

Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
142/2023. (XI.29.)  
önkormányzati határozata

*a 2024. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról*

*A Képviselő-testület*

- a 2024. évi belső ellenőrzési tervet és mellékleteit a 1. melléklet szerint *jóváhagyja.*

K.m.f

  
**Máté Antal**  
polgármester



  
**Badics Ildikó**  
jegyző

A tervezett ellenőrzések felsorolása  
2024.évi első 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)
	Hivatali belső ellenőrzések					
1.	Közszerületi használati engedélyek kiadása	<u>Célja:</u> : annak megállapítása, hogy a közterület használat szabályozása és gyakorlata összhangban van-e. A közterület használati díjak beszedése megtörténik-e <u>Módszere:</u> dokumentumok tételes ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év	szabályszerű-ségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési Csoport	2024. január	15
2.	Gyermekélelmezéssel kapcsolatos jogszabályok betartása	<u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy az évközi és a szüniidei gyermekétkeztetés biztosítás megfelele-e a jogszabályi előírásoknak <u>Módszere:</u> dokumentumok ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023.év	szabályszerű-ségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Hatósági Iroda	2024. május	15
3.	Postaküldemények kezelésének, a kézbesítés hatékonyságának, gazdaságosságának ellenőrzése	<u>Célja:</u> : Annak megállapítása, hogy a szabályozás megfelelő-e, illetve a folyamatok a szabályozásnak megfelelően történnek-e, gazdaságosság, hatékonyság elemzése. <u>Módszere:</u> dokumentumok ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év	teljesítmény ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Hatósági Iroda	2024. február	15
4.	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> 2023. év, és az ellenőrzés időpontja	pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Költségvetési Csoport	2024. október	10

5.	2023. évi ellenőrzések utóellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy az intézkedési tervekben meghatározott feladatok teljesültek-e Módszere: dokumentumok ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2023. évi intézkedési tervek alapján	utóellenőrzés	Polgármesteri Hivatal, intézmények és gazdasági társaság	2024. december	10
<b>Felügyeleti ellenőrzések</b>						
6.	A folyamatba épített vezetői ellenőrzések rendjének, az ellenőrzési nyomvonalak kialakításának áttekintése	Célja: annak megállapítása, hogy a folyamatokat és kontrollpontokat megfelelően meghatározták-e Módszere: folyamatok és dokumentumok ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2023.01.01-ől az ellenőrzés időpontjáig	szabályszerű-ségi ellenőrzés	Nyírbátor Város Szociális Szolgálat	2024. június	10
7.	Leltározás, leltár elkészítés és selejtezés ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a vagyon felmérése megfelelő-e, és az előkészítés a szabályozásnak megfelelően történt-e Módszere: helyszíni ellenőrzés és a dokumentumok ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2022. év.	pénzügyi ellenőrzés	Nyírbátor Város Szociális Szolgálat	2024. szeptember	20
8.	Szabályozottság ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a gazdálkodási szabályzatok jogszabályokban rögzítettek szerint elkészültek-e, aktualizálásuk rendszeresen megtörténik-e. Módszere: dokumentumok ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2023. év	szabályszerű-ségi ellenőrzés	Nyírbátori Vagyongazdálkodási és Szolgáltató Intézmény	2024. május	10
9.	Támogatások felhasználásának ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a szabályozásnak megfelelően történik-e a támogatások felhasználása, dokumentálása Módszere: dokumentumok ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2023. év	pénzügyi ellenőrzés	Nyírbátori Sport- és Turisztikai Nonprofit Kft.	2024. április	20

Munkamegosztási megállapodáson alapuló intézményi ellenőrzések						
10.	Pénztárak és pénzkézelt helyek ellenőrzése	Célla: annak megállapítása, hogy a szabályozás megfelelő-e, illetve a folyamatok a szabályozásnak megfelelően történnek-e Módszere: helyszíni ellenőrzés (rovancs) és a dokumentumok ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2023. év. és az ellenőrzés időpontja	pénzügyi ellenőrzés	Nyírbátori Művelődési Központ és Könyvtár	2024. március	5
	Összes ellenőrzésre fordított nap					130
<b>Egyéb ellenőri tevékenységek</b>						
	Tanácsadás, rendkívüli ellenőrzés					24
	Egyéb tevékenység			Beszámoló, terv, értekezlet, stb		20
	Kötelező tartalék					31
	Továbbképzés					7
<b>Egyéb adatok</b>						
	Tervezett szabadság					38
	Hétvégék					105
	Munkaszüneti napok					11
	Naptári napok száma					366

# 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		
	betöltendő álláshely (fő) <sup>4</sup>	rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>4</sup>	ellenőri nap	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap		
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	<b>1,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>212,00</b>	<b>0,00</b>	<b>212,00</b>	<b>0,00</b>
I. Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen	1,00		1,00						212,00		212,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [irányított költségvetési szerv neve]												
2. [irányított költségvetési szerv neve]												
3. [irányított költségvetési szerv neve]												
n. [irányított költségvetési szerv neve]												

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 számmra kérünk kerekíteni.

Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órással foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidős 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 személyi kormányzati 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 egységnevelő foglalkoztatott ellenőrök számát.









## 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>
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
II. Irányított szervek összesen	<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> P): 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.