

**Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
108/2022. (XI.30.)  
önkormányzati határozata**

*a 2023. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról*

*A Képviselő-testület*

- a 2023. évi belső ellenőrzési tervet és mellékleteit a 1. melléklet szerint

*jóváhagyja.*



**Máté Antal**  
polgármester



**Badics Ildikó**  
jegyző

A tervezett ellenőrzések felsorolása  
2023. évi belső ellenőrzési terv  
Nyírbátor Város Önkormányzata

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
<b>Hivatali belső ellenőrzések</b>						
1.	Leltározás, leltár előkészítés és selejtezés ellenőrzése	<u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a vagyon felmérése megfelelő-e, és az előkészítés a szabályozásnak megfelelően történt-e <u>Módszere:</u> a leltárt előkészítő dokumentumok ellenőrzése, és a leltárfelvétel helyszíni, szűrőpróba szerű ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> a leltári utasításban foglaltak szerint	szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	2023. szeptember 04 - 2023. szeptember 29	20
2.	Civil szervezeteknek nyújtott 2022. évi támogatások ellenőrzése	<u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a rendelet előírásait a szervezetek betartották <u>Módszere:</u> dokumentumok tételes ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év	szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Kabinet	2023. október 10 - 2023. október 31	15
3.	A folyamatba épített vezetői ellenőrzések rendjének, az ellenőrzési nyomvonalak kialakításának áttekintése	<u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a folyamatokat és kontrollpontokat megfelelően meghatározták-e <u>Módszere:</u> folyamatok és dokumentumok ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022.01.01-ől az ellenőrzés időpontjáig	szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Költségvetési Csoport	2023. február 20 - 2023. március 03	10
4.	A 2022. évi költségvetési rendelet végrehajtásának ellenőrzése	<u>Célja:</u> Jogszabályi előírások betartása, rendeletmódosítások szabályszerűsége, teljesítés és dokumentálás ellenőrzése <u>Módszere:</u> dokumentumok ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év	pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Költségvetési Csoport	2023. június 05 - 2023. június 30	20
5.	2022. évi ellenőrzések utóellenőrzése	<u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy az intézkedési tervekben meghatározott feladatok teljesültek-e <u>Módszere:</u> dokumentumok ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. évi intézkedési tervek alapján	utóellenőrzés	Polgármesteri Hivatal, intézmények és gazdasági társaság	2023. december 04 - 2023. december 15	10
<b>Felügyeleti ellenőrzések</b>						
6.	Pénzügyi-gazdálkodási feladatellátás rendszerének ellenőrzése	<u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a Kft-nél a pénzügyi-, gazdálkodási feladatok ellátása a hatályos jogszabályokban rögzítettek szerint történik-e <u>Módszere:</u> dokumentumok ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év.	szabályszerűségi ellenőrzés	Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Kft.	2023. május 02 - 2023. május 30.	20
7.	Pénztárak és pénzkezelő helyek ellenőrzése	<u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a szabályozás megfelelő-e, illetve a folyamatok a szabályozásnak megfelelően történnek-e <u>Módszere:</u> helyszíni ellenőrzés (rovancs) és a dokumentumok ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év.	pénzügyi ellenőrzés	Nyírbátor Város Szociális Szolgálat	2023. március 08 - 2023. március 14	5
8.	Szabályozottság ellenőrzése	<u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a gazdálkodási szabályzatok jogszabályokban rögzítettek szerint elkészültek-e, aktualizáltak rendszeresen megtörténik-e. <u>Módszere:</u> dokumentumok ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021-2022. évek	szabályszerűségi ellenőrzés	Nyírbátor Város Szociális Szolgálat	2023. október 02 - 2023. október 06	5
9.	Munkába járás, szabadságok megállapításának és felhasználásának egyéb távollétek dokumentálásának ellenőrzése	<u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a Mt., Ktv., Kjt. előírásai és más helyi szabályok teljesülnek-e <u>Módszere:</u> dokumentumok ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év	szabályszerűségi ellenőrzés	Városi Könyvtár, Nyírbátor	2023. március 20 - 2023. március 31	10
10.	Gépjármű üzemeltetés ellenőrzése	<u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy az üzemeltetési szabályzatban foglaltak betartása biztosított-e. <u>Módszere:</u> dokumentum ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év	szabályszerűségi ellenőrzés	Nyírbátori Kerekderő Óvoda	2023. november 06 - 2023. november 24	15
<b>Munkamegosztási megállapodáson alapuló intézményi ellenőrzések</b>						
	Összes ellenőrzésre fordított nap					130
<b>Egyéb ellenőri tevékenységek</b>						
	Tanácsadás, rendkívüli ellenőrzés					25
	Egyéb tevékenység			Beszámoló, terv, értekezlet, stb		20
	Kötelező tartalék					31
	Továbbképzés					7
<b>Egyéb adatok</b>						
	Tervezett szabadság					38
	Hétvégek					105
	Munkaszüneti napok					9
	Naptári napok száma					365

## Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
	db <sup>5</sup>			%
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>1. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>2. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>3. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>n. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>

<sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!

<sup>2</sup> Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

<sup>3</sup> Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

<sup>4</sup> Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

<sup>5</sup> Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Nyírbátor Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap				
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	130,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	51,00	0,00	0,00	0,00	213,00	0,00	0,00	0,00	213,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	130,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	51,00	0,00	0,00	0,00	213,00	0,00	0,00	0,00	213,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	130,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	51,00	0,00	0,00	0,00	213,00	0,00	0,00	0,00	213,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	75,00	0,00	0,00	0,00	25,00				7,00				51,00				158,00	0,00	0,00	0,00	158,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	55,00	0,00	0,00	0,00													55,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
213,00	0,00
213,00	0,00
213,00	0,00
158,00	0,00
55,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

1 2. sz. mellékletre hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülírni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képletezés szükségessége esetén).

2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

5 A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6 A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

8 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

Létszám és erőforrás<sup>1</sup>

1. számú melléklet

Nyírbátor Város Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup>				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő) <sup>4</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>4</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>		1,00	0,00	1,00	0,00	213,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	213,00	0,00
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen	1,00		1,00		213,00						213,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

1 A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.

Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 óras foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

2 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

3 Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

4 A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnél foglalkoztatott ellenőrök számát.

