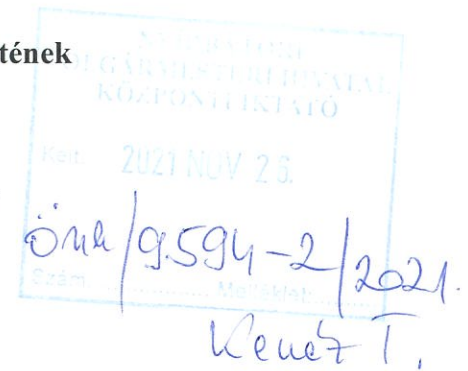


Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének
166/2021. (XI.24.)
önkormányzati határozata

a 2021. évi belső ellenőrzési terv módosításáról



A Képviselő-testület

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31.§ (5) bekezdése figyelembe vételével

- a 163/2020. (XI.17.) önkormányzati határozattal elfogadott 2021. évi belső ellenőrzési terv módosításával a 1. melléklet szerint

egyetért.

K.m.f.

Máté Antal
polgármester



Badics Ildikó
jegyző

**A tervezett ellenőrzések felsorolása
2021.évi módosított belső ellenőrzési terv
Nyírbátor Város Önkormányzata**

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
	Hivatali belső ellenőrzések						
1.	Pénztárak és pénzkezelő helyek ellenőrzése	Célja: 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: 2021.01.04 - 2021. 01. 15. között	A pénzkezelés szabálytalansága gondatlan működéshez, visszaéléshez vezethet	pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Költségvetési Csoport	2021. január 18- 2021. január 29.	10
2.	Szabadságok megállapításának és felhasználásának egyéb távollétek dokumentálásának ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a Mt., Ktv.,Kjt. előírásai és más helyi szabályok teljesülnek-e Módszere: dokumentumok ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2021.01.01-től	A távollétek nem megfelelő kezelése munkaszervezési, ellátási problémát okozhat	szabályszerű-ségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Kabinet, Költségvetési Csoport	2021. április 26 - 2021. május 21.	20

3.	Beszerezések rendszerének átfogó ellenőrzése	Célia: annak megállapítása, hogy a beszerzések az általános szabályozásnak megfelelően történtek-e, és a speciális szabályok érvényesülnek-e Módszere: dokumentumok ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2021.01.01-től	Szabálytalan beszerzések sérthetik a szerződéses teljesítést, és az átláthatóságot	rendszer-ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Kabinet, Szociális Szolgálat	2021. szeptember 06 - 2021. október 01.	20
4.	A folyamatba épített vezetői ellenőrzések rendjének, az ellenőrzési nyomvonalak kialakításának áttekintése	Célia: annak megállapítása, hogy a folyamatokat és kontrollpontokat megfelelően meghatározták-e Módszere: folyamatok és dokumentumok ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2020.01.01-2021.05.30.	A nem megfelelően szabályozott folyamatok működési bizonytalanságot okozhatnak	szabályszerű-ségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Városgazdálkodási Osztály	2021. június 07 - 2021. június 25	15
5.	2020. évi ellenőrzések utóellenőrzése	Célia: annak megállapítása, hogy az intézkedési tervekben meghatározott feladatok teljesültek-e Módszere: dokumentumok ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2020. évi intézkedési tervek alapján	Az elmaradt intézkedések következtében ismétlődő szabálytalanságok történhetnek a működési folyamatokban	utóellenőrzés	Polgármesteri Hivatal, intézmények és gazdasági társaság	2021. december 06 - 2021. december 17.	10
Feügyeleti ellenőrzések							
6.	Leltározás, leltár előkészítés és selejtezés ellenőrzése	Célia: annak megállapítása, hogy a vagyon felmérése megfelelő-e, és az előkészítés a szabályozásnak megfelelően történt-e Módszere: a leltárt előkészítő dokumentumok ellenőrzése, és a leltárfelvétel helyszíni, szűrópróba szerű ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: a leltári utasításban foglaltak szerint	A nem valós leltár sérti a számviteli elveket és nem biztosítja a mérleg valóságát	szabályszerű-ségi ellenőrzés	Nyírbátori Kerekerdő Óvoda	2021. február 15 - 2021. február 26.	10

7.	<p>A Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Kft által 2021. évben megkötött és érvényben lévő szerződéseinek vizsgálata</p>	<p><u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a Kft. által 2021. évben megkötött, valamint korábban megkötött, de még érvényben lévő szerződések a törvényben foglaltaknak megfelelően, valamint a célszerűségi szempontok figyelembe vételével kerültek megkötésre. <u>Módszere:</u> dokumentumok ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> a legrégebbi, még érvényben lévő szerződés megkötésének időpontja.</p>	<p>Szerződéskötés során a jogszabályi előírások nem megfelelő alkalmazása veszélyezteti a jogszertű működés tényét.</p>	<p>szabályszerű-ségi ellenőrzés</p>	<p>Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Kft.</p>	<p>2021. november 22 - 2021. december 03.</p>	<p>15</p>
8.	<p>A Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Kft hasznosítás és szolgáltatás divíziója ellenőrzése</p>	<p><u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a bérbeadói, hasznosítási feladatellátás a szabályozásnak és a szerződéseknek megfelelő-e, a tervek és kapacitások összehangja érvényesül-e <u>Módszere:</u> dokumentumok ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2020.01.01-től aktuálisan</p>	<p>A nem megfelelő szabályozás és hiányos kapacitás nem teszi lehetővé a szerződéses teljesítést</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Kft.</p>	<p>2021. március 18 - 2021. április 16.</p>	<p>20</p>
9.	<p>Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése</p>	<p><u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy az intézményben a vonatkozó kormányrendeletnek megfelelően működik-e a belső kontroll rendszer. <u>Módszere:</u> Dokumentum ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2020. év</p>	<p>A nem megfelelően működtetett kontroll tevékenység átláthatatlanná teheti a folyamatokat</p>	<p>rendszer-ellenőrzés</p>	<p>Nyírbátor Város Szociális Szolgálat</p>	<p>2021. március 01 - 2021. március 12.</p>	<p>10</p>

Munkamegosztási megállapodáson alapuló intézményi ellenőrzések							
10.	Pénztár és pénzkészlet hely ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a folyamatok a szabályozásnak megfelelően történnek-e <u>Módszere: helyszíni ellenőrzés (rovancs) és a dokumentumok ellenőrzése</u> <u>Ellenőrizendő időszak: 2021.05.01 - 05.31. között</u>	A pénzkészlet szabálytalansága gondatlan működéshez, visszaéléshez vezethet	pénzügyi ellenőrzés	Nyírbátori Városi Könyvtár	2021. május 31 - 2021. június 04.	5
	Egyéb ellenőri tevékenységek						135
	Tanácsadás, rendkívüli ellenőrzés						25
	Egyéb tevékenység				Beszámoló, terv, értekezlet, stb		20
	Kötelező tartalék						31
	Továbbképzés						5
							81
	Egyéb adatok						
	Tervezett szabadság						38
	Hétvégék						104
	Munkaszüneti napok						7
	Naptári napok száma						365