítés díjának beszedése kapcsán, szünidei gyermekétkeztetésre jogosultak tájékoztatásának nyilvántartása
Az ellenőrzés ütemezése:	2021. április-május
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	18 nap, 2 fő ellenőr (36 ellenőri nap)

1/3. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Iroda, Napköziotthonos Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	Irányítási, pénzügyi lebonyolítási, humán-erőforrás gazdálkodási, végrehajtási, beszámolási és ellenőrzési rendszer működése.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézmény feladatait a jogszabályokban, belső szabályzatokban foglaltak szerint látta-e el, a gazdálkodás területein megfelelően teljesítették-e a szabályszerűségi, gazdaságossági követelményeket?
Az ellenőrizendő időszak:	2019-2020. év
Az ellenőrzés módja:	Orosházi Polgármesteri Hivatal tekintetében: költségvetési szerv belső ellenőreként elvégzendő ellenőrzés Napköziotthonos Óvoda tekintetében: irányító szerv belső ellenőreként elvégzendő belső ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer-és teljesítmény ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Kiadások és bevételek tervezése, végrehajtása, éves beszámoló elkészítése, humán-erőforrás-gazdálkodás, pénzkezelés, bizonylati rend, céljellelű támogatással való elszámolás.

Az ellenőrzés módszerei:	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése, a pénzügyi, számviteli adatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
Az ellenőrzés ütemezése:	2021. június
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	32 nap, 2 fő ellenőr (64 ellenőri nap)

2. Az Orosházi Polgármesteri Hivatal szervezeti egységét érintő ellenőrzések

Az Orosházi Polgármesteri Hivatal, mint költségvetési szerv belső ellenőreként elvégzendő ellenőrzések, melyek vizsgálati témaköre intézményt nem érint.

2/1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosházi Polgármesteri Hivatal Igazgatási Iroda
Az ellenőrzés tárgya:	Pénzbeli és természetbeni szociális ellátások, támogatások
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az egyes ellátások, támogatások megállapítására és kifizetésére a jogszabályi előírások figyelembe vételével került-e sor, a jogosultsági feltételek fennálltak-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2020. év
Az ellenőrzés módja:	Költségvetési szerv belső ellenőreként elvégzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Közigazgatási feladatok ellátása-szociális igazgatás
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok és bizonylatok elemzése, értékelése
Az ellenőrzés ütemezése:	2021. szeptember-október
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	17 nap, 2 fő ellenőr (34 ellenőri nap)

2/2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosházi Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Iroda
Az ellenőrzés tárgya:	Bélyegző nyilvántartás
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál kiadott bélyegzőkről biztosított-e a nyilvántartás vezetése, személyi változások átvezetése megtörtént-e, a bélyegzőhasználatról kiadott szabályzat összhangban van-e a gyakorlattal.
Az ellenőrizendő időszak:	2019-2020. év
Az ellenőrzés módja:	Szabályzat és bélyegző nyilvántartás dokumentumainak

	ellenőrzése
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Bélyegző rendeltetésszerű használata, biztonságos őrzése
Az ellenőrzés módszerei:	Bélyegző nyilvántartás áttekintése, bélyegzők tételes vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2021. november
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	12 nap, 2 fő ellenőr (24 ellenőri nap)

IV. Munkaidő-mérleg

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitás megállapítása:

Rendelkezésre álló ellenőri napok száma (bruttó munkaidő):	2 fő x 365 nap= 730 nap
Munkaszüneti és pihenőnap	2 fő x 104 nap= 208 nap
Fizetett ünnepek (munkanapra eső): (január 1., március 15., április 2., április 5., május 24., augusztus 20., november 1.)	2 fő x 7 nap= 14 nap
Fizetett szabadság (tervezett)	28 nap+36 nap=64 nap
Átlagos betegszabadság, gyermekápolási táppénz (tervezett)	2 fő x 15 nap=30 nap
Kieső idő összesen:	316 nap
Rendelkezésre álló ellenőri napok száma (nettó munkaidő)	414 nap
Bizonyossági tevékenység – az éves terv végrehajtásának időszükséglete	216 nap
Soron kívüli ellenőrzés	2 fő x12 nap=24 nap
Tanácsadói tevékenység	2 fő x12 nap=24 nap
Továbbképzés, tanfolyam	2 fő x 4 nap=8 nap
Egyéb tevékenység (tervezés, kockázatelemzés, nyilvántartások vezetése, kézikönyv felülvizsgálata stb.)	2 fő x 11 nap=22 nap
Helyi önkormányzati belső ellenőrzés összes kapacitásigénye	294 nap
Orosházi Kistérség Többcélú Társulás és intézménye: Orosházi Kistérség Egyesített Gyermekjóléti Központja és Családsegítő Szolgálat belső ellenőrzésének időszükséglete külön éves terv alapján (2020. június)	20 nap
Orosháza és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulásnál végzett belső ellenőrzés időszükséglete külön éves terv alapján (2020. augusztus)	20 nap
Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulásnál végzett belső ellenőrzés időszükséglete külön éves terv alapján (2020. május)	20 nap
Orosháza Város Német Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett belső ellenőrzés időszükséglete külön éves terv alapján (2020. július)	20 nap

Orosháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett belső ellenőrzés időszükséglete külön éves terv alapján (2020. július)	20 nap
Orosháza Város Román Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett belső ellenőrzés időszükséglete külön éves terv alapján (2020. július)	20 nap
Társulások és Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzésének összes kapacitásigénye	120 nap
Összes tevékenység kapacitásigénye	414 nap

V. Létszám és erőforrás megoszlása:

A tervezett belső ellenőrzések végrehajtására 1 fő közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr áll rendelkezésre. A saját erőforráson felül külső erőforrás bevonásával a terv nem számol.

Ellenőrzött szerv	Adott szervezetre fordított erőforrás összesen (ellenőri nap)
Orosházi Polgármesteri Hivatal	58
Orosházi Polgármesteri Hivatal és intézmények mindösszesen (intézményenként tervezett ellenőri napok száma soronként feltüntetve)	158
<i>Napköziotthonos Óvoda</i>	83
<i>Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény</i>	55
<i>Egységes Szociális Központ</i>	20
Helyi önkormányzat összesen	216

VI. Az egyes ellenőrzési típusok megoszlása

Ellenőrzött szerv	Szabályszerűségi		Szabályszerűségi és pénzügyi		Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés		Szabályszerűségi, pénzügyi és teljesítményellenőrzés		Összesen (ellenőri nap)
	db	ellenőri nap	db	ellenőri nap	db	ellenőri nap	db	ellenőri nap	
Orosházi Polgármesteri Hivatal	1	24	1	34	--	--	--	--	58
Orosházi Polgármesteri Hivatal és (érintett) intézmények									
<i>Napköziotthonos Óvoda</i>	--	--	--	--	1	19	1	64	83
<i>Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény</i>	--	--	--	--	1	19	1	36	55
<i>Egységes Szociális Központ</i>	--	--	--	--	1	20	--	--	20
Tervezett ellenőrzések összesen	1	24	1	34	3	58	2	100	216

VII. A rendelkezésre álló ellenőri napok megoszlása tevékenységek szerint

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzések végrehajtása összesen	Soron kívüli kapacitás	Tanácsadás	Továbbképzés	Egyéb tevékenység	Kapacitás összesen
	ellenőri nap					
Orosházi Polgármesteri Hivatal	58	12	12	4	11	97
Orosházi Polgármesteri Hivatal és intézmények	158	12	12	4	11	197
Helyi önkormányzat összesen	216	24	24	8	22	294

VIII. A tervezett ellenőrzések időbeli ütemezése:

a) az ellenőrzések végrehajtására előre lekötött ellenőrzési idő: **216 ellenőri nap**

Feladatellátás időpontja	Ellenőrzés tárgya
2021. január-március	A települési önkormányzatok 2020. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása
2021. április-május	Gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése - Gyermek- és Diákélelmezési Intézménynél
2021. június	Irányítási, pénzügyi lebonyolítási, humán-erőforrás gazdálkodási, végrehajtási, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének ellenőrzése - Napköziotthonos Óvodánál
2021. szeptember-október	Pénzbeli és természetbeni szociális ellátások, támogatások
2021. november	Bélyegző nyilvántartás

b) a soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló, valamint a tanácsadó tevékenységre, képzésekre, egyéb tevékenységekre tervezett ellenőrzési idő:

a rendelkezésre álló ellenőri napok 18,8 %-a: **78 ellenőri nap.**

Orosháza, 2020. november 23.

Készítette:

Benke Csilla
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Horváthné dr. Barta Edit
jegyző

Orosháza, 2020. november 30.

Jóváhagyta:

Dávid Zoltán
polgármester