

Kivonat

Mely készült Nyíradony Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2021. november 25. napján tartott ülése jegyzőkönyvéből.

Nyíradony Város Önkormányzata Képviselő-testülete 28/2021. (XI.25.) számú határozata

Nyíradony Város Önkormányzata Képviselő-testülete:

1. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32.§ (4) bekezdése értelmében Nyíradony Város Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal

j ó v á h a g y j a.

2. Felhatalmazza a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2021. december 15.

Felelős: Tasó Béla polgármester

kmf.

a kiadmány hitelül:


Mezei-Czifra Bernadett
jegyző



Nyíradony Város Önkormányzata

4254. Nyíradony, Árpád tér 1.

Nyíradony Város Önkormányzatának és intézményeinek 2022 évi belső ellenőrzési terve
(továbbiakban: BET)

I.

Az éves ellenőrzési terv tartalma

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

a)Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok.

(BE Kézikönyv, Belső szabályzatok, SZMSZ, gazdasági szervezet ügyrendje, munkaköri leírások, előző évek belső ellenőrzési tervei, stratégiai belső ellenőrzési tervek, belső ellenőrzési programok, belső ellenőrzési munkalapok, belső ellenőrzési jelentések, belső ellenőrzésekkel kapcsolatos jegyzőkönyvek, megbízólevelek, valamint a teljességi nyilatkozatok, stb.)

b)Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

Elemzési kritériumok	A kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, hatását és jelentőség együttesen mérlegelve azok becsült mértéke
1.) a főfolyamatok (a költségvetés tervezése, a költségvetési előirányzatok megállapítása és módosítása, az operatív gazdálkodás, a számviteli nyilvántartás és elszámolás, a költségvetés végrehajtásáról történő beszámolás) központi és helyi szabályozottsága:	K
2.) feladatok végrehajtásában résztvevők szakképzettsége, gyakorlottsága, munkához való hozzáállása:	A
3.) a feladatok végzésének tárgyi, informatikai feltételei:	A

Elemzési kritériumok	A kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, hatását és jelentőség együttesen mérlegelve azok becsült mértéke
4.) az egyes főfolyamatokban a belső kontrollok gyakorlati működése:	K
5.) a korábbi belső és külső ellenőrzések kedvező és kedvezőtlen megállapításai:	K
6.) az egyes főfolyamatok súlya a gazdálkodási és számviteli feladatok ellátásában:	K
7.) egyéb – a vezetés által a kockázatelemzéskor fontosnak ítélt – szempontok:	-
A költségvetési gazdálkodás és a számviteli feladatellátás átlagos kockázati szintje:	Közepes
Jelölések: A (alacsony) K (közepes)	

c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (a BET III. fejezete tartalmazza).

d) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok. (a BET III. fejezete tartalmazza).

II.

A tervezett ellenőrzések felsorolása. (Belső ellenőrzés programpontjai)

1. Önkormányzat által kijelölt intézmény (Roma Nemzetiségi Önkormányzat) komplex jellegű, felügyeleti ellenőrzése. Utóellenőrzés.

Egy komplex ellenőrzési feladat.

Határidő: 2022. február hó.

1.1.1. Az alábbiak vizsgálata:

- Elsősorban a 2021 évi megállapításokra tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése

2. Helyi adóztatás ellenőrzése a helyi iparűzési adó vonatkozásában. Adóhátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata, végrehajtások.

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat.

Határidő: 2022. április hó.

Célja: esetleges hátralékok feltárása, adózási morál javítása.

Működik-e az iparűzési adóbevallások tartalmi ellenőrzése adóalanyok behívásával.

Annak vizsgálata, hogy milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, hogyan működnek a végrehajtási eljárások, az intézkedések mennyire hatékonyak.

3. A Nyíradonyért Szolgáltató Intézménynél a leltározás végrehajtásának ellenőrzése

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat.

Határidő: 2022. május hó.

Célja: annak megállapítása, hogy a december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására - készült-e az éves leltár. A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e

4. Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések vizsgálata

Eseti vizsgálat– egy ellenőrzési feladat

Határidő: 2022. június hó.

Célja: annak ellenőrzése, hogy a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések esetében kidolgozott-e a beszerzések eljárásrendje, az ajánlati felhívások kidolgozása, az összehasonlító árak figyelembevétele megtörtént-e.

5. A leltározás és selejtezés végrehajtásának ellenőrzése önkormányzatnál

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat.

Határidő: 2022. augusztus hó.

Célja: Selejtezési tevékenység meglétének vizsgálata, valamint annak megállapítása, hogy a mérleg fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására - készült-e éves leltár. A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e.

6. Mórincz Zsigmond Művelődési Ház és Városi Könyvtár, valamint a Nyíradonyi Szivárvány Önkormányzati Óvoda pénzkezelés, valamint leltározás végrehajtásának komplex ellenőrzése

Egy komplex ellenőrzési feladat.

Határidő: 2022. szeptember hó.

Célja: annak vizsgálata, hogy az intézményeknél a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelőek-e.

A készpénzkezelés, vagyonvédelem, pénztárzárlat ellenőrzése, pénztári rovancs.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata.

Valamint annak megállapítása, hogy a december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására - készült-e az éves leltár. A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e

7. Gépjármű használat ellenőrzése. Utóellenőrzés

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat.

Határidő: 2022. november hó.

Célja: a 2021 évi megállapításokra tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése

8. 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzéssel.

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat.

Határidő: 2022. november hó.

9. Összefoglaló jelentés készítése a 2022. évi belső ellenőrzésekről.

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat.

Határidő: 2022. december hó.

III.

Éves tervezett ellenőrzési kapacitás (tervezett erőforrás szükséglet) összesítése:

Feladat sor- szám	Ellenőrzési feladat megnevezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
1.	Önkormányzat által kijelölt intézmény (Roma Nemzetiségi Önkormányzat) komplex jellegű, felügyeleti ellenőrzése. Utóellenőrzés.	12
2.	Helyi adóztatás ellenőrzése a helyi iparüzési adó vonatkozásában. Adóhátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata, végrehajtások.	5
3.	A Nyíradonyért Szolgáltató Intézménynél a leltározás végrehajtásának ellenőrzése	5
4.	Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések vizsgálata	4
5.	A leltározás és selejtezés végrehajtásának ellenőrzése önkormányzatnál	5
6.	Móricz Zsigmond Művelődési Ház és Városi Könyvtár, valamint a Nyíradonyi Szivárvány Önkormányzati Óvoda pénzkezelés, valamint leltározás végrehajtásának komplex ellenőrzése	12
7.	Gépjármű használat ellenőrzése. Utóellenőrzés	5
8.	2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzéssel.	4
9.	Összefoglaló jelentés készítése a 2022. évi belső ellenőrzésekről	4
Tanácsadói tevékenység		3

Összes belső ellenőrzési feladat erőforrás (ellenőrzési nap) időszükséglete.	59
Ebből: tartalék kapacitás (soron kívüli vizsgálatok végrehajtására).	0

Megjegyzés:

Mivel a szervezet a belső ellenőrzéseit külső szakértővel kívánja megoldani, ezért az éves ellenőrzési terv a szükséges ellenőri létszám az ellenőri képzettség felmérése, valamint a belső ellenőrök hosszú távú képzési terve vonatkozásában nem tartalmaz információt.

IV.

A tervezett ellenőrzések tartalmi vonatkozásai:

Sor-szám	Megnevezés	Megjegyzés
1.	Az ellenőrzés tárgya	A konkrét BE program tartalmazza
2.	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	A konkrét BE program tartalmazza
3.	Tényezők (Kockázati kategóriák és azok jellemzői, következményei)	A konkrét BE program tartalmazza
4.	Az ellenőrzés típusa	A konkrét BE program tartalmazza

5.	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	A konkrét BE program tartalmazza
6.	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	A konkrét BE program tartalmazza
7.	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	A konkrét BE program tartalmazza

V.

Kockázatelemzés:

Sor-szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
1.	Önkormányzat által kijelölt intézmény (Roma Nemzetiségi Önkormányzat) komplex jellegű, felügyeleti ellenőrzése. Utóellenőrzés.	1.Változás/átszervezés (stabil rendszer, kis változások)	1	4	4
		2. Belső kontrollok értékelése (megfelelő és eredményes)	1	5	5
		3.Előző ellenőrzés óta (1-2 év)	2	2	4
		4. Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége (közepes)	1	4	4
		5.Szabályozottság és szabályosság (kicsi)	1	3	3
		6. Munkatársak képzettsége és tapasztalatai	2	3	3

		(közepesen tapasztalt és képzett)			
		7. Vezetés észrevételei a rendszer működését illetően (közepes szintű)	2	2	3
		Összesen	11	23	26
		Pontszámok átlaga			2,8

Sor-szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
2.	Helyi adóztatás ellenőrzése a helyi	1.Változás/átszervezés (stabil rendszer, kis változások)	2	4	3
		2. Belső kontrollok értékelése (megfelelő és eredményes)	1	5	5
		3.Előző ellenőrzés óta (1-2 év)	2	1	3
		4. Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége (közepes)	1	4	4
		5.Szabályozottság és szabályosság (kicsi)	2	3	3
		6. Munkatársak képzettsége és tapasztalatai	3	3	3

iparúzési vonatkozásában. Adóhátralékok behajtására intézkedések vizsgálata, végrehajtások.	adó	(közepesen tapasztalt és képzett)			
	tett	7. Vezetés észrevételei a rendszer működését illetően (közepes szintű)	3	2	3
		Összesen	14	22	24
	Pontszámok átlaga				2,9

Sor-szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
3.	A Nyíradonyért Szolgáltató Intézménynél leltározás végrehajtásának ellenőrzése	1.Változás/átszervezés (stabil rendszer, kis változások)	2	3	4
		2. Belső kontrollok értékelése (megfelelő és eredményes)	2	4	5
		3.Előző ellenőrzés óta (1-2 év)	2	2	4
		4. Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége (közepes)	2	4	3
		5.Szabályozottság és szabályosság (kicsi)	2	3	4
		6. Munkatársak képzettsége és tapasztalatai	2	4	2

		(közepesen tapasztalt és képzett)			
		7. Vezetés észrevételei a rendszer működését illetően (közepes szintű)	2	3	3
		Összesen	14	23	25
		Pontszámok átlaga			2,9

Sor-szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
4.	Közbeszerzési értékhatár beszerzések vizsgálata alatti	1.Változás/átszervezés (stabil rendszer, kis változások)	2	3	3
		2. Belső kontrollok értékelése (megfelelő és eredményes)	2	3	4
		3.Előző ellenőrzés óta (1-2 év)	2	3	3
		4. Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége (közepes)	3	3	4
		5.Szabályozottság és szabályosság (kicsi)	1	3	4

		6. Munkatársak képzettsége és tapasztalatai (közepesen tapasztalt és képzett)	3	3	3
		7. Vezetés észrevételei a rendszer működését illetően (közepes szintű)	2	3	3
		Összesen	15	21	24
		Pontszámok átlaga			2,9

Sor- szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
		1.Változás/átszervezés (stabil rendszer, kis változások)	2	5	3
		2. Belső kontrollok értékelése (megfelelő és eredményes)	3	3	4
		3.Előző ellenőrzés óta (1-2 év)	2	2	4
		4. Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége (közepes)	3	3	2

5.	Leltározás selejtezés végrehajtásának ellenőrzése önkormányzatnál	és	5.Szabályozottság és szabályosság (kicsi)	4	2	4
		6. Munkatársak képzettsége és tapasztalatai (közepesen tapasztalt és képzett)	3	3	2	
		7. Vezetés észrevételei a rendszer működését illetően (közepes szintű)	2	4	2	
		Összesen	19	22	21	
		Pontszámok átlaga				

Sor- szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
		1.Változás/átszervezés (stabil rendszer, kis változások)	2	3	4
		2. Belső kontrollok értékelése (megfelelő és eredményes)	2	4	5
		3.Előző ellenőrzés óta (1-2 év)	2	2	4
		4. Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége (közepes)	2	4	3

6.	Móricz Zsigmond Művelődési Ház és Városi Könyvtár, valamint Nyíradonyi Szivárvány Önkormányzati Óvoda pénzügyi, valamint leltározás végrehajtásának komplex ellenőrzése	5.Szabályozottság és szabályosság (kicsi)	2	3	4
		6. Munkatársak képzettsége és tapasztalatai (közepesen tapasztalt és képzett)	2	4	2
		7. Vezetés észrevételei a rendszer működését illetően (közepes szintű)	2	3	3
		Összesen	14	23	25
		Pontszámok átlaga			

Sor-szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
		1.Változás/átszervezés (stabil rendszer, kis változások)	4	5	4
		2. Belső kontrollok értékelése (megfelelő és eredményes)	3	4	5
		3.Előző ellenőrzés óta (1-2 év)	4	3	4
		4. Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége (közepes)	2	4	3

7.	Gépjármű használat ellenőrzése. Utóellenőrzés	5.Szabályozottság és szabályosság (kicsi)	2	2	4
		6. Munkatársak képzettsége és tapasztalatai (közepesen tapasztalt és képzett)	3	3	2
		7. Vezetés észrevételei a rendszer működését illetően (közepes szintű)	2	4	3
		Összesen	20	25	25
		Pontszámok átlaga			3,3

8.	2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzéssel	nem értelmezhető
----	---	-------------------------

9.	Összefoglaló jelentés készítése a 2022. évi belső ellenőrzésekről.	nem értelmezhető
----	--	-------------------------

Megjegyzések:

A belső ellenőrzések a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről alapján kerülnek elvégzésre.

A 2022 éves ellenőrzési terv mellékletét képezik a vizsgálatok (egyéb ellenőrzési feladatok) elfogadott **ellenőrzési programjai, a kapcsolódó munkalapok, a megbízólevelek, valamint a teljességi nyilatkozatok**, amelyek a konkrét ellenőrzéseket megelőzően kerülnek elkészítésre.

Nyíradony, 2021. november 19.

Készítette:

Oláh László
külső szakértő

Jóváhagyom:

Tasó Béla
polgármester