

Kivonat

Mely készült Nyíradony Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2023. 11. 30. napján tartott ülése jegyzőkönyvéből.

Nyíradony Város Önkormányzata Képviselő-testülete

6 igen, 0 nem szavazattal és 0 tartózkodás
mellett az alábbi határozatot hozta:

**Nyíradony Város Önkormányzat Képviselő-testülete
208/2023. (XI.30.) számú
határozata**

Nyíradony Város Önkormányzat 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 2024. 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: 2023. december 15.

Felelős: Tasó Béla polgármester

Tasó Béla sk.
polgármester

kmf.

dr. Mezei-Czifra Bernadett sk.
jegyző

a kiadmány hitelül:






Nyíradony Város Önkormányzata
4254 Nyíradony, Árpád tér 1.

AVDH SIGN

Nyíradony Város Önkormányzatának és intézményeinek
2024 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 jelentőségét 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. A Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat működéséhez kapcsolódó belső szabályzatok szabályszerűségi ellenőrzése

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat
Határidő: 2024 március hó

Célja:

1. Számviteli törvény által kötelezően készítendő hatályos alábbiakban felsorolt szabályzatok:

- Számviteli politika,
- Számlarend,
- Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzat,
- Önköltség számítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

2. A 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet által előírt kötelezően készítendő alábbiakban felsorolt szabályzatok szabályszerűségi ellenőrzése:

- kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival,
- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,
- a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét,
- a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, és
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

1. Belső kontrollrendszer szabályzatai:

- Belső ellenőrzési kézikönyv,
- Költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonal,

- Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat; valamint
- Integrált kockázatkezelési szabályzat meglétének, aktualizálásának ellenőrzése.

2. Részeselek számviteli nyilvántartása és kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat

Határidő: 2024 április hó

Célja: Annak vizsgálata, hogy az önkormányzat gazdasági társaságban történő részvétele a jogszabályi előírások szerint történt-e.

3. Étkeztetés megfelelésének komplex ellenőrzése

Egy komplex ellenőrzési feladat

Határidő: 2024 május hó

Célja: Nyersanyag normatíva felhasználása, elszámolása. Jogosultsági feltételek teljesítése. A napi étkezési létszámadatak nyilvántartásának megfelelése. A hiányzó nyomon követése, annak vizsgálata hogy a létszám adatokat, a tárgynapot megelőző napon az intézmények (óvoda, vendég, szociális étkezés) továbbítják-e az élelmezésvezető részére. Az óvodai mulasztási naplók távollévő adatainak összhangja a napi étkezési létszámadatakkal.

4. Gépjárműhasználat ellenőrzése. UTÓellenőrzés

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat

Határidő: 2024 július hó

Célja: annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjárműhasználat, az önkormányzati tulajdonú gépjárművek üzemeltetésére vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e, a dolgozók saját tulajdonú gépjárműveinek hivatali célú használata a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerül-e elszámolásra.

Elsősorban a 07/2022 számú belső ellenőrzési jelentés megállapításokra tett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése.

5. Iktatás, iratkezelés folyamatai a jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e, biztosított-e a selejtezési tevékenység

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat

Határidő: 2024 augusztus hó

Célja: Arról meggyőződni, hogy az iktatás, iratkezelés folyamatai a jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e, biztosított-e a selejtezési tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e?

6. Munkaruha juttatás szabályszerűségi komplex ellenőrzése Nyíradonyi Szivárvány Önkormányzati Óvoda és a Móricz Zsigmond Művelődési Ház és Városi Könyvtár vonatkozásában

Egy komplex ellenőrzési feladat
Határidő: 2024 szeptember hó

Célja: Munkaruha juttatás szabályozottsága, a dolgozók részére juttatott munkaruha, védőruha a szabályozottságnak megfelelően történik-e. A munkaruházat elszámolásánál az adómentesség feltételeinek betartása biztosított-e, ellenkező esetben megvalósul-e a közterhek bevallása és megfizetése.

7. Munkaruha juttatás szabályszerűségi ellenőrzése a Nyíradonyért Szolgáltató Intézménynél

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat
Határidő: 2024 október hó

Célja: Munkaruha juttatás szabályozottsága, a dolgozók részére juttatott munkaruha, védőruha a szabályozottságnak megfelelően történik-e. A munkaruházat elszámolásánál az adómentesség feltételeinek betartása biztosított-e, ellenkező esetben megvalósul-e a közterhek bevallása és megfizetése.

8. 2025 évi belső ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzéssel

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat
Határidő: 2024 november hó

9. Összefoglaló jelentés készítése a 2024 évi belső ellenőrzésekről

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat
Határidő: 2024 december hó

III.

Éves tervezett ellenőrzési kapacitás (tervezett erőforrás szükséglet) összesítése:

Feladat sor-szám	Ellenőrzési feladat megnevezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
1.	A Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat működéséhez kapcsolódó belső szabályzatok szabályszerűségi ellenőrzése	5
2.	Fészesedések számviteli nyilvántartása és kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése	4
3.	Étkeztetés megfelelőségének komplex ellenőrzése	12
4.	Gépjárműhasználat ellenőrzése. UTÓellenőrzés	5
5.	Iktatás, iratkezelés folyamatai a jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e, biztosított-e a selejtezési tevékenység	4

6.	Munkaruha juttatás szabályszerűségi komplex ellenőrzése Nyíradonyi Szivárvány Önkormányzati Óvoda és a Móricz Zsigmond Művelődési Ház és Városi Könyvtár vonatkozásában	12
7.	Munkaruha juttatás szabályszerűségi ellenőrzése a Nyíradonyért Szolgáltató Intézménynél	5
8.	2025 évi belső ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzéssel	4
9.	Összefoglaló jelentés készítése a 2024 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.	A Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat működéséhez kapcsolódó belső szabályzatok szabályszerűségi ellenőrzése	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				2,8	

Sor- szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
2.	Részeseledések számviteli nyilvántartása és kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése	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			2,9

Sor-szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
3.	Étkeztetés megfelelőségének komplex 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 (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
4.	Gépjárműhasználat ellenőrzése. UTÓellenőrzés	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
5.	Iktatás, iratkezelés folyamatai a jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e, biztosított-e a selejtezési tevékenység	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.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
		1.Változás/átszervezés (stabil rendszer, kis változások)	2	3	4

6.	Munkaruha szabályszerűségi ellenőrzése komplex juttatás Nyíradonyi Szivárvány Óvodai és a Móricz Zsigmond Művelődési Ház és Városi Könyvtár vonatkozásában	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
7.	Munkaruha szabályszerűségi ellenőrzése a Nyíradonyért Szolgáltató Intézménynél	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			3,3		

8.	2025 évi belső ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzéssel	nem értelmezhető
----	--	------------------

9.	Összefoglaló jelentés készítése a 2024 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 2024 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, 2023. november 20.

Készítette:

Oláh László
külső szakértő

Jóváhagyom:

Tasó Béla
polgármester