

Kivonat

Mely készült Nyíradony Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2022. 12. 20. napján tartott ülése jegyzőkönyvéből.

Nyíradony Város Önkormányzat Képviselő-testülete
8 igen, 0 nem szavazattal és 0 tartózkodás
mellett az alábbi határozatot hozta:

Nyíradony Város Önkormányzat Képviselő-testülete 166/2022.(XII.20.) számú határozata

A 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 2023. 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: 2022. december 31.

Felelős: Tasó Béla polgármester

kmf.

Tasó Béla sk.
polgármester

dr. Mezei-Czifra Bernadett sk.
jegyző

a kiadmány hitelül:

melléklet





Nyíradony Város Önkormányzata
4254. Nyíradony, Árpád tér 1.

AVDH SIGN

**Nyíradony Város Önkormányzatának és intézményeinek 2023 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
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. Könyvtár működésének ellenőrzése. Utóellenőrzés

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat
Határidő: 2023 március hó

Célja: annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak. Könyvtári leltározás ellenőrzése. Utóellenőrzés.

2. Pénzbeli ellátások. Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások vizsgálata

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat
Határidő: 2023 április hó

Célja: a szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások megállapításának, bizonylatolásának rendje szabályozott-e, a gyakorlati alkalmazás megfelel-e az előírásoknak, a rendszer zártsága biztosított-e. Nyilatkozatok, igazolások teljeskörűségének vizsgálata, pénztári kifizetések bizonylatolásának megfelelősége.

3. Céljellelű támogatások folyósításának és elszámolásának dokumentumai. Civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat
Határidő: 2023 május hó

Célja: az önkormányzat költségvetéséből céljellelű nyújtott támogatások odaítélése, folyósítása és azok elszámoltatási rendje megfelelően szabályozott-e, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történnek-e, az elszámolások megfelelnek-e a támogatási szerződésben rögzítetteknek, illetve a jogszabályi előírásoknak

4. Dolgozók szabadság elszámolásainak ellenőrzése a Nyíradonyért Szolgáltató Intézménynél

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat
Határidő: 2023 július hó

Célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók szabadság mértékének megállapítása, a szabadságok kiadása, nyilvántartása megfelelő-e. Pótszabadság megállapítása, fizetés nélküli szabadság igénybevételeinek vizsgálata. Szabadság nyilvántartások és a jelenléti ívek összhangjának ellenőrzése.

5. Munkáltatói feladatok intézményi komplex ellenőrzése. (Nyíradonyi Szivárvány Önkormányzati Óvoda vonatkozásában)

Egy komplex ellenőrzési feladat
Határidő: 2023 augusztus hó

Célja: az intézménynél foglalkoztatott személyek munkáltatásának szabályozottsága, munkaszerződések, munkaköri leírások, jelenléti ívek, orvosi alkalmassági, munkavédelmi és tűzvédelmi oktatás megléte.

6. Munkáltatói feladatok intézményi komplex ellenőrzése. (Móricz Zsigmond Művelődési Ház és Városi Könyvtár vonatkozásában)

Egy komplex ellenőrzési feladat
Határidő: 2023 október hó

Célja: az intézménynél foglalkoztatott személyek munkáltatásának szabályozottsága, munkaszerződések, munkaköri leírások, jelenléti ívek, orvosi alkalmassági, munkavédelmi és tűzvédelmi oktatás megléte.

7. „Tartalék” egy eseti, az önkormányzat soron kívüli igényének megfelelő vizsgálat

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat
Határidő: 2023 november hó

8. 2024 évi belső ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzéssel

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat
Határidő: 2023 november hó

9. Összefoglaló jelentés készítése a 2023 évi belső ellenőrzésekről

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat
Határidő: 2023 december hó

III.

Éves tervezett ellenőrzési kapacitás (tervezett erőforrás szükséglet) összesítése:

Feladat sor-szám	Ellenőrzési feladat megnevezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
1.	Könyvtár működésének ellenőrzése. Utóellenőrzés	5
2.	Pénzbeli ellátások. Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások vizsgálata	4
3.	Céljellegű támogatások folyósításának és elszámolásának dokumentumai. Civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata	5
4.	Dolgozók szabadság elszámolásainak ellenőrzése a Nyíradonyért Szolgáltató Intézménynél	4
5.	Munkáltatói feladatok intézményi komplex ellenőrzése. (Nyíradonyi Szivárvány Önkormányzati Óvoda vonatkozásában)	12
6.	Munkáltatói feladatok intézményi komplex ellenőrzése. (Móricz Zsigmond Művelődési Ház és Városi Könyvtár vonatkozásában)	12
7.	„Tartalék” egy eseti, az önkormányzat soron kívüli igényének megfelelő vizsgálat	5
8.	2024 évi belső ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzéssel	4
9.	Összefoglaló jelentés készítése a 2023 évi belső ellenőrzésekről	4
Tanácsadói tevékenység		3
Összes belső ellenőrzési feladat erőforrás (ellenőrzési nap) időszükséglete		58
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.	Könyvtár működésének 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 (közepesen tapasztalt és képzett)	2	3	3
		7. Vezetés észrevételei a rendszer működését illetően (közepes szintű)	2	2	3
		Összesen	11	23	26
		Pontszámok átlaga			

Sor- szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
2.	Pénzbeli ellátások. Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások vizsgálata	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 (közepesen tapasztalt és képzett)	3	3	3
		7. Vezetés észrevételei a rendszer működését illetően (közepes szintű)	3	2	3
		Összesen	14	22	24
		Pontszámok átlaga			

Sor- szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
3.	Céljellelű támogatások és folyósításának elszámolásának dokumentumai. Civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata	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 (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			2,9

Sor- szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
4.	Dolgozók szabadság elszámolásainak ellenőrzése a Nyíradonyért Szolgáltató Intézménynél	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			

Sor- szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
5.	Munkáltatói feladatok intézményi komplex	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

	ellenőrzése. (Nyíradonyi Szivárvány Önkormányzati Óvoda vonatkozásában)	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			3,0

Sor-szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
6.	Munkáltatói feladatok intézményi komplex ellenőrzése. (Móricz Zsigmond Művelődési Ház és Városi Könyvtár vonatkozásában)	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 (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
7.	„Tartalék” egy eseti, az önkormányzat soron kívüli igényének megfelelő vizsgálat	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
		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			

8.	2024 évi belső ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzéssel	nem értelmezhető
----	----------------------------------------------------------------	-------------------------

9.	Összefoglaló jelentés készítése a 2023 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 2023 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, 2022. november 29.

Készítette:

Oláh László
külső szakértő

Jóváhagyom:

Tasó Béla
polgármester