

ELŐTERJESZTÉS

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének ülésére

Tárgy: belső ellenőrzés 2016-2019. évi stratégiai ellenőrzési terve és 2016. évi ellenőrzési terve

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése alapján 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 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. 29-30. § előírásai alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével - négy évre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni.

A Bkr. 22.§ (1) bekezdés b) pontja és 32. § (4) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet és 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 stratégiai ellenőrzési és éves belső ellenőrzési tervét.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 6/C.§ (2) bekezdése alapján a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök végzik az Orosházi Kistérség Többcélú Társulás és intézménye, az Orosháza és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás, a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás, valamint az orosházi Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzését is a munkaszervezeti feladataik ellátását érintően. Erre való tekintettel az Orosháza Város Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési tervének összeállításánál figyelembe vettük a kieső munkanapokat.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Orosháza Város Önkormányzat 2016-2019. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét és 2016. évi belső ellenőrzési tervét megvitatni és jóváhagyni szíveskedjen.

Határozati javaslat

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja

1. a határozat 1. mellékletét képező Orosháza Város Önkormányzat 2016-2019. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét,
2. a határozat 2. mellékletét képező Orosháza Város Önkormányzat 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

Végrehajtásért felelős: Dr. Horváthné dr. Barta Edit jegyző

Bányainé Márton Diána belső ellenőrzési vezető

Határidő: folyamatos

Orosháza, 2015. december 3.



Dr. Horváthné dr. Barta Edit
jegyző

Orosháza Város Önkormányzat

Stratégiai ellenőrzési terv
2016-2019.

2015. december

Orosháza Város Önkormányzat belső ellenőrzésének

stratégiai terve

2016-2019. évekre

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

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

- Mind a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei, mind 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 gazdálkodását 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 az államháztartásért felelős miniszter által közzétett

módszertani útmutatókban foglaltakat. A Pénzügyminiszter 2010-ben tette közzé Belső kontroll 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 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 szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi.

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

- o kontrollkörnyezet
- o kockázatkezelési rendszer
- o kontrolltevékenységek
- o információ és kommunikáció
- o nyomon követési rendszer (monitoring).

A kontrollrendszer ellenőrzése, működésének értékelése során a belső ellenőrzés figyelembe veszi a Kontroll Kézikönyvben foglaltakat, illetve segédanyagként használja a Nemzetgazdasági Minisztérium 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 összpontosítani. Ennek megfelelően a kockázatelemzésre a Kézikönyvben rögzített lépések alapján kerül sor.

A kontrollkörnyezet elemzést követően a főfolyamatok és folyamatgazdák azonosítása valósul meg. A hosszútávú 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 2016. évi tervet megalapozó kockázatelemzés összesítése alapján magas kockázatúnak ítélt folyamatok a következők:

- 1. Költségvetés tervezése*
- 2. Költségvetési jelentése, beszámolók elkészítése*
- 3. Költségvetés végrehajtása*
- 4. Állami és egyéb támogatások igénylése, elszámolása*
- 5. Besorolások, juttatások meghatározása*
- 6. Közzolgáltatási, köznevelési, közművelődési és sportfeladatok*

Változást az ellátandó feladatok kibővülése vagy szűkülése jelentheti a jogszabályi előírások vagy a szervezeti változások következtében. A 2015. évben módosult a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata, mely 2015. április 1-jén lépett hatályba.

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 ellenőrzési vezető és belső ellenőr szerepel a minisztériumi országos nyilvántartásban, rendelkeznek regisztrációs számmal. A 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőröknek két évente eleget kell tenniük az ÁBPE-továbbképzés II. követelményeinek. Az előírt kötelező továbbképzéseken a belső ellenőrök folyamatosan részt vesznek, 2015-ben a vizsgákat sikeresen letették.

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

A belső ellenőrzési feladatokat az Orosházi Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott két fő belső ellenőr látja el. Az éves terv összeállítására, munkaidő-mérlegének meghatározására a rendelkezésre álló munkaerő alapján kerül sor. A belső ellenőr 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/tesznek a továbbképzési kötelezettségüknek. A belső ellenőrzés valamennyi szükséges tárgyi feltétellel rendelkezik.

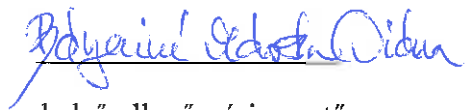
6. Az ellenőrzés prioritásai és az ellenőrzési gyakoriság

A Bkr. előírásainak megfelelően a belső ellenőrzés végez rendszer-, szabályszerűségi, pénzügyi, teljesítmény, valamint informatikai ellenőrzéseket. Az éves terv összeállítása során a belső ellenőrzés figyelembe veszi az előző év vizsgálatainak 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: pénzkezelés). 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 témakörei a költségvetési kiadások és bevételek elszámolásának, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás, valamint a gazdaságosság, hatékonyság vizsgálata.

Orosháza, 2015. december 1.

Készítette:



belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



jegyző

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2016. 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 kockázatelemzés azt mutatja, hogy az egyes munkafolyamatokra milyen hatással van az esetlegesen bekövetkező pozitív, vagy negatív változás.

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

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

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 ellenőrzésekhez kapcsolható főfolyamatok: önkormányzat gazdálkodása, gazdálkodás a vagyonnal, humánerőforrás gazdálkodás, valamint a közszolgáltatási, közművelődési feladatok ellátása.

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosháza Város Önkormányzat Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény
Az ellenőrzés tárgya:	Irányítási, pénzügyi lebonyolítási, humán-erőforrás gazdálkodási, végrehajtási, beszámolási és kontroll 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:	2015- 2016. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Költségvetés tervezése, végrehajtása, költségvetési jelentések, beszámolók készítése, gazdálkodás a vagyonnal, humánerőforrás-gazdálkodás, pénzkezelés, bizonylati rend
Az ellenőrzés módszerei:	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése, a pénzügyi, számviteli adatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
Az ellenőrzés ütemezése:	2016. július - augusztus
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	22 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Petőfi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft.
Az ellenőrzés tárgya:	Irányítási, pénzügyi lebonyolítási, humán-erőforrás gazdálkodási, végrehajtási, beszámolási és kontroll rendszer működése.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a Nonprofit Kft. feladatait a jogszabályokban, belső szabályzatokban foglaltak szerint látta-e el, a gazdálkodás területein megfelelően teljesítették-e a szabályszerűségi, gazdaságossági követelményeket, valamint a céljelleggel nyújtott önkormányzati támogatás

	felhasználására a közszolgáltatási megállapodásban foglaltak szerint került-e sor?
Az ellenőrizendő időszak:	2015- 2016. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Kiadások és bevételek tervezése, végrehajtása, éves beszámoló elkészítése, humánerőforrás-gazdálkodás, pénzkezelés, bizonylati rend, céljellegű 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:	2016. május - június
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	18 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: költségvetés végrehajtása, állami támogatások igénylése és elszámolása, költségvetési jelentések, beszámoló.

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Egységes Szociális Központ, Napköziotthonos Óvoda, Gyermekek- és Diákélelmezési Intézmény
Az ellenőrzés tárgya:	A 2015. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézmények a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvényben foglalt támogatások elszámolásánál figyelembe vett létszámokat megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudják-e támasztani?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Önkormányzat gazdálkodásán belül az állami támogatások igénylése, elszámolása
Az ellenőrzés módszerei:	Nyilvántartások, pénzügyi és statisztikai adatok vizsgálata, elemzése.
Az ellenőrzés ütemezése:	2016. január - február
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	22 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosháza Város Önkormányzat Gyermekek- és Diákélelmezési Intézmény, Egységes Szociális Központ
Az ellenőrzés tárgya:	2015. évi maradványkimutatás
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézmények 2015. évi maradványkimutatásában szereplő, kötelezettségvállalással terhelt maradványt megfelelően és teljeskörűen dokumentumokkal alá tudják-e támasztani?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Pénzkezelés, bizonylati rend, költségvetési beszámoló elkészítése
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi bizonylatok, dokumentumok és nyilvántartások elemzése, értékelése
Az ellenőrzés ütemezése:	2016. április
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

3. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Iroda, Justh Zsigmond Városi Könyvtár, Nagy Gyula Területi Múzeum
Az ellenőrzés tárgya:	Belső szabályozottság, pénzkezelés, bizonylati rend
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a két intézmény tekintetében az Alapító Okirat, SZMSZ teljeskörű és aktuális-e, az előírt belső szabályzatokkal rendelkeznek-e, az előírásoknak megfelelően történik-e a pénzkezelés, a kiadások és bevételek megfelelő bizonylatokkal alátámasztottak-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Pénzkezelés, bizonylati rend, belső szabályozottság
Az ellenőrzés módszerei:	Bizonylatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése
Az ellenőrzés ütemezése:	2016. november
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	16 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

3. Céljellegű ellenőrzések

A Polgármesteri Hivatal egy-egy szervezeti egységénél, az Önkormányzat egy-egy intézményénél, illetve a helyi önkormányzat gazdasági társaságainál végzett, konkrét témakörhöz kapcsolódó ellenőrzések.

A figyelembe vett magas kockázatú folyamat: önkormányzat gazdálkodása (önkormányzat által nyújtott támogatások elszámolása), humánerőforrás gazdálkodás (besorolások, juttatások meghatározása), közszolgáltatási, közművelődési feladatok ellátása, jogi feladatok ellátása.

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosházi Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Iroda
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:	2015. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Költségvetés végrehajtása, pénzkezelés, bizonylati rend
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi, számviteli bizonylatok, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, elemzése
Az ellenőrzés ütemezése:	2016. március
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	12 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal Városfejlesztési és Városüzemeltetési Iroda
Az ellenőrzés tárgya:	Közbeszerzési eljárások
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy közbeszerzések lebonyolítására a jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásával került-e sor, kiemelt figyelemmel a 2015. november 1-től hatályos új Közbeszerzési törvény előírásaira.
Az ellenőrizendő időszak:	2015. és 2016. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés

Azonosított kockázati tényező:	Jogi feladatok ellátása
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok vizsgálata, elemzése
Az ellenőrzés ütemezése:	2016. december
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	11 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

3. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Média Kft., Jövő Építők Turisztikai Desztináció Menedzsment Közhasznú Egyesület
Az ellenőrzés tárgya:	Közszolgáltatási megállapodás, illetve támogatási szerződés alapján nyújtott céljellegű támogatás felhasználásáról szóló pénzügyi elszámolás
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a 2015. április 1. és december 31. közötti időszakra kötött közszolgáltatási megállapodásban, illetve támogatási szerződésben rögzített céljellegű támogatás felhasználásáról szóló pénzügyi elszámolást az előírt határidőre elkészítették-e, megfelelő bizonylatokkal, dokumentumokkal alátámasztották-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Önkormányzat gazdálkodása, költségvetés végrehajtása
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások elemzése, értékelése
Az ellenőrzés ütemezése:	2016. október
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	20 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

A Jövő Építők Turisztikai Desztináció Menedzsment Közhasznú Egyesület részére nyújtott céljellegű támogatás elszámolásának ellenőrzését a 2015. évre szóló belső ellenőrzési terv is tartalmazta már 2013. és 2014. éveket érintően. Soron kívüli ellenőrzések végrehajtása miatt azonban ténylegesen kevesebb idő állt rendelkezésre a belső ellenőrzésnek a tervezettnél, ezért a vizsgálat rövidebb időszakra (2014. április 1. és 2015. március 31. közötti) valósult meg.

Fentiekre való tekintettel az Egyesület részére nyújtott támogatás a 2016. évi tervbe is beépítésre került.

4. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal Törzskar Humán erőforrás-gazdálkodás
Az ellenőrzés tárgya:	Orosházi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatottak besorolása, illetményének meghatározása
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a köztisztviselők besorolására, illetményének meghatározására a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e sor?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Humán erőforrás-gazdálkodás, önkormányzat gazdálkodása
Az ellenőrzés módszerei:	Nyilvántartások és dokumentumok elemzése
Az ellenőrzés ütemezése:	2016. szeptember
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	17 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

5. Munkaidő-mérleg

Az ellenőrzések végrehajtására rendelkezésre álló napok számának levezetése:

Rendelkezésre álló naptári napok száma:	2 fő x 366 nap = 732 nap
- Munkaszüneti és pihenőnap	2 fő x 105 nap = 210 nap
- fizetett ünnepek (munkanapra eső): (január 1., március 15., március 28., május 16., július 1., november 1., december 26.)	2 fő x 7 nap = 14 nap
- szabadság	35 + 34 nap = 69 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	16 nap
- Orosháza és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulásnál végzett belső ellenőrzés időszükséglete külön éves terv alapján	10 nap
- Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulásnál végzett belső ellenőrzés időszükséglete külön éves terv alapján	10 nap
- Orosháza Város Nemzetiségi Önkormányzatainál végzett belső ellenőrzés időszükséglete külön éves terv alapján	30 nap
Kieső idő összesen:	413 nap
Rendelkezésre álló ellenőrzési napok száma:	319 nap

6. Az egyes ellenőrzési típusok megoszlása

Ellenőrzés típusának megnevezése	Ellenőrzési típus előfordulása a tervezett ellenőrzésekben
Szabályszerűségi	9 db ellenőrzés
Pénzügyi	7 db ellenőrzés
Rendszerellenőrzés	2 db ellenőrzés
Teljesítmény ellenőrzés	2 db ellenőrzés

7. Az ellenőrzések időbeli ütemezése:

a) az előre lekötött ellenőrzési idő: 286 nap

Feladatellátás időpontja	Ellenőrzés tárgya
2016. január - február	A 2015. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása
2016. március	Céljelleggel nyújtott támogatások elszámolása
2016. április	2015. évi maradványkimutatás
2016. május - június	Petőfi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft. átfogó jellegű vizsgálata
2016. július - augusztus	Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény átfogó jellegű vizsgálata
2016. szeptember	Orosházi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott köztisztviselők besorolása, illetményének meghatározása
2016. október	Orosházi Média Kft., Jövő Építők Turisztikai Desztináció Menedzsment Közhasznú Egyesület részére céljelleggel nyújtott támogatás felhasználásáról szóló pénzügyi elszámolás
2016. november	Justh Zsigmond Városi Könyvtár és Nagy Gyula Területi Múzeum esetében a belső szabályozottság, pénzkezelés, bizonylati rend
2016. december	Közbeszerzési eljárások lebonyolítása

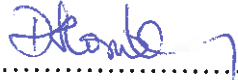
b) az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló ellenőrzési idő:
a rendelkezésre álló ellenőrzési napok 10 %-a: 33 nap.

Orosháza, 2015. december 1.

Készítette:

Jóváhagyta:


belső ellenőrzési vezető


jegyző