

ELŐTERJESZTÉS

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének ülésére

Tárgy: Belső ellenőrzés 2023-2026. évi stratégiai ellenőrzési terve és 2023. évi belső ellenőrzési terve

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a 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 (a továbbiakban: Bkr.) 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, célja az ellenőrzött szervezet működésének fejlesztése és eredményességének növelése. 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) bekezdése az alábbiak szerint rendelkezik:

„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 - Orosháza Város Polgármesteri Hivatala, Egységes Szociális Központ, Napköziotthonos Óvoda - 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 tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

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

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Orosháza Város Önkormányzat 2023-2026. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét és 2023. évi belső ellenőrzési tervét megvitatni és jóváhagyni szíveskedjen.

Határozati javaslat

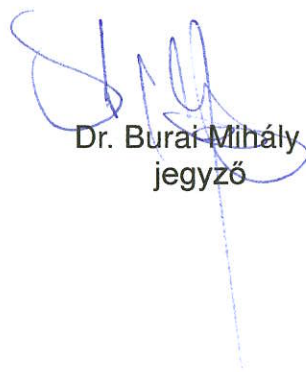
Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja

1. a határozat 1. mellékletét képező Orosháza Város Önkormányzat 2023-2026. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét,
2. a határozat 2. mellékletét képező Orosháza Város Önkormányzat 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

Végrehajtásért felelős: Dr. Burai Mihály jegyző

Határidő: folyamatos, értelem szerint

Orosháza, 2023. december 07.



Dr. Burai Mihály
jegyző

Orosháza Város Önkormányzat

Stratégiai ellenőrzési terv

2023-2026.

Orosháza Város Önkormányzat belső ellenőrzésének 2023-2026. évekre vonatkozó stratégiai terve

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

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

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

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése

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

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

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

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

A Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltak szerint 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 a Bkr. 7. § (1) bekezdése értelmében integrált kockázatkezelési rendszert működtetni, ugyanezen jogszabály (2) bekezdése alapján a kockázati tényezők figyelembe vételével kockázatelemzést végezni.

A belső ellenőrzés feladata a kapcsolódó szabályzat elemzése, értékelése, a kockázatkezelés dokumentálásának, hatékonyságának vizsgálata kapcsolódó ellenőrzési témakör esetében.

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, amely a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi a Bkr. 6. § (4) bekezdésében lefektetettek szerint.

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

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

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

3. Kockázati tényezők és értékelésük

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

Kiemelten a Bkr. 6. § (2a) bekezdésében leírtakat a kontrollkörnyezet elemzését követően a főfolyamatok és folyamatgazdák azonosítása valósul meg.

A hosszú távú 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 (alacsony, közepes vagy magas) alapján összesített értékelés készül.

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

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

A 2023. évi tervet megalapozó kockázatelemzés összesítése alapján magas kockázatúnak ítélt részfolyamatok a következők:

- Költségvetés tervezése
- Költségvetési jelentések, beszámolók készítése
- Költségvetés végrehajtása
- Állami és egyéb támogatások igénylése, elszámolása
- Pályázatfigyelés, pályázatok elkészítése, elszámolása
- Pénzkezelés, bizonylati rend
- Beruházások előkészítése, lebonyolítása
- Általános igazgatási hatósági jogkör
- Szociális igazgatás

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

4. Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

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

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső ellenőrök az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkeznek, nyilvántartásba vételük megtörtént, illetve a 22/2019. (XII.23.) PM rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőr 2022-ben teljesítette képzési kötelezettségét, a belső ellenőrzési vezető 2023. évben fog eleget tenni a továbbképzési kötelezettségnek.

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

Az Orosháza Város Önkormányzat és intézményeinek, az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok és az Orosházi Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek belső ellenőrzési feladatait az Orosházi Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott két fő belső ellenőr látja el.

A belső ellenőrök látják el az Orosházi Kistérség Többcélú Társulása, az általa alapított Orosházi Kistérség Egyesített Gyermekjóléti Központja és Családsegítő Szolgálat, a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás, valamint az Orosházi Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzését is a munkaszervezeti feladatok ellátását érintően.

Az éves terv összeállítására, munkaidő-mérlegének meghatározására a rendelkezésre álló munkaerő alapján kerül sor. A belső ellenőrök a jogszabályban rögzített szükséges iskolai végzettséggel, a belső ellenőrzési vezető megfelelő iskolai végzettség mellett az előírt szakmai gyakorlattal rendelkezik. 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 vette az előző év vizsgálatainak főbb megállapításait, az ellenőrzés alá még nem vont területeket, valamint a jelentősebb szervezeti, személyi vagy feladatokban bekövetkezett változásokat, egyes témakörök (pl.: állami támogatás igénylése és elszámolása) vizsgálatára lehetőség szerint minden évben sor kerül.

A kockázatelemzés eredményeként elsősorban a magas kockázatúnak ítélt területek kerültek az éves tervbe beillesztésre, valamint a költségvetési kiadások és bevételek elszámolása, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás, valamint a gazdaságosság, hatékonyság vizsgálata szerepel a belső ellenőrzés kiemelt témaköreiként.

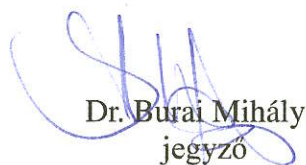
Orosháza, 2022. december 07.

Készítette:



Benke Csilla
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Dr. Burai Mihály
jegyző

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**2023. évre**

Orosháza Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. §-a szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet határozza meg:

I. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált dokumentumok:

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

II. Az éves tervet megalapozó kockázatelemzés rövid összefoglalása:

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

A kockázatelemzés folyamata:

1. A kockázatelemzés első lépéseként áttekintésre kerültek a kontroll környezet, a jogszabályi háttér és gazdasági környezet változásai.
2. Meghatározásra kerültek az önkormányzat tevékenységét teljesen lefedő folyamatok és a stratégiai, illetve rövidtávú célok.
3. Fentiek ismeretében meghatározásra kerültek az ellenőrzési fókuszok, melyek megmutatják a belső ellenőrzés főbb irányvonalát.
4. A fókuszpontok ismeretében értékelésre kerültek 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 kockázatfelmérés
Önkormányzat gazdálkodása	Költségvetés tervezése	magas	magas	magas
	Költségvetési jelentések, beszámolók elkészítése	magas	közepes	magas
	Költségvetés végrehajtása (gazdálkodás a forrásokon belül, könyvvezetés)	magas	közepes	magas
	Állami támogatások, egyéb támogatások igénylése, elszámolása	magas	magas	magas

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

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

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

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

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

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

III. Az elvégzendő ellenőrzések ismertetése:

1. Az önkormányzati intézményeket érintő téma jellegű ellenőrzések

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

1/1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ; Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája; Orosházi Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály
Az ellenőrzés tárgya:	A települési önkormányzatok 2022. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézmények a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvényben foglalt támogatások elszámolásánál figyelembe vett létszámokat, egyéb adatokat megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudják-e támasztani?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. év
Az ellenőrzés módja:	Orosházi Polgármesteri Hivatal - költségvetési szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ, Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája – irányító szerv belső ellenőreként végzendő 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:	2023. január – február
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	25 nap, 2 fő ellenőr (50 ellenőri nap)

2. Az Orosházi Polgármesteri Hivatal szervezeti egységét érintő ellenőrzések

2/1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal - Jegyzői Kabinet – Rendszergazda, informatikus
Az ellenőrzés tárgya:	Önkormányzati weblap ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati weblapon közzétett adatok teljes körűek és aktuálisak-e, az elektronikus közzétételi kötelezettség követelménye megfelelően teljesül-e, kiemelten az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben leírtak figyelembevételével.
Az ellenőrizendő időszak:	2022. év
Az ellenőrzés módja:	Orosházi Polgármesteri Hivatal - költségvetési szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Informatikai-rendszer ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	305/2005(XII.25.) Korm. rendeletben foglaltak szerint a honlap kialakítása, fellelhetősége, működtetése kapcsán esetlegesen felmerülő hiányosságok
Az ellenőrzés módszerei:	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése; rendszerek működésének tesztelése, informatikai rendszertesztelési eljárások
Az ellenőrzés ütemezése:	2023. március
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	12 nap, 2 fő ellenőr (24 ellenőri nap)

2/2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal - Jegyzői Kabinet; Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály; Szociális Gyámhatósági és Egészségügyi Osztály, Általános Igazgatási Osztály
Az ellenőrzés tárgya:	Szabályzatok teljeskörű felülvizsgálata
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az Orosházi Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei a jogszabályok által előírt valamennyi szabállyal rendelkeznek-e, a szabályzatok összhangban vannak-e a hatályos jogszabályi előírásokkal?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. év
Az ellenőrzés módja:	Orosházi Polgármesteri Hivatal - költségvetési szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés

Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Jogszályi megfeleltősség
Az ellenőrzés módszerei:	Szabályzatok vizsgálata, jogszályban foglaltakkal való összevetése
Az ellenőrzés ütemezése:	2023. március-április
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	12 nap, 2 fő ellenőr (24 ellenőri nap)

2/3. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály
Az ellenőrzés tárgya:	Házipénztár pénzkezelés, bizonylati rend
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a házipénztárban a jogszályi és belső szabályzatoknak megfelelően történik-e a pénzkezelés, a kiadások és bevételek megfelelő bizonylatokkal alátámasztottak-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. év
Az ellenőrzés módja:	Orosházi Polgármesteri Hivatal - költségvetési szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Pénzkezelés, bizonylati rend
Az ellenőrzés módszerei:	Bizonylatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése
Az ellenőrzés ütemezése:	2023. április
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 nap, 2 fő ellenőr (10 ellenőri nap)

2/4. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	Szerződés nyilvántartó rendszer felülvizsgálata
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a szerződés nyilvántartó rendszerben adott időszakra vonatkozóan az Orosházi Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei részéről átadott szerződések, valamint azok feltöltése teljes körűen megvalósult-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. év

Az ellenőrzés módja:	Orosházi Polgármesteri Hivatal - költségvetési szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Szerződések átadása és feltöltése
Az ellenőrzés módszerei:	Szerződésekről készült nyilvántartások összevetése a szerződés nyilvántartó rendszerben rögzített szerződésekkel
Az ellenőrzés ütemezése:	2023. április
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	10 nap, 2 fő ellenőr (20 ellenőri nap)

2/5. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal - Szociális, Gyámhatósági és Egészségügyi Osztály
Az ellenőrzés tárgya:	Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre benyújtott kérelmek megállapításának vagy elutasításának vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők megállapítására a jogszabályi előírások figyelembevételével került-e sor, a jogosultsági feltételek fennálltak-e, továbbá annak vizsgálata, hogy az elutasított kérelmek megalapozottak voltak-e? A hozott döntések alaki és tartalmi követelményei megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. év
Az ellenőrzés módja:	Orosházi Polgármesteri Hivatal - költségvetési szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Jogszabályi megfelelésség
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok elemzése, értékelése
Az ellenőrzés ütemezése:	2023. május
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	14 nap, 2 fő ellenőr (28 ellenőri nap)

2/6. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal - Szociális, Gyámhatósági és Egészségügyi Osztály
Az ellenőrzés tárgya:	Az egészségügyi alapellátásban szerződéssel rendelkező orvosok szerződéseinek vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az egészségügyi alapellátásban megbízási szerződéssel vagy feladat-ellátási szerződéssel rendelkező orvosok szerződései hatályosak-e, a szerződések felülvizsgálata megtörtént-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. év
Az ellenőrzés módja:	Orosházi Polgármesteri Hivatal - költségvetési szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Szerződések jogszabályi megfeleléssége, hatályossága
Az ellenőrzés módszerei:	Az ellenőrizendő időszakra vonatkozóan valamennyi megbízási szerződés vagy feladat-ellátási szerződés ellenőrzése, azok jogszabályi megfelelésségének és hatályosságának vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2023. május-június
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	15 nap, 2 fő ellenőr (30 ellenőri nap)

2/7. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal – Városfejlesztési és Településgazdálkodási Osztály; Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály
Az ellenőrzés tárgya:	Közbeszerzési eljárások
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a közbeszerzések lebonyolítására a jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásával került-e sor?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. év
Az ellenőrzés módja:	Orosházi Polgármesteri Hivatal - költségvetési szerv belső ellenőreként végzendő 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:	2023. június
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	15 nap, 2 fő ellenőr (30 ellenőri nap)

2/8. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal - Jegyzői Kabinet
Az ellenőrzés tárgya:	Képviselő-testületi határozatok ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a képviselő-testületi határozatok kezelése, a határozatok nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a lejárt határozatokról szóló előterjesztések vizsgálata.
Az ellenőrizendő időszak:	2022. év
Az ellenőrzés módja:	Orosházi Polgármesteri Hivatal - költségvetési szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Jogszabályi megfelelésség
Az ellenőrzés módszerei:	Nyilvántartás ellenőrzése az ellenőrizendő időszakban hozott határozatok tételes vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2023. szeptember
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	8 nap, 2 fő ellenőr (16 ellenőri nap)

2/9. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály
Az ellenőrzés tárgya:	ÁFA nyilvántartások, bevallások ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az ÁFA bevallások jogszabály szerint meghatározott időben feladásra kerültek-e, annak összszegszerűsége megegyezik-e az azt alátámasztó számlák összszegével?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. év
Az ellenőrzés módja:	Orosházi Polgármesteri Hivatal - költségvetési szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	ÁFA bevallások feladása, összszegszerűsége
Az ellenőrzés módszerei:	ÁFA bevallások vizsgálata és abból szűrőpróbaszerűen kiválasztott negyedév számláinak tételes áttekintése
Az ellenőrzés ütemezése:	2023. szeptember
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	12 nap, 2 fő ellenőr (24 ellenőri nap)

2/10. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal – Jegyzői Kabinet, Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály
Az ellenőrzés tárgya:	Munkamegosztási megállapodás vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézmények közötti munkamegosztási megállapodásban foglaltak időszerűek-e, az időközben bekövetkező változások átvezetése megtörtént-e, a megállapodásban foglaltak maradéktalanul teljesültek-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. év
Az ellenőrzés módja:	Orosházi Polgármesteri Hivatal - költségvetési szerv belső ellenőreként elvégzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	A megállapodásban foglaltak hatályossága
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumban rögzítettek áttekintése, a benne előírányzott feladatok vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2023. október
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	12 nap, 2 fő ellenőr (24 ellenőri nap)

IV. Munkaidő-mérleg

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitás megállapítása:

Rendelkezésre álló ellenőri napok száma (bruttó munkaidő):	2 fő x 365 nap= 730 nap
Munkaszüneti és pihenőnap	2 fő x 105 nap= 210 nap
Fizetett ünnepek (munkanapra eső): (március 15.; április 15.; április 18.; június 6.; november 1.; december 26.)	2 fő x 9 nap= 18 nap
Fizetett szabadság (tervezett)	36 nap+36 nap=72 nap
Átlagos betegszabadság, gyermekápolási táppénz (tervezett)	2 fő x 15 nap=30 nap
Kieső idő összesen:	330 nap
Rendelkezésre álló ellenőri napok száma (nettó munkaidő)	400 nap
Bizonyossági tevékenység – az éves terv végrehajtásának időszükséglete	280 nap
Soron kívüli ellenőrzés	2 fő x 5 nap=10 nap
Tanácsadói tevékenység	2 fő x 5 nap=10 nap
Továbbképzés, tanfolyam	2 fő x 5 nap=10 nap
Egyéb tevékenység (tervezés, kockázatelemzés, nyilvántartások vezetése, kézikönyv felülvizsgálata stb.)	2 fő x 5 nap=10 nap
Helyi önkormányzati belső ellenőrzés összes kapacitásigénye	320 nap

Orosháza Város Német Nemzetiségi Önkormányzatnál 2023. júliusban végrehajtandó belső ellenőrzés időszükséglete - 2 főre vetítve - külön éves terv alapján	16 nap
Orosháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál 2023. júliusban végrehajtandó belső ellenőrzés időszükséglete - 2 főre vetítve - külön éves terv alapján	16 nap
Orosháza Város Román Nemzetiségi Önkormányzatnál 2023. júliusban végrehajtandó belső ellenőrzés időszükséglete - 2 főre vetítve - külön éves terv alapján	16 nap
Orosházi Kistérség Többcélú Társulás és intézménye: Orosházi Kistérség Egyesített Gyermekjóléti Központja és Családsegítő Szolgálatánál 2023. novemberben végrehajtandó belső ellenőrzés időszükséglete – 2 főre vetítve - külön éves terv alapján	16 nap
Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulásnál 2023. novemberben végrehajtandó belső ellenőrzés időszükséglete - 2 főre vetítve - külön éves terv alapján	16 nap
Nemzetiségi önkormányzatok és társulások belső ellenőrzésének összes kapacitásigénye	80 nap
Összes tevékenység kapacitásigénye	400 nap

V. Létszám és erőforrás megoszlása:

A tervezett belső ellenőrzések végrehajtására 2 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	240
Orosházi Polgármesteri Hivatal és intézmények mindösszesen (intézményenként tervezett ellenőri napok száma soronként feltüntetve)	40
<i>Napköziotthonos Óvoda</i>	15
<i>Egységes Szociális Központ</i>	25
Helyi önkormányzat összesen	280

VI. Az egyes ellenőrzési típusok megoszlása

Ellenőrzött szerv	Szabályszerűségi		Szabályszerűségi, pénzügyi		Szabályszerűségi pénzügyi és rendszerellenőrzés		Informatikai – rendszer ellenőrzés		Összesen (ellenőri nap)
	db	ellenőri nap	db	ellenőri nap	db	ellenőri nap	db	ellenőri nap	
Orosházi Polgármesteri Hivatal	7	172	2	34	1	10	1	24	240
Orosházi Polgármesteri Hivatal és (érintett) intézmények									
*Napköziotthonos Óvoda	--	--	--	--	1	15	--	--	15
*Egységes Szociális Központ	--	--	--	--	1	25	--	--	25
Tervezett ellenőrzések összesen	7	172	2	34	1	50	1	24	280

A (*)-al jelölt két intézmény esetében „A települési önkormányzatok 2022. évi köznevelési, szociális és gyermekéktetéti feladatok támogatásának elszámolása” tárgyában 1 db ellenőrzés került betervezésre, így a táblázatban a szabályszerűségi, pénzügyi és rendszer ellenőrzésnél 1 db az összesen tervezett ellenőrzések száma.

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	240	5	5	5	5	260
Orosházi Polgármesteri Hivatal és intézmények	40	5	5	5	5	60
Helyi önkormányzat összesen	280	10	10	10	10	320

VIII. A tervezett ellenőrzések időbeli ütemezése:

a) az ellenőrzések végrehajtására előre lekötött ellenőrzési idő: **280 ellenőri nap**

Feladatellátás időpontja	Ellenőrzés tárgya
2023. január-február	A települési önkormányzatok 2022. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása.
2023. március	Önkormányzati weblap ellenőrzése
2023. március-április	Szabályzatok teljeskörű felülvizsgálata
2023. április	Házipénztár pénzkézelés, bizonylati rend
2023. április	Szerződés nyilvántartó rendszer felülvizsgálata
2023. május	Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre benyújtott kérelmek megállapításának vagy elutasításának vizsgálata
2023. május-június	Az egészségügyi alapellátásban szerződéssel rendelkező orvosok szerződéseinek vizsgálata
2023. június	Közbeszerzési eljárások
2023. szeptember	Képviselő-testületi határozatok ellenőrzése
2023. szeptember	ÁFA nyilvántartások, bevallások ellenőrzése
2023. október	Munkamegosztási megállapodás vizsgálata

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

a rendelkezésre álló ellenőri napok 12,5 %-a: **40 ellenőri nap**.

Orosháza, 2022. december 07.

Készítette:



Benke Csilla
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Dr. Burai Mihály
jegyző