

NYÍRPAZONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

80/2023. (XI. 9.) határozata

Az Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervéről

A Képviselő-testület:

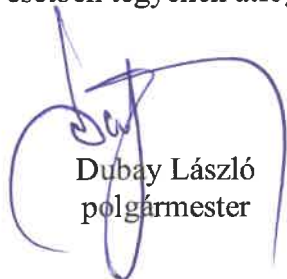
1. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdése alapján Nyírpazony Nagyközség Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervét a határozat mellékletben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

Az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásáért


Felelős: Róka Zoltánné belső ellenőr

Határidő: folyamatos

2. felkéri a polgármestert és a jegyzőt, hogy
 - az ellenőrzési terv végrehajtását kísérik figyelemmel,
 - biztosítsák a szükséges tárgyi feltételeket, az erőforrás-kapacitást,
 - a megállapítások, ajánlások alapján az érintett, vizsgált szervezetek felé indokolt esetben tegyenek átfogó intézkedéseket


Dubay László
polgármester




Dr. Dancs János
jegyző

Nyírpazony, 2023. november 9.

A határozatot kapják:

1. Képviselő-testület tagjai
2. Polgármester
3. Jegyző
4. Róka Zoltánné belső ellenőr
5. Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda, Bölcsőde, Családi Bölcsőde és Konyha vezetője

Nyírpazony Nagyközség Önkormányzata
2024. évi Összefoglaló éves ellenőrzési terve

A belső ellenőrzés hatóköre:

- 1) Irányítószervi és támogatói ellenőrzést végezhet:
 - Nyírpazonyi Polgármesteri Hivatalban,
 - Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervnél,
 - az Önkormányzat saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
 - Önkormányzat irányítása alá tartozó, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1.§ a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál,
 - az önkormányzat által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel,
 - települési nemzeti önkormányzatnál (megállapodás alapján)
- 2) Irányított szerv/intézmény belső ellenőrzését ellátja (képviselő-testületi döntés alapján).

A) AZ ELLENŐRZÉSI TERV ELKÉSZÍTÉSE SORÁN FELHASZNÁLT KIMUTATÁSOK, ELEMZÉSEK, EGYÉB DOKUMENTUMOK

Az ellenőrzési terv előkészítése

A központi jogszabályok, a központi jogharmonizációs és koordinációs feladatkörében a minisztérium által kiadott Módszertani Útmutatók standardizált módon meghatározzák, illetve segítik a tervezést, a tárgyévve tervezett belső ellenőrzési tevékenységet.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési, kontroll és szervezeten irányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az önkormányzat gazdasági programjában meghatározott célkitűzések eléréséhez, valamint a Stratégiai Ellenőrzési Terv teljesítéséhez.

A tervezés, a tervekészítés eljárási és látványos rendjének főbb alapjai:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.), módszertani dokumentumai
- Minisztériumi Módszertani Útmutatók
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv

A belső ellenőrként a tervezés előkészítési időszakában elvégeztem a szükséges egyeztetéseket a szervezet vezetőjével annak érdekében, hogy munkájában hatékonyan felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló összegzéseket, helyzetértékeléseket, valamint segítse a szervezet működésének szabályozottságát, a szabályszerű és eredményes gazdálkodását.

Kockázatelemzés összesítése

A belső ellenőrzés prioritásait és a rendelkezésre álló kapacitást figyelembe véve elkészítettem az összegző kockázatelemzést, melyet a 3. számú melléklet tartalmaz.

Az azonosított kockázatok értékelése a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatás alapján történt.

A bekövetkezés valószínűségének kritérium szintjei (1-3):

alacsony: egy éven túli bekövetkezés

közepes: egy éven belül egyszer bekövetkezik

magas: egy éven belül többször bekövetkezik

A szervezetre gyakorolt hatás kritérium szintjei (1-3).

kritériumok: teljeskörűség, kontrollfunkciók, reputáció, költségvetésre gyakorolt hatás

A két érték szorzata a kockázati szintet mutatja. A súlyozásnál az időkockázatot vettem figyelembe.

Minden ellenőrzésnél három kockázati tényezőt azonosítottam és elemeztem. A lehetséges összesített kockázati érték 12-324. Az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések összesített kockázati értéke 210-264 közötti értéket mutat, mindegyik 64% feletti, tehát magas kockázati szintű.

A kockázatelemzés végeredményének kialakítása

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához összevettem az egyes folyamatok átfogó kockázatelemzését a működési folyamatok jelentősége feltérképezésének és elemzésének eredményeivel.

Ennek során két összetevőt vettem figyelembe:

- a vizsgált folyamat mennyire jelentős, fontos
- a vizsgált folyamat mennyire kockázatos.

Ebből a két tényezőből levontam a végső következtetést, amely a folyamat „összesített kockázatali értékelését” adja.

Az értékelés végeredménye mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

Tervezett ellenőrzések részletezése:

- az önkormányzati ingatlan törzsvagyron és üzleti vagyon forgalomképesség szerinti minősítésének és nyilvántartásának felülvizsgálata
 - Kockázati minősítés:
bekövetkezés valószínűsége: magas
szervezetre gyakorolt hatás: magas

Az ellenőrzés indokltsága: nyilvántartások tételes ellenőrzésével, a vagyonrendelettel összehasonlító felülvizsgálatával bizonyosságot kell szerezni arról, hogy az önkormányzati vagyonkimutatás - főkönyvi és vagyonkataszteri nyilvántartás adatai összhangban állnak, és egyezők a vagyonrendelet szerinti besorolással.

- a hivatal gazdálkodásának célvizsgálata
 - Kockázati minősítés:
bekövetkezés valószínűsége: közepes
szervezetre gyakorolt hatás: magas

Az ellenőrzés indokltsága: annak megállapítása, hogy a hivatalnál, önkormányzatnál a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok működtek.

- Intézményi gazdálkodás célvizsgálata
(Irányított szerv belső ellenőrzése) - Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda, Bölcsőde, Családi Bölcsőde és Konyha
 - Kockázati besorolás:
bekövetkezés valószínűsége: közepes
szervezetre gyakorolt hatás: magas

Annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok működtek.

2024. évre 2 önkormányzati belső ellenőrzést és 1 intézményi belső ellenőrzést terveztem, melynek részletezését a tartalmi összefoglaló mellékletét képező belső ellenőrzési terv tartalmazza (1.sz.melléklet).

Soron kívüli ellenőrzésre 20% ellenőri kapacitás került megtervezésre.

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat, következmény	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
Nyírpazony Nagyközség Önkormányzata	Tárgy: az önkormányzati ingatlan törzsvagyon és üzleti vagyon forgalomképesség szerinti minősítésének és nyilvántartásának felülvizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy az önkormányzati vagyonkimutatás - főkönyvi és vagyonkataszteri nyilvántartás adatai összhangban állnak, és egyezők a vagyonrendelet szerinti besorolással	a forgalomképesség szerinti besorolás eltér az analitikák között, egyeztető kontroll hiánya az analitikus nyilvántartásért felelősök között	Szabályszerűségi ellenőrzés	IV.n.év ellenőri napok: helyszíni ellenőrzés 1 fő x 20 nap egyéb tevékenység: 15 nap
1. 2023. év aktuális időszaka	Ellenőrzés módszere: nyilvántartások tételes ellenőrzése, összehasonlító felülvizsgálat a vagyonrendelettel	kockázat típusa: integritás, számítelli kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		
Nyírpazony Nagyközség Önkormányzata Nyírpazonyi Polgármesteri Hivatal	Tárgy: a hivatal gazdálkodásának célvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok működtek.	a teljesítésigazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegekben és az arra jogosultak részére történt; a jogkörgyakorlás nem megfelelő; a bizonylatolás hiányos	Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	III.n.év ellenőri napok: helyszíni ellenőrzés 1 fő x 20 nap egyéb tevékenység: 15 nap
2. 2023. év	Ellenőrzés módszere: a főkönyvi, számítelli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázatelemekkel kiválasztott gazdasági események ellenőrzése	kockázat típusa: pénzügyi, reputációs, integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		

Nyírpazony, 2023. november 03.

készítette:



belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta:



jegyző


Megnevezés	Átlagos napok szám/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok szám összesen (átlagos munkanapok száma x létszám)
Megbízás napjai	50	1	40
Kieső napok (<i>pihenőnap, munkaszüneti nap, köztisztvis. nap</i>)	0	1	0
Bruttó munkaidő	50	1	50
Fizetett szabadság	0	1	0
Betegszabadság (<i>átlagos</i>)	0	1	0
Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)	50	1	50
Tervezett ellenőrzések végrehajtása			50
Monitoring (<i>előző évi ellenőrzés intézkedéseinek végrehajtása</i>)			6
Soron kívüli ellenőrzés (<i>20%</i>)			10
Tanácsadói tevékenység (<i>negyedévente 2 nap</i>)			4
Képzés			0
Egyéb tevékenység (<i>kockázatelemzés, nyilvántartások vezetése</i>)			12
Összes tevékenység kapacitásigénye:			82

feladat/folyamat	kockázati tényezők	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás					kockázati érték	kockázati szint	idő-kockázat	kockázat összesített értéke	
		kritérium	érték	érintés	teljes-körűség	kontroll-funkciók	reputáció	külsőgyűjtésre gyakorolt hatás						
<p>önkormányzati ingatlan törzsvagyon és üzleti vagyon forgalomképesség szerinti minősítésének és nyilvántartásának felülvizsgálata</p>	szabályozás, vagyonrendelet forgalomképesség szerinti besorolásai nem teljes körűek	1	alacsony	egy éven túl	1	1	alacsony				11			
		2	közepes	egy éven belüli egyszerű		2	közepes	2						
		3	magas	egy éven belüli többször		3	magas	3	3					
	vagyontkimutatás nem egyezik a vagyonrendelettel	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				30	71	3	213
		2	közepes	egy éven belüli egyszerű		2	közepes	2	2					
		3	magas	egy éven belüli többször		3	magas	3	3					
	főkönyv és vagyontábszeri nyilvántartás nincs összhangban	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				30			
		2	közepes	egy éven belüli egyszerű		2	közepes	2	2					
		3	magas	egy éven belüli többször		3	magas	3	3					
<p>a Polgármesteri Hivatalt gazdálkodásának célvizsgálata</p>	teljesítésigazolás kontrollja nem az elbírtaknak megfelelően működik	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				30			
		2	közepes	egy éven belüli egyszerű		2	közepes	2						
		3	magas	egy éven belüli többször		3	magas	3	3					
	a jogkörgyakorlás nem megfelelő, a bizonyítatlóság hiányos	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				20	72	3	216
		2	közepes	egy éven belüli egyszerű		2	közepes	2	2					
		3	magas	egy éven belüli többször		3	magas	3	3					
	a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				22			
		2	közepes	egy éven belüli egyszerű		2	közepes	2						
		3	magas	egy éven belüli többször		3	magas	3	3					

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat, következmény	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p>Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda, Bölcsőde, Családi Bölcsőde és Konyha</p> <p>1.</p>	<p>Tárgy: intézményi gazdálkodás célvizsgálata</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy az intézménynek a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok működnek.</p> <p>Ellenőrzés módszere: a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázátértékeléssel kiválasztott gazdasági események ellenőrzése</p>	<p>a teljesítésgazdálkodás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történt; a jogkörgyakorlás nem megfelelő; a bizonylatolt hiányos</p>	<p>szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>IV.n.év ellenőri napok: 1fő x 10 nap</p>
	2023. év	<p>kockázat típusa: pénzügyi, finanszírozási kockázat</p> <p>bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>		

Nyírpazony, 2023. november 03.

készítette:

Donna Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta:

Dr. Farabudai M.
intézményvezető



**NYÍRPAZONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

81/2023. (XI. 9.) határozata

az idősök karácsonyi támogatásáról

A Képviselő-testület

1. úgy dönt, hogy 2023. december hónapban karácsony alkalmából minden 2023. december 31-én 75. életévét betöltött, bejelentett nyírpazonyi lakcímmel rendelkező saját jogú nyugellátásban, hozzátartozói nyugellátásban vagy időskorúak járadékában részesülő személy részére 5000.- Ft értékű ajándékutalványt biztosít.


Dubay László
polgármester




Dr. Dancs János
Jegyző

Felelős: Dubay László polgármester

Határidő: azonnal

Nyírpazony, 2023. november 9.

A határozatot kapják:

1. Képviselő-testület tagjai
2. Polgármester
3. Jegyző