



**Orosháza Város Önkormányzat
Polgármesterétől**

5900 Orosháza, Szabadság tér 4-6.

Telefon: 68/413-022, Fax: 68/411-545

E-mail: polgarmester@oroshaza.hu, Honlap: www.oroshaza.hu

Hivatali kapu: OHVO, KRID: 459269978

FELJEGYZÉS

Az Orosházi Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. 2021. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (továbbiakban: Rendelet) előírásai alapján, a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit. A belső ellenőrzést végző személy munkáját a felügyelőbizottság által jóváhagyott belső ellenőrzési alapszabály és a belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi. A belső ellenőr feladata a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a felügyelőbizottság jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése.

Fentiek alapján az Orosházi Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. köteles elkészíteni a belső kontrollrendszer vonatkozásában: a 2021.évi belső ellenőrzési tervet. (A 2021. évi belső ellenőrzési terv a feljegyzés mellékletét képezi.)

2021. évi belső ellenőrzési terv

A belső ellenőrzési vezető kockázatalapú éves ellenőrzési tervet állít össze. A tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet benyújtja a felügyelőbizottság részére. A felügyelőbizottság a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője és a tulajdonosi jogok gyakorlója véleményének figyelembevételével a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési tervet.

Az éves tervet megalapozó kockázatelemzés során az alábbi kiemelt témakörök kerültek részletes vizsgálatra: kontroll környezet, jogszabályi háttér és gazdasági környezet áttekintése, a társaság tevékenységének és szervezeti felépítésének áttekintése, ellenőrzési fókuszpontok meghatározása, valamint ezek ismeretében az egyes folyamatok, tevékenységek jelentőségének megállapítása.

Tekintettel a 478/2020. (XI.3.) Korm. rendeletben kihirdetett veszélyhelyzetre, valamint a Katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglaltakra, felkérem az Orosházi Polgármesteri Hivatalt az alábbi tartalmú polgármesteri döntés előkészítésére:

„Orosháza Város Önkormányzat Polgármestere az Orosházi Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. 2021. évi belső ellenőrzési tervét megismerte és azt jóváhagyásra javasolja a felügyelőbizottság részére.

Jelen határozatomat a 478/2020. (XI.3.) Korm. Rendeletben kihirdetett vészhelyzetre tekintettel a Katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. Törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított hatáskörömben hoztam meg.

Végrehajtásért felelős: Benkő Ferenc vezérigazgató
Határidő: értelem szerint”

Orosháza, 2020. 12. 02.

**Dávid Zoltán**
polgármester

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2021. évre

Az Orosházi Városüzemeltető és Szolgáltató Zrt. a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019 (XII.23) Kormány rendelet 19 §-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 Orosházi Városüzemeltetési Zrt. szervezeti felépítését, belső szabályzatait, a korábbi évek külső - hatósági - ellenőrzéseinek eredményeit valamint a jogszabályi előírásokat.

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.

- 1 . / Kontroll környezet, jogszabályi háttér és gazdasági környezet áttekintése
- 2 . / A társaság tevékenységének és szervezeti felépítésének áttekintése
- 3 . / Ellenőrzési fókuszpontok meghatározása
- 4 . / Fókuszpontok ismeretében az egyes folyamatok, tevékenységek jelentőségének megállapítása.

A kockázatelemzés végső következtetései, az egyes tevékenységek és folyamatok összesített értékelése:

(Jelmagyarázat: 5 pont = legmagasabb, 1 pont = legalacsonyabb)

Főfolyamat	Részfolyamat	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összesített kockázat-felmérés
Bizonylati rend és okmányfegyelem	A bizonylati rend szervezettségének, bizonylatiét szabályozottságának vizsgálata	5	3	4
	Szigorú számadás alá vonandó bizonylatokat, nyomtatványok ellenőrzése	5	5	5
	Árajánlatok, megrendelések, szerződések vizsgálata	5	5	5
Készpénzforgalom	Rovancsolással kapcsolatos ellenőrzési feladatok	5	5	5
	Szabályozottság helyzetének általános ellenőrzése	5	5	5
	Pénz kezelésével, őrzésével, szállításával kapcsolatos ellenőrzés	5	5	5
Vagyonvédelem ellenőrzése	A vállalkozás biztosítja-e a vagyonvédelmet azzal, hogy korlátozza az adatfeldolgozási, könyvvezetési és más gazdálkodási információt szolgáló számítógéppark hozzáférhetőségét	4	4	4
	Az értékesítési rendszerek zártságának ellenőrzése	5	5	5
Tárgyi eszközök ellenőrzése	Tárgyi eszközök összetételének vizsgálata (állagának, elhasználódásának ellenőrzése)	4	3	3.5
Anyag- és készlet-gazdálkodás	Készletgazdálkodás szabályozottságának ellenőrzése - leltározási szabályzat	4	3	3.5
	A beérkező anyagok mennyiség és minőségi átvétele	4	3	3.5
	Az elfekvő anyagok feltárása, hasznosítása	2	2	2
Létszám-, bér-gazdálkodás	Létszám-gazdálkodás ellenőrzése (tervszerű-e szellemi-, fizikai létszám, munkaidő kihasználtságának vizsgálata, optimális feladatmegosztás, stb.)	5	4	4.5

	Bérgazdálkodás ellenőrzése (bérezési és anyagi ösztönzési rendszerek vizsgálata)	3	3	3
	Munkavállalók törzsadatának nyilvántartása és azok alapidokumentumainak ellenőrzése	4	4	4
Költséggazdálkodás ellenőrzése	Költségtervezési feladatok ellenőrzése;	3	3	3
	A felhasználások utalványozásának ellenőrzése;	4	4	4
	Tervezett bevételek és költségek megvalósulásának ellenőrzése	4	4	4

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

Az éves ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vett egyéb szempontok:

- 5 az egyes - magas kockázatú - folyamatok jelenősége a különböző ágazatoknál, telephelyeknél és a gazdálkodás egészében -
- 6 a köztulajdonban álló gazdasági társaság tevékenysége
- 7 a társaság részegységeinek idényszerűsége, szezonálitása

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 szervezeti egységgel.

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

III. Elvégzendő ellenőrzések ismertetése:

1/ számú ellenőrzés

Az ellenőrzött egység:	Piac-vásárcsarnok, Fürdő, Központi iroda
Az ellenőrzés tárgya:	Szigorú számadás alá vonandó bizonylatok, nyomtatványok ellenőrzése, on-line számla adatszolgáltatás ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a társaság valamint annak egységei megfelelően tartják-e nyilván a szigorú számadású bizonylataikat, azok elszámolását követik-e, a sorszámtartományok folyamatossága biztosított-e. A kézzel kiállított számlák megfelelő módon és megfelelő időben kerülnek-e rögzítésre a NAV rendszerében
Az ellenőrizendő időszak:	folyamatos
Az ellenőrzés módja:	Köztulajdonban álló társaság belső ellenőreként elvégzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Számlázó programok, számlatömbök, nyugtatömbök, On-Line számla felület
Az ellenőrzés módszerei:	Nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások, összehasonlítás
Az ellenőrzés ütemezése:	2021. január - február
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	16 nap ,1 fő ellenőr

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött egység:	Fürdő főpénztár, Központi iroda főpénztár
Az ellenőrzés tárgya:	A főpénztárak próbaszerű ellenőrzése, rovincsolása
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a társaság valamint annak egységei megfelelően tartják-e nyilván pénztáraikban a készpénz mennyiségét, betartják-e a bizonylati fegyelmet és a pénzkezelési szabályzat előírásait
Az ellenőrizendő időszak:	2021.év
Az ellenőrzés módja:	Köztulajdonban álló társaság belső ellenőreként elvégzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa	Mennyiségi és szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Készpénz
Az ellenőrzés módszerei:	Nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata, tényleges mennyiségi ellenőrzés, rovincsolás
Az ellenőrzés ütemezése:	2021. június-november
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	4 nap, 1 fő ellenőr

3. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött egység:	Fürdő főpénztár, Központi iroda pénztár
Az ellenőrzés tárgya:	Pénzkezelés szabályozottságának általános ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a társaság valamint annak egységei rendelkeznek-e a pénzkezeléshez szükséges szabállyal, betartják-e annak rendelkezéseit
Az ellenőrizendő időszak:	2021.év
Az ellenőrzés módja:	Köztulajdonban álló társaság belső ellenőreként elvégzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Készpénz-kezelés
Az ellenőrzés módszerei:	Szabályzat vizsgálata. Dokumentációk, nyilvántartások szabályszerűségi vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2021. április
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	10 nap, 1 fő ellenőr

4. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött egység:	Központi iroda pénztár, számvitel - főkönyvi könyvelés
Az ellenőrzés tárgya:	Költség-gazdálkodás ellenőrzése - a felhasználások utalványozásának és besorolásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a társaság tevékenysége során felmerülő anyagköltségeit és igénybe vett szolgáltatásait a beszerzési szabályzatban rögzítetteknek megfelelően szerzi-e be, a költségek ágazati besorolása megfelelő-e
Az ellenőrizendő időszak:	2021.év
Az ellenőrzés módja:	Köztulajdonban álló társaság belső ellenőreként elvégzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	költséggazdálkodás
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentációk, nyilvántartások és adatok vizsgálata, elemzése, szabályszerűségük ellenőrzése
Az ellenőrzés ütemezése:	2021. június - július
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	16 nap, 1 fő ellenőr

5. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött egység:	Központi iroda számvitel - főkönyvi könyvelés
Az ellenőrzés tárgya:	Költség-gazdálkodás ellenőrzése - tervezett bevételek és költségek megvalósulásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a társaság tevékenységének eredménye a tervezetthez képest hogyan alakult. A terv-tény elemzések adatai biztosítják-e a tulajdonos és a vezetés számára a megfelelő információs háttérrel a stratégiai döntések meghozatalára a társaság gazdálkodásával kapcsolatban
Az ellenőrizendő időszak:	2020. év éves összesen (éves beszámolóhoz kapcsolódóan), 2021. év folyamatosan
Az ellenőrzés módja:	Köztulajdonban álló társaság belső ellenőreként elvégzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa	Számviteli és pénzügyi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	gazdálkodás
Az ellenőrzés módszerei:	Főkönyvi adatok, nyilvántartások, analitikák vizsgálata, elemzése, szűrőpróbaszerű ellenőrzése
Az ellenőrzés ütemezése:	2021. május, augusztus
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	2*8 nap, 1 fő ellenőr

6. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött egység:	Központi iroda - munkaügy
Az ellenőrzés tárgya:	Létszám-, és bér-gazdálkodás, valamint a munkavállalók törzsadatának nyilvántartása és azok alapidokumentumainak ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a társaság létszám és bér-gazdálkodása, valamint az ezekhez kapcsolódó nyilvántartásai megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak
Az ellenőrizendő időszak:	2021.év
Az ellenőrzés módja:	Köztulajdonban álló társaság belső ellenőreként elvégzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	költség-gazdálkodás
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentációk, nyilvántartások és adatok vizsgálata, elemzése, szabályszerűségük ellenőrzése
Az ellenőrzés ütemezése:	2021. szeptember - október
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	16 nap, 1 fő ellenőr

IV. Munkaidő-mérleg:

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitás megállapítása:

Megnevezés	nap
Rendelkezésre álló ellenőrzési idő (bruttó munkaidő):	365
Egyéb - nem belső ellenőrzési - tevékenységre fordított idő (Közszolgáltatás)	105
Heti pihenőnap	104
Munkaszüneti nap (január 1., március 15., Nagy péntek, Húsvét hétfő, Pünkösdi hétfő, augusztus 20., november 1)	7
Fizetett szabadság	30
Átlagos betegszabadság	15
Kieső idő összesen:	261
Rendelkezésre álló ellenőrzési napok száma (nettó munkaidő)	104
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (75%)	78
Soron kívüli ellenőrzés (10%)	10
Tanácsadói tevékenység (5%)	5
Képzés (5%)	5
Egyéb tevékenység (tervezés, kockázatelemzés, nyilvántartások vezetése, kézikönyv felülvizsgálata stb.)	6

V. Létszám és erőforrás megoszlása:

A tervezett belső ellenőrzések végrehajtására 1 fő részmunkaidőben, munkaviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr áll rendelkezésre. A saját erőforráson felül külső erőforrás bevonásával a terv nem számol.

Ellenőrzött telephely, ágazat, helyszín	Adott szervezetre, telephelyre, ágazatra fordított erőforrás összesen (ellenőrzési nap)
Központi iroda pénztár	20
Fürdő	12
Piac-vásárcsarnok	3
Központi iroda - munkaügy	16
Központi iroda - pénzügy-számvitel, számlázás	27
Összesen:	78

VI. Tervezett ellenőrzések időbeli ütemezése:

Az ellenőrzések végrehajtására előre lekötött ellenőrzési idő: 78 nap.

Feladatellátás időpontja	Ellenőrzés tárgya
2021. január - február	Szigorú számadás alá vonandó bizonylatokat, nyomtatványok ellenőrzése, on-line számla adatszolgáltatás ellenőrzése
2021. április	Pénzkezelés szabályozottságának általános ellenőrzése
2021. május	Költséggazdálkodás ellenőrzése - tervezett bevételek és költségek megvalósulásának ellenőrzése
2021. június - július	Költséggazdálkodás ellenőrzése - a felhasználások utalványozásának és besorolásának ellenőrzése
2021. augusztus	Költséggazdálkodás ellenőrzése - tervezett bevételek és költségek megvalósulásának ellenőrzése
2021. szeptember - október	Létszám-, és bér gazdálkodás, valamint a munkavállalók törzsadatának nyilvántartása és azok alapidokumentumainak ellenőrzése
2021.év	A főpénztárak próbaszerű ellenőrzése, rovincsolása

A soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló, valamint a tanácsadó tevékenységre, képzésre, egyéb tevékenységekre tervezett ellenőrzési idő a rendelkezésre álló ellenőrzési napok 25 %-a; 26 ellenőri nap.

Orosháza, 2020. november 27.

Krauszné Gyemján Lenke
belső ellenőr