

14,

ELŐTERJESZTÉS

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének ülésére

Tárgy: Belső ellenőrzés 2019-2022. évi stratégiai ellenőrzési terve és 2019. évi ellenőrzési terve

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 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, amelynek 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. 29.§ (4) bekezdés értelmében:

„Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket belső ellenőrként végez el, be kell vonnia az irányított szervezet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az irányított költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia.”

Az irányított költségvetési szervek – Orosházi Polgármesteri Hivatal, Egységes Szociális Központ, Napköziotthonos Óvoda, Gyermek-és Diákélelmezési Intézmény, Nagy Gyula Területi Múzeum, Justh Zsigmond Városi Könyvtár - stratégiai és éves ellenőrzési terve elkészült, melyet a költségvetési szervek vezetői jóváhagytak, ezen ellenőrzések az Önkormányzat stratégiai és éves ellenőrzési tervének részét képezik.

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 a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

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

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Orosháza Város Önkormányzat 2019-2022. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét és 2019. évi belső ellenőrzési tervét megvitatni és jóváhagyni szíveskedjen.

Határozati javaslat

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja

1. a határozat 1. mellékletét képező Orosháza Város Önkormányzat 2019-2022. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét,
2. a határozat 2. mellékletét képező Orosháza Város Önkormányzat 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

Végrehajtásért felelős: Dr. Horváthné dr. Barta Edit jegyző a határozat 1. és 2. pontjában foglaltak szerint

Határidő: folyamatos

Orosháza, 2018. november 28.


Dr. Horváthné dr. Barta Edit
jegyző

Orosháza Város Önkormányzat

Stratégiai ellenőrzési terv

2019-2022.

2018. november

Orosháza Város Önkormányzat belső ellenőrzésének

stratégiai terve

2019-2022. 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 belső kontrollrendszer működésének, hatékonyságának vizsgálata kiemelt témakörként kerül figyelembe vételre.
- Eredményes munkakapcsolat, 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.
- Valamennyi önkormányzati intézményt érintően minden évben betervezésre kerüljön legalább egy vizsgálat, melyet az intézményvezető is jóváhagy.
- 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 előírásainak 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 Nemzetgazdasági Minisztérium legutóbb 2017-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 belső kontrollrendszer részét képező alábbi elemek vizsgálata az ellenőrzés témája lehet:

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

A kontrollkörnyezet kialakítása során a költségvetési szerv vezetője köteles megszerezni a költségvetési szerv folyamatait, és kijelölni a folyamatgazdákat.

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 szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

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.

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 a legnagyobb kockázatot jelentő területek felé kell összpontosítania. Ennek megfelelően a kockázatelemzésre a Belső Ellenőrzési 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 kerül 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 2019. 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. Pénzkezelés, bizonylati rend
6. Jogi feladatok ellátása, közbeszerzések lebonyolítása

Változást az ellátandó feladatok kibővülése vagy szűkülése jelentheti a jogszabályi előírások vagy a szervezeti változások következtében. A 2018. évben módosult a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata, mely 2018. 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, 2017-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 - 2019. januártól pedig 3 fő - belső ellenőr látja el. Az éves terv összeállítására, munkaidő-mérlegének meghatározására a rendelkezésre álló munkaerő (3 fő) 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/tesznek a továbbképzési kötelezettségüknek. 2019-ben a létszám 3 főre való kibővülése lehetővé teszi, hogy a belső ellenőrzés több kapacitást igénylő vizsgálatot tervezzen, növelve így az önkormányzati belső ellenőrzés hatékonyságát.
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 vizsgálatának főbb megállapításait, az ellenőrzés alá még nem vont területeket, valamint a jelentősebb szervezeti, személyi vagy feladatokban bekövetkezett változásokat. Egyes kiemelt témakörök vizsgálatára lehetőség szerint minden évben sor kerül (pl: pénzkezelés), más vizsgálatok végrehajtását pedig jogszabály vagy belső szabályzat írja elő.
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, mivel arra tartalékidő kerül meghatározásra. A belső ellenőrzés kiemelt témakörei a költségvetési kiadások és bevételek elszámolásának, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás, valamint a gazdaságosság, hatékonyság vizsgálata.

Orosháza, 2018. november 10.

Készítette:


belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


jegyző

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2019. 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 ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált dokumentumok:

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításakor 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 kockázatosága, 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 kockázatosága	Összesített kockázatelemzés
Önkormányzat gazdálkodása	Költségvetés tervezése	magas	közepes	magas
	Költségvetési jelentések, beszámolók elkészítése	magas	közepes	magas
	Költségvetés végrehajtása (gazdálkodás a forrásokon belül, könyvvizetés)	magas	közepes	magas
	Állami támogatások, egyéb támogatások igénylése, elszámolása	magas	magas	magas

	Helyi adókhhoz kapcsolódó feladatok	közepes	alacsony	közepes
	Pályázatfigyelés, pályázatok elkészítése, elszámolása	közepes	alacsony	közepes
	Pénzkezelés, bizonylati rend	magas	magas	magas
Humán erőforrás 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	közepes	alacsony	közepes
	Építéshatósági feladatok	alacsony	alacsony	alacsony
Önkormányzat működése	Jogi feladatok ellátása, közbeszerzések lebonyolítása, belső szabályzatok elkészítése	magas	közepes	magas
	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 területre kapcsolódik.

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 III. pont részletesen tartalmazza.

III. Az elvégzendő ellenőrzések ismertetése:

1. 2018. évi tervben szereplő, végre nem hajtott ellenőrzések

A 2018. évi belső ellenőrzési tervben szerepelt két intézmény és a Polgármesteri Hivatal tekintetében a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás vizsgálati témakör. Soron kívüli ellenőrzések, tanulmányi szabadság (közigazgatási szakvizsga) és egy fő ellenőr tartós távolléte miatt azonban ezen betervezett ellenőrzések végrehajtása 2018. évben nem valósult meg, ezért áttemelésre kerülnek a 2019. évi tervbe. Az ellenőrzések tárgyköre egyúttal kibővítésre került a pénzkezelés, bizonylati rend, valamint a munkamegosztási megállapodás vizsgálati témával.

1/1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Iroda
Az ellenőrzés tárgya:	Orosházi Polgármesteri Hivatal tárgyi eszközökkel való gazdálkodásának ellenőrzése, pénzkezelés és bizonylati rend, munkamegosztási megállapodás
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy <ul style="list-style-type: none">a tárgyi eszközök kezelése, nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a tárgyi eszközök állományának, összetételének, használhatóságának és korszerűségének ellenőrzése,a kiadások teljesítésére megfelelő alapbizonylatok alapján, az arra jogosult személyek aláírását követően került-e sor,az Orosházi Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek (intézmények) között kötött munkamegosztási megállapodás aktuális és teljeskörű-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2016-2019. év
Az ellenőrzés módja:	Költségvetési szerv belső ellenőreként elvégzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Ingó- és ingatlanvagyon gazdálkodás, nyilvántartás, pénzkezelés és bizonylati rend
Az ellenőrzés módszerei:	Nyilvántartások és dokumentumok vizsgálata, elemzése, tesztelés, rovincsolás
Az ellenőrzés ütemezése:	2019. március
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	12 nap, 3 fő ellenőr (36 ellenőri nap)

1/2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Iroda, Napköziotthonos Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	Napköziotthonos Óvoda tárgyi eszközökkel való gazdálkodásának ellenőrzése, pénzkézelés és bizonylati rend
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy <ul style="list-style-type: none">• a tárgyi eszközök kezelése, nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a tárgyi eszközök állományának, összetételének, használhatóságának és korszerűségének ellenőrzése,• a kiadások teljesítésére megfelelő alapbizonylatok alapján, az arra jogosult személyek aláírását követően került-e sor?
Az ellenőrizendő időszak:	2017-2019. 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 és pénzügyi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Ingó- és ingatlanvagyon gazdálkodás, nyilvántartás, pénzkézelés és bizonylati rend
Az ellenőrzés módszerei:	Nyilvántartások és dokumentumok vizsgálata, elemzése, tesztelés
Az ellenőrzés ütemezése:	2019. április
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	12 nap, 3 fő ellenőr (36 ellenőri nap)

1/3. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Iroda, Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény
Az ellenőrzés tárgya:	Gyermek és Diákélelmezési Intézmény tárgyi eszközökkel való gazdálkodásának ellenőrzése, pénzkézelés és bizonylati rend
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy <ul style="list-style-type: none">• a tárgyi eszközök kezelése, nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a tárgyi eszközök állományának, összetételének, használhatóságának és korszerűségének ellenőrzése,• a kiadások teljesítésére megfelelő alapbizonylatok alapján, az arra jogosult személyek aláírását követően került-e sor?
Az ellenőrizendő időszak:	2017-2019. 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 pénzügyi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Ingó- és ingatlanvagyon gazdálkodás, nyilvántartás, pénzkezelés és bizonylati rend
Az ellenőrzés módszerei:	Nyilvántartások és dokumentumok vizsgálata, elemzése, tesztelés
Az ellenőrzés ütemezése:	2019. április
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	12 nap, 3 fő ellenőr (36 ellenőri nap)

2. Az önkormányzati intézményeket érintő téma jellegű ellenőrzések

Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzését is 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 végzett belső ellenőrzések (ellenőrzés módja).

2/1. 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 2018. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatai támogatásának elszámolása
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézmények a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvényben foglalt támogatások elszámolásánál figyelembe vett létszámokat, egyéb adatokat megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudják-e támasztani?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. év
Az ellenőrzés módja:	Orosházi Polgármesteri Hivatal tekintetében: költségvetési szerv belső ellenőreként elvégzendő ellenőrzés Egységes Szociális Központ, Napköziotthonos Óvoda, Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény tekintetében: irányító szerv belső ellenőreként 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:	2019. január – február
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	24 nap, 3 fő ellenőr (72 ellenőri nap)

2/2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Iroda, Nagy Gyula Területi Múzeum
Az ellenőrzés tárgya:	A Nagy Gyula Területi Múzeum tárgyi eszközökkel való gazdálkodásának ellenőrzése, pénzkezelés és bizonylati rend
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy <ul style="list-style-type: none">• a tárgyi eszközök kezelése, nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a tárgyi eszközök állományának, összetételének, használhatóságának és korszerűségének ellenőrzése,• a kiadások teljesítésére megfelelő alapbizonylatok alapján, az arra jogosult személyek aláírását követően került-e sor?
Az ellenőrizendő időszak:	2018-2019. év
Az ellenőrzés módja:	Orosházi Polgármesteri Hivatal tekintetében: kötségvetési szerv belső ellenőreként elvégzendő ellenőrzés Nagy Gyula Területi Múzeum tekintetében: irányító szerv belső ellenőreként elvégzendő belső ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Ingó- és ingatlanvagyon gazdálkodás, nyilvántartás, pénzkezelés és bizonylati rend
Az ellenőrzés módszerei:	Nyilvántartások és dokumentumok vizsgálata, elemzése, tesztelés
Az ellenőrzés ütemezése:	2019. december
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	12 nap, 3 fő ellenőr (36 ellenőri nap)

2/3. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Iroda, Justh Zsigmond Városi Könyvtár
Az ellenőrzés tárgya:	A Justh Zsigmond Városi Könyvtár tárgyi eszközökkel való gazdálkodásának ellenőrzése, pénzkezelés és bizonylati rend
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy <ul style="list-style-type: none">• a tárgyi eszközök kezelése, nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a tárgyi eszközök állományának, összetételének, használhatóságának és korszerűségének ellenőrzése,• a kiadások teljesítésére megfelelő alapbizonylatok alapján, az arra jogosult személyek aláírását követően került-e sor?
Az ellenőrizendő időszak:	2018-2019. év

Az ellenőrzés módja:	Orosházi Polgármesteri Hivatal tekintetében: költségvetési szerv belső ellenőréként elvégzendő ellenőrzés Justh Zsigmond Városi Könyvtár tekintetében: irányító szerv belső ellenőréként elvégzendő belső ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Ingó- és ingatlanvagyon gazdálkodás, nyilvántartás, pénzkezelés és bizonylati rend
Az ellenőrzés módszerei:	Nyilvántartások és dokumentumok vizsgálata, elemzése, tesztelés
Az ellenőrzés ütemezése:	2019. július
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	12 nap, 3 fő ellenőr (36 ellenőri nap)

3. Az Orosházi Polgármesteri Hivatal szervezeti egységét érintő ellenőrzések

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

3/1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosházi Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Iroda
Az ellenőrzés tárgya:	Európai Parlament tagjainak választása pénzügyi elszámolás
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a pénzügyi elszámolás az előírásoknak megfelelően elkészítésre került-e, a támogatás felhasználását megfelelő dokumentumokkal és bizonylatokkal alá tudják-e támasztani.
Az ellenőrizendő időszak:	2019. év
Az ellenőrzés módja:	költségvetési szerv belső ellenőréként elvégzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Támogatások igénylése és elszámolás
Az ellenőrzés módszerei:	bizonylatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, tételes tesztelés
Az ellenőrzés ütemezése:	2019. május - június
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 nap, 3 fő ellenőr (15 ellenőri nap)

3/2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosházi Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Iroda
Az ellenőrzés tárgya:	Helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választása pénzügyi elszámolás
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a pénzügyi elszámolás az előírásoknak megfelelően elkészítésre került-e, a támogatás felhasználását megfelelő dokumentumokkal és bizonylatokkal alá tudják-e támasztani.
Az ellenőrizendő időszak:	2019. év
Az ellenőrzés módja:	költségvetési szerv belső ellenőreként elvégzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Támogatások igénylése és elszámolása
Az ellenőrzés módszerei:	bizonylatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, tételes tesztelés
Az ellenőrzés ütemezése:	2019. október - november
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 nap, 3 fő (15 ellenőri nap)

3/3. 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?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. év
Az ellenőrzés módja:	költségvetési szerv belső ellenőreként elvégzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Jogi feladatok ellátása, közbeszerzések lebonyolítása
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok vizsgálata, elemzése, egyedi tesztelés
Az ellenőrzés ütemezése:	2019. november
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	17 nap, 3 fő ellenőr (51 ellenőri nap)

4. Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaság ellenőrzése

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (1) bekezdése alapján a belső ellenőr vizsgálatot végezhet az önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságnál is.

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt.
Az ellenőrzés tárgya:	Orosháza Város Önkormányzat és a Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. között kötött közszolgáltatási szerződésben szereplő feladatok ellátásáról, teljesítéséről készített éves beszámoló
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a közszolgáltatások ellátásáról, teljesítéséről készült éves beszámoló teljeskörű-e, illetve az egyes részfeladatok ellenértékéért járó bruttó ellentételezés felhasználása megfelelő bizonylatokkal, dokumentumokkal alátámasztott-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. év
Az ellenőrzés módja:	Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaság belső ellenőrzése
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi és teljesítmény ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Városüzemeltetési feladatok ellátása, költségvetés végrehajtása (gazdálkodás a forrásokon belül)
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások, összehasonlítás
Az ellenőrzés ütemezése:	2019. június
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	23 nap, 3 fő ellenőr (69 ellenőri nap)

IV. Munkaidő-mérleg

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitás megállapítása:

Rendelkezésre álló ellenőri napok száma (bruttó munkaidő):	3 fő x 365 nap = 1095 nap
Munkaszüneti és pihenőnap	3 fő x 104 nap = 312 nap
Fizetett ünnepek (munkanapra eső): (január 1., március 15., április 19., április 22., május 1., június 10., augusztus 20., október 23., november 1., december 25-26.)	3 fő x 11 nap = 33 nap
Fizetett szabadság (tervezett)	37 +36 +36 nap = 109 nap
Átlagos betegszabadság, gyermekápolási táppénz (tervezett)	23 nap
Kieső idő összesen:	477 nap
Rendelkezésre álló ellenőri napok száma (nettó munkaidő)	618 nap

Bizonyossági tevékenység – az éves terv végrehajtásának időszükséglete	402 nap
Soron kívüli ellenőrzés	3 fő x 5 nap = 15 nap
Tanácsadói tevékenység	3 fő x 5 nap = 15 nap
Továbbképzés, tanfolyam	3 fő x 2 nap = 6 nap
Egyéb tevékenység (tervezés, kockázatelemzés, nyilvántartások vezetése, kézikönyv felülvizsgálata stb.)	3 fő x 10 nap = 30 nap
Helyi önkormányzati belső ellenőrzés összes kapacitásigénye	468 nap
Orosházi Kistérség Többcélú Társulás és intézménye: Orosházi Kistérség Egyesített Gyermekjóléti Központja és Családsegítő Szolgálat belső ellenőrzésének időszükséglete külön éves terv alapján (2019. október)	33 nap
Orosháza és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulásnál végzett belső ellenőrzés időszükséglete külön éves terv alapján (2019. június)	27 nap
Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulásnál végzett belső ellenőrzés időszükséglete külön éves terv alapján (2019. szeptember)	27 nap
- Orosháza Város Német Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett belső ellenőrzés időszükséglete külön éves terv alapján (2019. augusztus)	21 nap
- Orosháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett belső ellenőrzés időszükséglete külön éves terv alapján (2019. augusztus)	21 nap
- Orosháza Város Román Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett belső ellenőrzés időszükséglete külön éves terv alapján (2019. augusztus)	21 nap
Összes tevékenység kapacitásigénye	618 nap

V. Létszám és erőforrás megoszlása:

A tervezett belső ellenőrzések végrehajtására 3 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	117
Orosházi Polgármesteri Hivatal és intézmények	216
Napköziotthonos Óvoda	60
Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény	60
Justh Zsigmond Városi Könyvtár	36
Nagy Gyula Területi Múzeum	36
Egységes Szociális Központ	24
Gazdasági társaság	69
Helyi önkormányzat összesen	402

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	51	3	66	0	--	0	--	117
Orosházi Polgármesteri Hivatal és (érintett) intézmények	--	--	4	144	1	72	0	--	216
Napköziotthonos Óvoda	--	--	igen	36	igen	24	--	--	60
Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény	--	--	igen	36	igen	24	--	--	60
Justh Zsigmond Városi Könyvtár	--	--	igen	36	nem	--	--	--	36
Nagy Gyula Területi Múzeum	--	--	igen	36	nem	--	--	--	36
Egységes Szociális Központ	--	--	nem	--	igen	24	--	--	24
Gazdasági társaság	--	--	--	--	--	--	1	69	69
Tervezett ellenőrzések összesen	1	51	7	210	1	72	1	69	402

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	117	5	5	2	10	139
Orosházi Polgármesteri Hivatal és intézmények	216	5	5	2	10	238
Gazdasági társaság	69	5	5	2	10	91
Helyi önkormányzat összesen	402	15	15	6	30	468

VIII. A tervezett ellenőrzések időbeli ütemezése:

a) az ellenőrzések végrehajtására előre lekötött ellenőrzési idő: 402 ellenőri nap

Feladatellátás időpontja	Ellenőrzés tárgya
2019. január – február	A 2018. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása
2019. március	Polgármesteri Hivatal tárgyi eszközökkel való gazdálkodásának ellenőrzése, pénzkezelés és bizonylati rend, munkamegosztási megállapodás
2019. április	Napköziotthonos Óvoda tárgyi eszközökkel való gazdálkodásának ellenőrzése, pénzkezelés és bizonylati rend
2019. április	Gyermek és Diákélelmezési Intézmény tárgyi eszközökkel való gazdálkodásának ellenőrzése, pénzkezelés és bizonylati rend
2019. május - június	Európai Parlament tagjainak választása pénzügyi elszámolásának ellenőrzése
2019. június	Orosházi Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. közszolgáltatási szerződés
2019. július	Justh Zsigmond Városi Könyvtár tárgyi eszközökkel való gazdálkodásának ellenőrzése, pénzkezelés és bizonylati rend
2019. október - november	Helyi önkormányzati képviselők és polgármester választás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése
2019. november	Közbeszerzési eljárások
2019. december	Nagy Gyula Területi Múzeum tárgyi eszközökkel való gazdálkodásának ellenőrzése, pénzkezelés és bizonylati rend

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

a rendelkezésre álló ellenőri napok 10,7 %-a: 66 ellenőri nap.

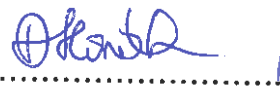
Orosháza, 2018. november 27.

Készítette:



Bányainé Márton Diána
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Dr. Horváthné dr. Barta Edit
jegyző