

ELŐTERJESZTÉS

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének ülésére

Tárgy: Belső ellenőrzés 2024-2027. évi stratégiai ellenőrzési terve és 2024. 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. § 3. pontja értelmében a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse 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 szerint, 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 szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az irányított költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia.

Az irányított költségvetési szervek - 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.

A Bkr.-ben rögzített tartalmi előírásoknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - elkészítette a 2024-2027. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet és a 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Orosháza Város Önkormányzat 2024-2027. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét és 2024. évi belső ellenőrzési tervét megvitatni és jóváhagyni szíveskedjen.

Határozati javaslat

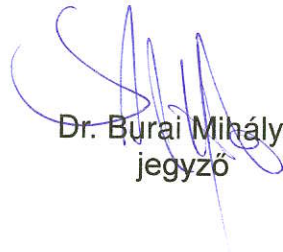
Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja

1. a határozat 1. mellékletét képező Orosháza Város Önkormányzat 2024-2027. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét,
2. a határozat 2. mellékletét képező Orosháza Város Önkormányzat 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

Végrehajtásért felelős: Dr. Burai Mihály jegyző

Határidő: folyamatos, értelem szerint

Orosháza, 2023. december 13.


Dr. Burai Mihály
jegyző

Orosháza Város Önkormányzat

Stratégiai ellenőrzési terv

2024-2027.

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.
- 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.
- 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 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 adott 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.

Fentiekben felül az ellenőrzés témaköréhez szervesen kapcsolódhat a kontrollrendszer részét képező elemek vizsgálata:

- 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 2024. 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
- Helyi adókhöz kapcsolódó feladatok
- Pályázatfigyelés, pályázatok elkészítése, elszámolása
- Pénzkezelés, bizonylati rend
- Beruházások előkészítése, lebonyolítása
- 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. A 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben rögzítettek szerint a belső ellenőrnek két évente eleget kell tenni az ÁBPE-továbbképzés II. követelményeinek, melynek értelmében a belső ellenőrzési vezető a jogszabályban előírt képzési kötelezettséget 2023-ban teljesítette, a belső ellenőr 2024. évben fog eleget tenni a jogszabályban előírt követelménynek.

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

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 rendelkeznek.

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, továbbá a költségvetési kiadások és bevételek elszámolása, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás témaköre is az ellenőrzési terv szerves részét képezi.

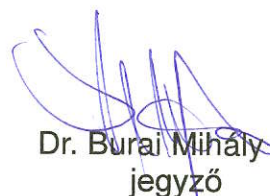
Orosháza, 2023. december 13.

Készítette:

Jóváhagyta:



Benke Csilla
belső ellenőrzési vezető



Dr. Burai Mihály
jegyző

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**2024. 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 kockázatossága, melyek tükrében kialakult az egyes folyamatok összesített értékelése.
- A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a belső ellenőrzési fókusszal összehangolják.

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

Főfolyamat	Részfolyamat	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összesített kockázat-felmérés
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	közepes	magas
	Helyi adókhoz kapcsolódó feladatok	magas	közepes	magas
	Pályázatfigyelés, pályázatok elkészítése, elszámolása	magas	közepes	magas
	Pénzkezelés, bizonylati rend	magas	közepes	magas
Humán erőforrás 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	közepes
	Szociális igazgatás	magas	közepes	magas
Önkormányzat működése	Jogi feladatok ellátása, közbeszerzések lebonyolítása, belső szabályzatok elkészítése	magas	közepes	közepes
	Köznevelési, közművelődési és sportfeladatok	közepes	közepes	közepes
	Iratkezelés, iktatás, adminisztráció	közepes	közepes	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.

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 2023. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézmények a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvényben foglalt támogatások elszámolásánál figyelembe vett létszámokat, egyéb adatokat megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudják-e támasztani?
Az ellenőrizendő időszak:	2023. 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:	2024. január – február
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	35 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr (70 ellenőri nap)

2. Az Orosházi Polgármesteri Hivatal szervezeti egységét érintő ellenőrzések

2/1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal – Szociális, Gyámhatósági és Egészségügyi Osztály; Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály
--	---

Az ellenőrzés tárgya:	Tűzifa támogatás ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy 2023. október 01-2023. november 30. közötti időszakban a szilárd tüzelőanyag vásárlása céljából nyújtott átmeneti települési támogatás megállapítására és kifizetésére a jogszabályi előírások figyelembevételével került-e sor, a jogosultsági feltételek fennálltak-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2023. év
Az ellenőrzés módja:	Költségvetési szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Közigazgatási feladatellátás
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok és bizonylatok elemzése, értékelése
Az ellenőrzés ütemezése:	2024. március
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	8 nap ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr (16 ellenőri nap)

2/2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal - Szociális Gyámhatósági és Egészségügyi Osztály; Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály
Az ellenőrzés tárgya:	Települési támogatások szakterület ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az egyes ellátások, támogatások megállapítására és kifizetésére a jogszabályi előírások figyelembevételével került-e sor, a jogosultsági feltételek fennálltak-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2023. év
Az ellenőrzés módja:	Költségvetési szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Közigazgatási feladatellátás
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok és bizonylatok elemzése, értékelése
Az ellenőrzés ütemezése:	2024. április
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	15 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr (30 ellenőri nap)

2/3. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal – Városfejlesztési és Településüzemeltetési Osztály
Az ellenőrzés tárgya:	Szakhatósági állásfoglalások
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a hatósági eljárás során az alakszerű döntések (határozat és végzés) tartalmi és formai elemek jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e, az eljárások lefolytatása során az ügyintézési határidő betartásra került-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2023. év
Az ellenőrzés módja:	Költségvetési szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Közigazgatási feladatellátás
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2024. május
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	10 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr (20 ellenőri nap)

2/4. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály
Az ellenőrzés tárgya:	Adóhátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály Adócsoporthoz a vizsgált időszakban hogyan alakultak az adóhátralékok, milyen intézkedéseket tettek a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire eredményesek?
Az ellenőrizendő időszak:	2023. év
Az ellenőrzés módja:	Költségvetési szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi és teljesítményellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Adóhátralék állományának növekedése
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi nyilvántartások, dokumentumok elemzése, értékelése
Az ellenőrzés ütemezése:	2024. szeptember - október
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	25 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr (50 ellenőri nap)

2/5. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály
Az ellenőrzés tárgya:	Választás
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:	2024. év
Az ellenőrzés módja:	Költségvetési szerv belső ellenőreként végzendő 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:	2024.
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr (10 ellenőri nap)

3. Utóellenőrzés - Orosházi Polgármesteri Hivatal szervezeti egységét érintő ellenőrzések

3/1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	Önkormányzati weblap felülvizsgálata
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a 2023. évben lefolytatott ellenőrzés során tett megállapítások kapcsán készült intézkedési tervben vállalt feladatok maradéktalanul teljesültek-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2024. év
Az ellenőrzés módja:	Költségvetési szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Informatikai-rendszerellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	305/2005(XII.25.) Korm. rendeletben foglaltak szerint a honlap kialakítása, fellelhetősége, működtetése kapcsán esetlegesen felmerülő hiányosságok
Az ellenőrzés módszerei:	Informatikai rendszertesztelési eljárások
Az ellenőrzés ütemezése:	2024. június
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	14 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr (28 ellenőri nap)

3/2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	Szabályzatok felülvizsgálata
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az Orosházi Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei szabályzatainak vizsgálatáról készült belső ellenőrzési jelentésben leírt javaslatok átvezetése és a szabályzatok aktualizálása megtörtént-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2023. év
Az ellenőrzés módja:	Költségvetési szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Jogszabályi megfelelésség
Az ellenőrzés módszerei:	Valamennyi szervezeti egység szabályzatát érintően azok tételes felülvizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2024. július
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	15 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr (30 ellenőri nap)

4. Gazdasági társaságokat érintő téma jellegű ellenőrzések

4/1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Oros-projekt Nonprofit Kft
Az ellenőrzés tárgya:	Támogatási szerződés alapján nyújtott támogatás felhasználásáról szóló pénzügyi elszámolás ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az Orosháza Város Önkormányzata és az Oros-projekt Nonprofit Kft között 2023. február 16. napján létrejött támogatási szerződésben rögzített városmarketing feladatellátás, Városmarketing Iroda működtetésére biztosított támogatás felhasználásáról szóló pénzügyi elszámolást az előírt határidőre elkészítették-e, megfelelő bizonylatokkal, dokumentumokkal alátámasztották-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2023. év
Az ellenőrzés módja:	Irányító szerv belső ellenőreként elvégzendő belső ellenőrzés
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:	2024. augusztus
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	15 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr (30 ellenőri nap)

IV. Munkaidő-mérleg

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitás megállapítása:

Rendelkezésre álló ellenőri napok száma (bruttó munkaidő):	2 fő x 366 nap= 732 nap
Munkaszüneti és pihenőnap	2 fő x 104 nap= 208 nap
Fizetett ünnepek (munkanapra eső): (január 01.; március 15.; március 29.; április 01.; május 01.; május 20.; augusztus 20.; október 23.; november 01.; december 25.; december 26.)	2 fő x 11 nap= 22 nap
Fizetett szabadság (tervezett)	36 nap+37 nap=73 nap
Átlagos betegszabadság, gyermekápolási táppénz (tervezett)	14 nap+ 25 nap=39 nap
Kieső idő összesen:	342 nap
Rendelkezésre álló ellenőri napok száma (nettó munkaidő)	390 nap
Bizonyossági tevékenység – az éves terv végrehajtásának időszükséglete	284 nap
Soron kívüli ellenőrzés	2 fő x 5 nap=10 nap
Tanácsadói tevékenység	2 fő x 2 nap= 4 nap
Továbbképzés, tanfolyam	2 fő x 2 nap= 4 nap
Egyéb tevékenység (tervezés, kockázatelemzés, nyilvántartások vezetése, kézikönyv felülvizsgálata stb.)	2 fő x 3 nap= 6 nap
Helyi önkormányzati belső ellenőrzés összes kapacitásigénye	308 nap
Orosháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál 2024. októberben végrehajtandó belső ellenőrzés időszükséglete - 2 főre vetítve - külön éves terv alapján	16 nap
Orosháza Város Román Nemzetiségi Önkormányzatnál 2024. novemberben végrehajtandó belső ellenőrzés időszükséglete - 2 főre vetítve - külön éves terv alapján	16 nap
Orosháza Város Német Nemzetiségi Önkormányzatnál 2024. novemberben 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 2024. novemberben végrehajtandó belső ellenőrzés időszükséglete – 2 főre vetítve - külön éves terv alapján	10 nap
Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulásnál 2024. decemberben végrehajtandó belső ellenőrzés időszükséglete - 2 főre vetítve - külön éves terv alapján	24 nap
Nemzetiségi önkormányzatok és társulások belső ellenőrzésének összes kapacitásigénye	82 nap
Összes tevékenység kapacitásigénye	390 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	204
Orosháza Város Önkormányzat intézményei mindösszesen (soronként feltüntetve a tervezett ellenőri napok száma):	50
<i>Napköziotthonos Óvoda</i>	25
<i>Egységes Szociális Központ</i>	25
Oros-Projekt Nonprofit Kft	30
Helyi önkormányzat összesen	284

VI. Az egyes ellenőrzési típusok megoszlása

Ellenőrzött szerv	Szabályszerűségi		Szabályszerűségi, pénzügyi		Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés és teljesítményellenőrzés		Informatikai – rendszer ellenőrzés		Összesen (ellenőri nap)
	db	ellenőri nap	db	ellenőri nap	db	ellenőri nap	db	ellenőri nap	
Orosházi Polgármesteri Hivatal	2	50	3	56	2	70	1	28	204
Orosháza Város Önkormányzat intézményei									
<i>*Napköziotthonos Óvoda</i>	--	--	--	--	1	25	--	--	25
<i>*Egységes Szociális Központ</i>	--	--	--	--	1	25	--	--	25
Oros-Projekt Nonprofit Kft	--	--	1	30	--	--	--	--	30
Tervezett ellenőrzések összesen	2	50	4	86	2	120	1	28	284

A (*)-al jelölt két intézmény esetében „A települési önkormányzatok 2023. 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	204	5	2	4	6	221
Orosházi Város Önkormányzat intézményei	50	5	2	--	--	57
Oros-Projekt Nonprofit Kft	30	--	--	--	--	30
Helyi önkormányzat összesen	284	10	4	4	6	308

VIII. A tervezett ellenőrzések időbeli ütemezése

a) az ellenőrzések végrehajtására előre lekötött ellenőrzési idő: **284 ellenőri nap**

Feladatellátás időpontja	Ellenőrzés tárgya
2024. január-február	A települési önkormányzatok 2023. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása.
2024. március	Tűzifa támogatás ellenőrzése
2024. április	Települési támogatás szakterület ellenőrzése
2024. május	Szakhatósági állásfoglalások
2024. június	Önkormányzati weblap felülvizsgálata
2024. július	Szabályzatok felülvizsgálata
2024. augusztus	Támogatási szerződés alapján nyújtott támogatás felhasználásáról szóló pénzügyi elszámolás ellenőrzése (Oros-Projekt Nonprofit Kft)
2024. szeptember-október	Adóháttralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata
2024.	Választás

b) a soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló, valamint a tanácsadó tevékenységre, képzésekre, egyéb tevékenységekre tervezett ellenőrzési idő:
a rendelkezésre álló ellenőri napok 7,8 %-a: **24 ellenőri nap**.

Orosháza, 2023. december 13.

Készítette:


Benke Csilla
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Dr. Burai Mihály
jegyző