

104,

## ELŐTERJESZTÉS

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének ülésére

**Tárgy:** Belső ellenőrzés 2018-2021. évi stratégiai ellenőrzési terve és 2018. 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 - 2017. január 1-től hatályos – 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 szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az irányított költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia.”*

Az irányított költségvetési szervek – Polgármesteri Hivatal, Egységes Szociális Központ, Napköziotthonos Óvoda, Gyermek-és Diákélelmezési Intézmény - 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 ellenőr elkészítette Orosháza Város Önkormányzat stratégiai és éves belső ellenőrzési tervét.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 6/C.§ (2) bekezdése alapján a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőr végzi az orosházi Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzését is a munkaszervezeti feladataik ellátását érintően. Erre való tekintettel az Orosháza Város Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének összeállításánál a kieső munkanapok is figyelembe lettek véve.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Orosháza Város Önkormányzat 2018-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét és 2018. 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 2018-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét,
2. a határozat 2. mellékletét képező Orosháza Város Önkormányzat 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

Végrehajtásért felelős: Dr. Horváthné dr. Barta Edit jegyző

Határidő: folyamatos

Orosháza, 2017. december 15.

Dr. Horváthné dr. Barta Edit  
jegyző

Orosháza Város Önkormányzat

**Stratégiai ellenőrzési terv**

**2018-2021.**

2017. december

# **Orosháza Város Önkormányzat belső ellenőrzésének** **2018-2021. 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.) 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 az államháztartásért felelős miniszter által közzétett

módszertani útmutatókban foglaltakat. A Pénzügyminiszter 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 költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát. Az ellenőrzések (kiemelten a rendszerellenőrzések) során figyelembe kell venni az ellenőrzés alá vont szerv ellenőrzési nyomvonalát, mely a vizsgálat kiindulópontját is képezheti. A megállapítások alapján javaslattal élhet a belső ellenőrzés a nyomvonal kiegészítése, pontosítása érdekében.

A költségvetési szerv vezetője köteles kockázati tényezők figyelembe vételével kockázatelemzést végezni és integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A belső ellenőrzés feladata a kapcsolódó szabályzat elemzése, értékelése, a kockázatkezelés dokumentálásának, hatékonyságának vizsgálata kapcsolódó ellenőrzési témakör esetében.

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, amely a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi.

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

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

A kontrollrendszer ellenőrzése, működésének értékelése során a belső ellenőrzés figyelembe veszi a Kontroll Kézikönyvben foglaltakat, illetve segédanyagként használja a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott kérdéssort.

### **3. Kockázati tényezők és értékelésük**

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

A kontrollkörnyezet elemzést követően a főfolyamatok és folyamatgazdák azonosítása valósul meg. A hosszú távú és vezetői elvárások figyelembe vételével kialakításra került a belső ellenőrzési fókusz, mely mentén haladva értékelésre kerül az egyes folyamatok jelentősége. A folyamatok és a felmért kockázati tényezők összevetése alapján a várható hatás és a bekövetkezés valószínűségét figyelembe véve rögzítésre kerül az összesített kockázatelemzés. A kockázatelemzés összesítéseként az egyes folyamatok jelentősége és kockázatosága alapján összesített értékelés készül (alacsony, közepes vagy magas).

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

- Önkormányzat gazdálkodása
- Humán erőforrás-gazdálkodás
- Gazdálkodás a vagyonnal
- Közigazgatási feladatok ellátása
- Önkormányzat működése

A 2018. évi tervet megalapozó kockázatelemzés összesítése alapján magas kockázatúnak ítélt folyamatok a következők:

- Költségvetés tervezése
- Költségvetési jelentése, beszámolók elkészítése
- Költségvetés végrehajtása
- Állami és egyéb támogatások igénylése, elszámolása
- Pénzkezelés, bizonylati rend
- Ingó- és ingatlanvagyon gazdálkodás, nyilvántartás
- Közzolgáltatási, köznevelési, közművelődési és sportfeladatok

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 ellenőr szerepel a minisztériumi országos nyilvántartásban, rendelkezik regisztrációs számmal. A 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőrnek két évente eleget kell tennie az ÁBPE-továbbképzés II. követelményeinek. Az előírt kötelező továbbképzéseken a belső ellenőr 2017-ben részt vett, és sikeres vizsgát tett.

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

Az Orosháza Város Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait az Orosházi Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott egy fő belső ellenőr, valamint az Orosháza Kistérség Többcélú Társulás, az általa alapított Orosházi Kistérség Egyesített Gyermekjóléti Központ és Családsegítő Szolgálat, a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás és az Orosháza és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás ellenőrzését az Orosházi Polgármesteri Hivatallal megbízási jogviszonyban álló további egy fő belső ellenőr látja el.

Az éves terv összeállítására, munkaidő-mérlegének meghatározására a rendelkezésre álló munkaerő alapján kerül sor. A belső ellenőr a jogszabályban rögzített szükséges iskolai végzettséggel rendelkezik. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső ellenőr az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkezik, nyilvántartásba

vétele megtörtént, illetve eleget tett a továbbképzési kötelezettségnek. 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 témakörök vizsgálatára lehetőség szerint minden évben sor kerül (pl: költségvetés végrehajtása, állami támogatás igénylése és elszámolása). Az ellenőrzések kiválasztásánál figyelembe veszi a belső ellenőrzés a kockázatelemzés eredményét, elsőbbséget élveznek a magas kockázatúnak ítélt területek. Az éves tervben rögzített ellenőrzések végrehajtásán túl sor kerülhet soron kívüli vizsgálatok végrehajtására is. A belső ellenőrzés kiemelt témakörei a költségvetési kiadások és bevételek elszámolásának, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás, valamint a gazdaságosság, hatékonyság vizsgálata.

Orosháza, 2017. december 15.

Készítette:

Jóváhagyta:



Benke Csilla  
belső ellenőr



Dr. Horváthné dr. Barta Edit  
jegyző

**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

2018. évre

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

**I. Az éves tervet megalapozó kockázatelemzés rövid összefoglalása:**

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

**A kockázatelemzés 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 kockázatoság azt jelenti, hogy a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában, több tényező (jogszabályi környezet változása, személyi változások, szervezeti átalakítás) lehet, amely pozitív, vagy negatív módon befolyásolhatja a célok elérését. A kockázatelemzés azt mutatja, hogy az egyes munkafolyamatokra milyen hatással van az esetlegesen bekövetkező pozitív, vagy negatív változás.

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, könyvvezetés)	magas	magas	magas
	Állami támogatások, egyéb támogatások igénylése, elszámolása	magas	magas	magas
	Helyi adókhoz kapcsolódó feladatok	közepes	közepes	közepes
	Pályázatfigyelés, pályázatok elkészítése, elszámolása	közepes	közepes	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	magas
Közigazgatási feladatok ellátása	Általános igazgatási hatósági jogkör	közepes	alacsony	alacsony
	Szociális igazgatás	közepes	közepes	közepes
	Építéshatósági feladatok	alacsony	alacsony	alacsony
Önkormányzat működése	Jogi feladatok ellátása, közbeszerzések lebonyolítása, belső szabályzatok elkészítése	közepes	közepes	közepes
	Közszolgáltatási, köznevelési, közművelődési és sportfeladatok	magas	közepes	magas
	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, valamennyi magas kockázatúnak értékelt területre kapcsolódik legalább egy ellenőrzés, és több közepes kockázatú folyamat is vizsgálat tárgya lesz.

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

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

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

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

## II. Az elvégzendő ellenőrzések ismertetése:

### **1. Átfogó jellegű ellenőrzések**

A gazdasági-pénzügyi területre kiterjedő teljeskörű vizsgálat elsősorban a kiemelt jelentőségű, kockázatosabb folyamatok ellenőrzésére koncentrálnak.

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

#### 1. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szerv:</b>	<b>Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ</b>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Irányítási, pénzügyi lebonyolítási, humán-erőforrás gazdálkodási, végrehajtási, beszámolási és kontroll rendszer működése.
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy az intézmény feladatait a jogszabályokban, belső szabályzatokban foglaltak szerint látta-e el, a gazdálkodás területein megfelelően teljesítették-e a szabályszerűségi, gazdaságossági követelményeket?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2016- 2017. év
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény ellenőrzés – <b>irányító szerv belső ellenőrként elvégzendő ellenőrzés</b>
<b>Azonosított kockázati tényező:</b>	Költségvetés tervezése, végrehajtása, humán erőforrás-gazdálkodás, pénzkezelés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése, pénzügyi, számviteli adatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2018. június - július
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	28 ellenőrzési nap, 1 fő ellenőr

### **2. Téma jellegű ellenőrzések**

Ezen ellenőrzések keretében ugyanazon téma, kérdéskör több intézményre, szervezetre kiterjedően kerül vizsgálat alá.

Az ellenőrzések magas kockázatú és jelentősnek ítélt folyamatokhoz kapcsolódnak: költségvetés végrehajtása, állami támogatások igénylése és elszámolása, költségvetési jelentések, beszámoló.

## 1. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szerv:</b>	<b>Egységes Szociális Központ, Napköziotthonos Óvoda, Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény</b>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	A 2017. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy az intézmények a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvényben foglalt támogatások elszámolásánál figyelembe vett létszámokat megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudják-e támasztani?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2017. év
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés – <b>költségvetési szerv belső ellenőreként elvégzendő ellenőrzés</b>
<b>Azonosított kockázati tényező:</b>	Önkormányzat gazdálkodásán belül az állami támogatások igénylése, elszámolása
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Nyilvántartások, pénzügyi és statisztikai adatok vizsgálata, elemzése.
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2018. január – február – március
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	35 ellenőrzési nap, 1 fő ellenőr

## 2. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	<b>Orosháza Város Önkormányzat Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény, Egységes Szociális Központ</b>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	2017. évi maradvány kimutatás
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy az intézmények 2017. évi maradvány kimutatásában szereplő, kötelezettségvállalással terhelt maradványt megfelelően és teljes körűen dokumentumokkal alá tudják-e támasztani?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2017. év
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés - <b>irányító szerv belső ellenőreként elvégzendő ellenőrzés</b>
<b>Azonosított kockázati tényező:</b>	Pénzkezelés, bizonylati rend, költségvetési beszámoló elkészítése
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Pénzügyi bizonylatok, dokumentumok és nyilvántartások elemzése, értékelése
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2017. április
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	5 ellenőrzési nap, 1 fő ellenőr

### 3. Céljellelű ellenőrzések

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

A figyelembe vett magas kockázatú folyamat: önkormányzat gazdálkodása (önkormányzat által nyújtott támogatások elszámolása), gazdálkodás a vagyonnal (ingó- és ingatlanvagyon gazdálkodás, nyilvántartás) közszolgáltatási, közművelődési feladatok ellátása.

#### 1. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szerv:</b>	<b>Orosházi Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Iroda</b>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Céljellelű nyújtott támogatások
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által alapítványok, egyesületek, egyházak részére meghatározott feladat végrehajtására nyújtott támogatásokkal a szerződésekben, illetve megállapodásokban rögzítetteknek megfelelően számoltak-e el?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2017. év
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés - <b>irányító szerv belső ellenőreként elvégzendő ellenőrzés</b>
<b>Azonosított kockázati tényező:</b>	Költségvetés végrehajtása, pénzkezelés, bizonylati rend
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Pénzügyi, számviteli bizonylatok, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, elemzése
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2018. április - május
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	12 ellenőrzési nap, 1 fő ellenőr

#### 2. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	<b>Orosházi Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Iroda</b>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Polgármesteri Hivatal tárgyi eszközökkel való gazdálkodásának ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök kezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a tárgyi eszközök állományának, összetételének, használhatóságának és korszerűségének ellenőrzése.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2016. év
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés – <b>költségvetési szerv belső ellenőreként elvégzendő ellenőrzés</b>
<b>Azonosított kockázati tényező:</b>	Gazdálkodás a vagyonnal

<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Nyilvántartások és dokumentumok vizsgálata
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2018. május
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	10 ellenőrzési nap, 1 fő ellenőr

### 3. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	<b>Orosházi Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Iroda, Napköziotthonos Óvoda</b>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Napköziotthonos óvoda tárgyi eszközökkel való gazdálkodásának ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök kezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a tárgyi eszközök állományának, összetételének, használhatóságának és korszerűségének ellenőrzése.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2017. év
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés – költségvetési szerv <b>belső ellenőreként elvégzendő ellenőrzés</b>
<b>Azonosított kockázati tényező:</b>	Gazdálkodás a vagyonnal
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Nyilvántartások és dokumentumok vizsgálata
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2018. július
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	8 ellenőrzési nap, 1 fő ellenőr

### 4. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	<b>Orosházi Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Iroda, Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény</b>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Gyermek és Diákélelmezési Intézmény tárgyi eszközökkel való gazdálkodásának ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök kezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a tárgyi eszközök állományának, összetételének, használhatóságának és korszerűségének ellenőrzése.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2017. év
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés – költségvetési szerv <b>belső ellenőreként elvégzendő ellenőrzés</b>
<b>Azonosított kockázati tényező:</b>	Gazdálkodás a vagyonnal
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Nyilvántartások és dokumentumok vizsgálata
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2018. július
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	8 ellenőrzési nap, 1 fő ellenőr

## 5. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szerv:</b>	<b>Orosházi Polgármesteri Hivatal Városfejlesztési és Városüzemeltetési Iroda, Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt.</b>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Lakás, nem lakás céljára szolgáló helyiségekkel való gazdálkodás ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a helyiségekkel való gazdálkodás szabályszerű-e, a bérleti díjak megállapításának, elszámolásának, nyilvántartásának, beszedésének szabályszerűségi vizsgálata, bérleti szerződések meglétének, tartalmi megfelelőségének ellenőrzése
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2017. év
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés - <b>irányító szerv belső ellenőreként elvégzendő ellenőrzés</b>
<b>Azonosított kockázati tényező:</b>	Ingtatlanvagyon gazdálkodás
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Bérleti szerződések, számviteli bizonylatok, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2018. szeptember – október – november
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	28 ellenőrzési nap, 1 fő ellenőr

## 4. Munkaidő-mérleg

Az ellenőrzések végrehajtására rendelkezésre álló napok számának levezetése:

<b>Rendelkezésre álló naptári napok száma:</b>	<b>1 fő x 365 nap = 365 nap</b>
- munkaszüneti és pihenőnap	104 nap
- fizetett ünnepek (munkanapra eső): (január 1., március 15., március 30., április 2., május 1., május 21., augusztus 20., október 23., november 1., december 25-26.)	11 nap
- szabadság	36 nap
- betegség (esetleges)	5 nap
- továbbképzés, tanfolyam	5 nap
- tanácsadói tevékenység	5 nap
- egyéb (tervezés, kockázatelemzés, nyilvántartások vezetése, kézikönyv felülvizsgálata stb.)	20 nap
- Orosháza Város Nemzetiségi Önkormányzatainál végzett belső ellenőrzés időszükséglete külön éves terv alapján	30 nap
<b>Kieső idő összesen:</b>	<b>216 nap</b>
<b>Rendelkezésre álló ellenőrzési napok száma:</b>	<b>149 nap</b>

## 6. Az egyes ellenőrzési típusok megoszlása

Ellenőrzés típusának megnevezése	Ellenőrzési típus előfordulása a tervezett ellenőrzésekben
Szabályszerűségi	8 db ellenőrzés
Pénzügyi	5 db ellenőrzés
Rendszerellenőrzés	1 db ellenőrzés
Teljesítmény ellenőrzés	1 db ellenőrzés

## 7. Az ellenőrzések időbeli ütemezése:

a) az előre lekötött ellenőrzési idő: 134 nap

Feladatellátás időpontja	Ellenőrzés tárgya
2018. január – február-március	A 2017. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása
2018. április	2017. évi maradvány-kimutatás
2018. április-május	Céljelleggel nyújtott támogatások elszámolása
2018. május	Polgármesteri Hivatal tárgyi eszközökkel való gazdálkodásának ellenőrzése
2018. július	Napköziotthonos óvoda tárgyi eszközökkel való gazdálkodásának ellenőrzése
2018. július	Gyermek és Diákélelmezési Intézmény tárgyi eszközökkel való gazdálkodásának ellenőrzése
2018. június-július	Egységes Szociális Központ átfogó jellegű vizsgálata
2018. szeptember-október-november	Lakás, nem lakás céljára szolgáló helyiségekkel való gazdálkodás ellenőrzése

b) az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló ellenőrzési idő:  
a rendelkezésre álló ellenőrzési napok 10 %-a: 15 nap.

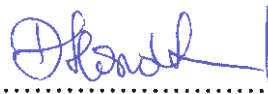
Orosháza, 2017. december 15.

Készítette:



Benke Csilla  
belső ellenőr

Jóváhagyta:



Dr. Horváthné dr. Barta Edit  
jegyző