

ELŐTERJESZTÉS

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A Bkr. 29. §. előírásai alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez éves ellenőrzési tervet kell készíteni.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdése, valamint a Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az előírásnak megfelelően a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető elkészítette Orosháza Város Önkormányzat éves belső ellenőrzési tervét.

Az Mötv. 95.§ (4) bekezdése alapján a társulási tanács munkaszervezeti feladatait a társulás székhelyének polgármesteri hivatala látja el. A jogszabályi előírásra való tekintettel a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető elkészítette az Orosházi Kistérség Többcélú Társulás 2014. évi belső ellenőrzési tervét is, mely jóváhagyás céljából a Társulási Tanács elé került beterjesztésre. Az éves terv tájékoztatásul beterjesztésre kerül Tisztelt Képviselő-testület elé is.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Orosháza Város Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési tervét megvitatni és jóváhagyni szíveskedjen.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Orosházi Kistérség Többcélú Társulás éves ellenőrzési tervéről szóló tájékoztatást tudomásul venni szíveskedjen.

I. Határozati javaslat

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja az 1. számú melléklettel előterjesztett, Orosháza Város Önkormányzat 2014. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

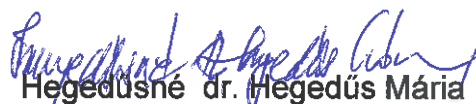
Felelős: Hegedűsné dr. Hegedűs Mária címzetes főjegyző

Határidő: folyamatos

II. Határozati javaslat

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete tudomásul veszi a 2. számú melléklettel előterjesztett, az Orosházi Kistérség Többcélú Társulás 2014. évi belső ellenőrzési tervéről szóló tájékoztatást.

Orosháza, 2013. november 29.


Hegedűsné dr. Hegedűs Mária
címzetes főjegyző

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2014. évre

Orosháza Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 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 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 folyamatát az alábbiak szerint foglalhatjuk össze:

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

A kockázatosság azt jelenti, hogy a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában, több tényező (jogszabályi környezet változása, személyi változások, szervezeti átalakítás) lehet, amely pozitív, vagy negatív módon befolyásolhatja a célok elérését. A kockázatfelmérés azt mutatja, hogy az egyes munkafolyamatokra milyen hatással van az esetlegesen bekövetkező pozitív, vagy negatív változás.

Főfolyamat	Részfolyamat	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összesített kockázatfelmérés
Önkormányzat gazdálkodása	Költségvetés tervezése	magas	közepes	magas
	Költségvetési jelentések, beszámolók elkészítése	magas	közepes	magas
	Költségvetés végrehajtása (gazdálkodás a forrásokon belül, könyvvizetés)	magas	magas	magas
	Állami támogatások, egyéb támogatások igénylése	magas	közepes	magas
	Helyi adókhöz kapcsolódó feladatok	magas	közepes	magas
	Pályázatfigyelés, pályázatok elkészítése	közepes	közepes	közepes

	Pénzkezelés, bizonylati rend	közepes	magas	magas
Humánerőforrás gazdálkodás	Munkaerő felvétel, munkaviszony megszüntetés	közepes	alacsony	közepes
	Képzés, oktatás	alacsony	alacsony	alacsony
	Besorolások, juttatások meghatározása	magas	közepes	magas
Gazdálkodás a vagyonnal	Beruházások előkészítése, lebonyolítása	közepes	közepes	közepes
	Városi közlekedésüzemeltetés	közepes	alacsony	alacsony
	Kommunális üzemeltetés	közepes	alacsony	alacsony
	Energiagazdálkodás	közepes	alacsony	alacsony
	Ingó- és ingatlanvagyon-gazdálkodás	közepes	közepes	közepes
	Környezetvédelmi feladatok	közepes	alacsony	alacsony
Közigazgatási feladatok ellátása	Igazgatási hatósági jogkör	alacsony	alacsony	alacsony
	Anyakönyvi igazgatás	alacsony	alacsony	alacsony
	Szociális igazgatás	magas	közepes	közepes
	Építésügyi hatósági feladatok	alacsony	alacsony	alacsony
Önkormányzat működése	Jogi feladatok ellátása, közbeszerzések lebonyolítása	közepes	közepes	közepes
	Óvodai, közművelődési feladatok	közepes	közepes	közepes
	Iratkezelés, iktatás, adminisztráció	alacsony	alacsony	alacsony
	Informatikai rendszer üzemeltetése	alacsony	alacsony	alacsony

A kockázatelemzés alapján magas kockázatúnak értékelt területekre a konkrét ellenőrzési témák meghatározásakor kiemelt figyelmet szántunk, valamennyi magas kockázatúnak értékelt területhez kapcsolódik legalább egy ellenőrzés, és több közepes kockázatú folyamat is vizsgálat tárgya lesz.

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatal gazdálkodását, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzat többségi irányításával működő gazdasági társaságokat,
- a céljelleggel nyújtott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait.

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 II. pont részletesen tartalmazza.

A 2013. évi terv két fő ellenőri létszámmal számolt, ténylegesen azonban az év jelentős részében csak egy fő látta el az ellenőrzési feladatokat. Ebből adódóan öt tervezett ellenőrzés végrehajtására nem került sor, de ezek teljeskörűen átemelésre kerültek a jelenlegi tervbe.

II. Az elvégzendő ellenőrzések leírása:

1. Átfogó jellegű ellenőrzések

A gazdasági-pénzügyi területre kiterjedő teljeskörű vizsgálat elsősorban a kiemelt jelentőségű, kockázatosabb folyamatok ellenőrzésére koncentrál.

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat: önkormányzat gazdálkodása, gazdálkodás a vagyonnal, humánerőforrás gazdálkodás.

A Napköziotthonos Óvoda átfogó vizsgálata a 2013. évi tervben szerepelt, végrehajtására azonban nem került sor, ezért átvitelre került a következő évre.

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája
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:	2013 - 2014. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, rendszer- és teljesítmény ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése, a pénzügyi, számviteli adatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. június
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	38 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

2. Téma jellegű ellenőrzések

Ezen ellenőrzések keretében ugyanazon téma, kérdéskör több intézményre, szervezetre kiterjedően kerül vizsgálat alá.

Az ellenőrzések magas kockázatú és jelentősnek ítélt folyamatokhoz kapcsolódnak: költségvetéshez kapcsolódó feladatok, humánerőforrás gazdálkodás, gazdálkodás a vagyonnal, önkormányzat működése.

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Egységes Szociális Központ, Napköziotthonos Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	A 2013. évi támogatások igénylése és elszámolása szabályosságának ellenőrzése.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézmények a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvényben foglalt támogatások igénylését, elszámolását megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudják-e támasztani?
Az ellenőrizendő időszak:	2013. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Tanügyi okmányok, nyilvántartások, pénzügyi és statisztikai adatok vizsgálata, elemzése.
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. január
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	30 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosháza Város Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények
Az ellenőrzés tárgya:	A 2013. évi pénzmaradvány meghatározása, feladattal terhelt pénzmaradvány kimutatása.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézmény 2013. évi pénzmaradvány levezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a feladattal terhelt pénzmaradványt megfelelően és teljeskörűen dokumentumokkal alá tudja-e támasztani?
Az ellenőrizendő időszak:	2013. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Szerződések, nyilvántartások, pénzügyi, számviteli adatok elemzése, értékelése.
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. március
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	15 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

3. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Egységes Szociális Központ, Justh Zsigmond Városi Könyvtár, Szántó Kovács János Területi Múzeum, Napköziotthonos Óvoda, Gyermekek- és Diákélelmezési Intézmény
Az ellenőrzés tárgya:	Közérdekű adatok közzététele
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézmények eleget tesznek-e elektronikus közzétételi kötelezettségüknek a jogszabályi előírásoknak megfelelően?
Az ellenőrizendő időszak:	2014. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, informatikai ellenőrzés.
Az ellenőrzés módszerei:	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. április
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	15 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

4. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal, Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt.
Az ellenőrzés tárgya:	Közfoglalkoztatás
Az ellenőrzés célja:	A közfoglalkoztatásban részt vevők foglalkoztatására a jogszabályi előírások alapján került-e sor, a Zrt. részére kifizetett összegek felhasználására, elszámolására az Önkormányzat és a Zrt. között kötött együttműködési megállapodás alapján került-e sor?
Az ellenőrizendő időszak:	2013 - 2014. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi és rendszerellenőrzés.
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi bizonylatok, nyilvántartások, dokumentumok elemzése, értékelése
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. augusztus
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	40 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

3. Céljellegű ellenőrzések

A Polgármesteri Hivatal egy-egy szervezeti egységénél, az Önkormányzat egy-egy intézményénél, illetve a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál végzett, konkrét témakörhöz kapcsolódó ellenőrzések.

A figyelembe vett magas kockázatú folyamat: önkormányzat gazdálkodása, humán erőforrás gazdálkodás, gazdálkodás a vagyonnal, önkormányzat működése.

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosházi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	Céljelleggel nyújtott támogatások
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által alapítványok, egyesületek, egyházak részére meghatározott feladat végrehajtására nyújtott támogatásokkal a szerződésekben, illetve megállapodásokban rögzítetteknek megfelelően számoltak-e el?
Az ellenőrizendő időszak:	2013. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi, számviteli bizonylatok, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, elemzése
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. február
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	40 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosházi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	Országgyűlési képviselők választása
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a választás lebonyolítására nyújtott támogatás felhasználására, elszámolás összeállítására a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e sor?
Az ellenőrizendő időszak:	2014. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Bizonylatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése.
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. április
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 ellenőrzési nap, 1 fő ellenőr

3. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	Az Európai Parlamenti képviselők választásának pénzügyi elszámolása
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a választás lebonyolítására nyújtott támogatás felhasználására, elszámolás összeállítására a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e sor?
Az ellenőrizendő időszak:	2014. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Bizonylatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. május
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 ellenőrzési nap, 1 fő ellenőr

4. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Német Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Orosháza Város Önkormányzata által nyújtott támogatás felhasználása
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat a Települési Önkormányzattól kapott támogatást az együttműködési megállapodásban rögzített célokra használta-e fel?
Az ellenőrizendő időszak:	2013. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi nyilvántartások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata, elemzése
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. május
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	20 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

5. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt.
Az ellenőrzés tárgya:	Személyi jellegű kifizetések utóellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a Zrt-nél foglalkoztatottak részére kifizetett személyi juttatások megállapítására a jogszabályi előírások, szerződések figyelembe vételével került-e sor?
Az ellenőrizendő időszak:	2013-2014. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Személyügyi dokumentumok, nyilvántartások és szerződések elemzése, értékelése
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. július
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	20 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

6. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény
Az ellenőrzés tárgya:	Költségvetés teljesítése, élelmezési norma alakulása
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a költségvetés teljesítése, szállítói állomány, az élelmezési norma, élelmiszer beszerzések hogyan alakultak?
Az ellenőrizendő időszak:	2013-2014. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés.
Az ellenőrzés módszerei:	Költségvetés, beszámoló, könyvviteli és számviteli nyilvántartások vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. július
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	20 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

7. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	Helyi adó és egyéb hátralékok behajtása
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a Közgazdasági Iroda által vezetett követelés állomány nyilvántartása teljes körű, pontos-e, behajtására tett intézkedések mennyire eredményesek?
Az ellenőrizendő időszak:	2014. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi és teljesítmény ellenőrzés.
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi nyilvántartások, dokumentumok elemzése, értékelése.
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. szeptember
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	25 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

8. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosházi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	A települési önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választásának pénzügyi elszámolása
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a választás lebonyolítására nyújtott támogatás felhasználására, elszámolás összeállítására a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e sor?
Az ellenőrizendő időszak:	2014. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi , pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Bizonylatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. október
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 ellenőrzési nap, 1 fő ellenőr

9. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Egységes Szociális Központ
Az ellenőrzés tárgya:	Pénzkezelés, pénzügyi szabályzatok
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a pénztári és banki kifizetésekre megfelelő bizonylatok alapján került-e sor, a belső szabályzatokban rögzített előírásoknak megfeleltek-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2013-2014.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi bizonylatok elemzése, értékelése
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. november
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	15 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

10. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény
Az ellenőrzés tárgya:	Eszközgazdálkodás, leltározás, selejtezés ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az eszközök nyilvántartására, leltározására, selejtezésére a belső szabályzatok és a jogszabályi előírások figyelembe vételével került-e sor?
Az ellenőrizendő időszak:	2013-2014. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Analitikus és főkönyvi nyilvántartások, leltározás, selejtezés dokumentumainak vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. december
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	25 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

5. Munkaidő-mérleg

Az ellenőrzések végrehajtására rendelkezésre álló napok számának levezetése:

Rendelkezésre álló naptári napok száma:	2 fő x 365 nap = 730 nap
- Munkaszüneti és pihenőnap	2 fő x 104 nap = 208 nap
- fizetett ünnepek (munkanapra eső): (január 1., április 21., május 1, június 9., augusztus 20, október 23, december 25-26.)	2 fő x 8 nap = 16 nap
- szabadság	2 fő x 34 nap = 68 nap
- betegség (esetleges)	2 fő x 10 nap = 20 nap
- továbbképzés, tanfolyam	4 nap
- tanácsadói tevékenység	10 nap
- egyéb (tervezés, kockázatelemzés, nyilvántartások vezetése, kézikönyv felülvizsgálata stb.)	20 nap
- Orosházi Kistérség Többcélú Társulásánál végzett belső ellenőrzés időszükséglete külön éves terv alapján	22 nap
Kieső idő összesen:	368 nap
Rendelkezésre álló ellenőrzési napok száma:	362 nap

6. Az egyes ellenőrzési típusok megoszlása

Ellenőrzés típusának megnevezése	Ellenőrzési típus előfordulása a tervezett ellenőrzésekben
Szabályszerűségi	14 db ellenőrzés
Pénzügyi	14 db ellenőrzés
Rendszerellenőrzés	2 db ellenőrzés
Teljesítmény ellenőrzés	2 db ellenőrzés
Informatikai	1 db ellenőrzés

7. Az ellenőrzések időbeli ütemezése:

a) az előre lekötött ellenőrzési idő: 318 nap

Feladatellátás időpontja	Ellenőrzés tárgya
2014. január	A 2013. évi támogatások igénylése szabályosságának ellenőrzése intézményeknél
2014. február	Céljelleggel nyújtott támogatások elszámolása
2014. március	A 2013. évi pénzmaradvány meghatározása, feladattal terhelt pénzmaradvány kimutatása
2014. április	Országgyűlési képviselők választásának pénzügyi elszámolása
2014. április	Közérdekű adatok közzététele
2014. május	Az Európai Parlamenti képviselők választásának

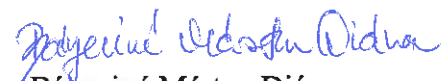
	pénzügyi elszámolása
2014. május	Orosháza Város Önkormányzata által nyújtott támogatás felhasználása a Német Nemzetiségi Önkormányzatnál
2014. június	Napköziotthonos Óvoda átfogó jellegű vizsgálata
2014. július	Személyi jellegű kifizetések utóellenőrzése a Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt-nél
2014. július	Költségvetés teljesítése, élelmezési norma alakulása a Gyermek- és Diákélelmezési Intézménynél
2014. augusztus	Közfoglalkoztatás
2014. szeptember	Helyi adó és egyéb hátralékok behajtása
2014. október	A települési önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választásának pénzügyi elszámolása
2014. november	Pénzkezelés, pénzügyi szabályzatok az Egységes Szociális Központnál
2014. december	Eszközgazdálkodás, leltározás, selejtezés ellenőrzése a Gyermek- és Diákélelmezési Intézménynél

b) az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló ellenőrzési idő:
a rendelkezésre álló ellenőrzési napok 12 %-a: 44 nap.

Orosháza, 2013. november 29.

Készítette:

Jóváhagyta:


Bányainé Márton Diána
belső ellenőrzési vezető


Hegedűsné dr. Hegedűs Mária
címetes főjegyző

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2014. évre

Orosházi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa 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 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 folyamatát az alábbiak szerint foglalhatjuk össze:

- A kockázatelemzés első lépéseként áttekintésre kerültek a kontroll környezet, a jogszabályi háttér és gazdasági környezet változásai.
- Meghatározásra kerültek a Társulás és az általa alapított Egyesített Gyermekjóléti Központ és Családsegítő Szolgálat tevékenységét teljesen lefedő folyamatok és a stratégiai, illetve rövidtávú célok.
- Fentiek ismeretében meghatározásra kerültek az ellenőrzési fókuszok, melyek megmutatják a belső ellenőrzés főbb irányvonalát.
- A fókuszpontok ismeretében értékelésre került az egyes folyamatok jelentősége és kockázatosága, melyek tükrében kialakult az egyes folyamatok összesített értékelése.

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

Főfolyamat	Részfolyamat	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatosága	Összesített kockázatfelmérés
Kistérség gazdálkodása	Költségvetés tervezése	Közepes	Magas	Magas
	Költségvetési jelentések, beszámolók elkészítése	Magas	Közepes	Magas
	Költségvetés végrehajtása (gazdálkodás a forrásokon belül, könyvvizetés)	Magas	Magas	Magas
	Állami támogatások, egyéb támogatások igénylése	Magas	Közepes	Magas
	Pályázatfigyelés, pályázatok elkészítése	Közepes	Közepes	Közepes
Humán erőforrás gazdálkodás	Munkaerőfelvétel, munkaviszony megszüntetés	Alacsony	Alacsony	Alacsony
	Képzés, oktatás	Közepes	Alacsony	Alacsony
	Besorolások, juttatások meghatározása	Közepes	Közepes	Közepes
Gazdálkodás a vagyonnal	Beruházások előkészítése, lebonyolítása	Közepes	Közepes	Közepes
	Vagyongazdálkodás	Közepes	Alacsony	Közepes

Kistérség működése	Jogi feladatok ellátása, közbeszerzések lebonyolítása	Közepes	Közepes	Közepes
	Iratkezelés, iktatás, adminisztráció	Alacsony	Alacsony	Alacsony
	Informatikai rendszer üzemeltetése	Alacsony	Alacsony	Alacsony

A kockázatelemzés alapján magas kockázatúnak értékelt területekre a konkrét ellenőrzési témák meghatározásakor kiemelt figyelmet szántunk, az ellenőrzési témakörök magas kockázatúnak értékelt területéhez kapcsolódnak.

II. Az elvégzendő ellenőrzések leírása:

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosházi Kistérség Egyesített Gyermekjóléti Központja és Családsegítő Szolgálat
Az ellenőrzés tárgya:	A szociális és gyermekjóléti feladatok 2013. évi támogatásának igénylése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézmény 2013. évi támogatásokra való jogosultsága fennállt-e, a szolgáltatások nyújtására a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően került-e sor?
Az ellenőrizendő időszak:	2013. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Nyilvántartások, dokumentumok, pénzügyi adatok vizsgálata, elemzése.
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. március
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	15 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Kistérség Többcélú Társulása
Az ellenőrzés tárgya:	Pénzkezelés, pénzügyi szabályzatok, bizonylati rend
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a pénzügyi szabályzatok megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a pénzkezelésre, nyilvántartások vezetésére, bizonylatok kiállítására a jogszabályi előírások és belső szabályzatok alapján kerül-e sor?
Az ellenőrizendő időszak:	2014. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi nyilvántartások, bizonylatok elemzése, értékelése
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. október
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

III. Munkaidő-mérleg

Az ellenőrzések végrehajtására rendelkezésre álló napok számának levezetése:

Rendelkezésre álló naptári napok száma:	22 nap
--	---------------

IV. Az egyes ellenőrzési típusok megoszlása

Ellenőrzés típusának megnevezése	Ellenőrzési típus előfordulása a tervezett ellenőrzésekben
Szabályszerűségi	2 db ellenőrzés
Pénzügyi	2 db ellenőrzés

V. Az ellenőrzések időbeli ütemezése:

a) az előre lekötött ellenőrzési idő: 20 nap

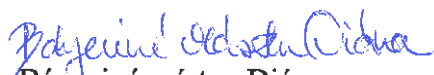
Feladatellátás időpontja	Ellenőrzés tárgya
2013. március	A szociális és gyermekjóléti feladatok 2013. évi támogatásának igénylése
2013. október	Pénzkezelés, pénzügyi szabályzatok, bizonylati rend

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

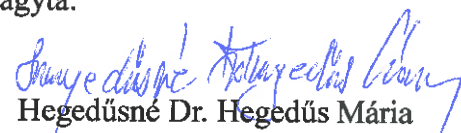
a rendelkezésre álló ellenőrzési napok 10 %-a: 2 nap.

Orosháza, 2013. november 8.

Készítette:


Bányainé Márton Diána
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Hegedűsné Dr. Hegedűs Mária
címzetes főjegyző


Dr. Dancsó József
Társulási Tanács elnöke