

**NYÍRPAZONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

115/2024. (XI. 28.) határozata

Az Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervéről

A Képviselő-testület:

1. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdése alapján Nyírpazony Nagyközség Önkormányzata 2025. 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, 2024. november 28.

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

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat, következmény	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
Önkormányzat - Polgármesteri Hivatal ellenőrzése				
Nyírpazonyi Nagyközség Önkormányzata	Tárgy: a Munkamegosztási Megállapodásban foglalt feladatok végrehajtásának megfelelési vizsgálat	a munkamegosztási megállapodás nem teljeskörűen tartalmazza a feladatokat, a felelősség nem számonkérhetően került meghatározásra, az adatszolgáltatások gyakoriságát/határidejét és felelőseit nem határozták meg	Szabályszerűségi ellenőrzés	III.n.év
Nyírpazonyi Polgármesteri Hivatal	Cél: megbizonyosodni arról, hogy a gazdasági szervezet és az intézmény közötti feladatmegosztás számonkérhetően és szabályszerűen, valamint az adatszolgáltatások teljeskörűen, határidőben és megfelelő adattartalommal történik			helyszíni ellenőrzés
Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda, Bölcsőde, Családi Bölcsőde és Konyha				1 fő x 25 nap
2025. év aktuális időszaka	Ellenőrzés módszere: a munkamegosztási megállapodás, a feladatokat ellátók és kontrollt végzők munkaköri leírásainak, a meghatározott nyilvántartások és adatszolgáltatások tételes, dokumentum alapú ellenőrzése	kockázat típusa: pénzügyi, reputációs, integritás és jogi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		egyéb tevékenység: 10 nap
Tulajdonosi ellenőrzés				
Nyírpazonyi Nagyközség Önkormányzata	Tárgy: a Számviteli törvény által kötelezően elkészítendő szabályzatok felülvizsgálata	a belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban nem egyértelműen, számonkérhető módon rögzítették a feladatokat, felelősséget; a kontrolltevékenységek meghatározása nincs összhangban az ellenőrzési nyomvonallal, hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozások vannak a szabályzatokban	Szabályszerűségi ellenőrzés	II.n.év
Nyírpazonyi Településüzemeltetési Kft.	Cél: meggyőződni arról, hogy a jogszabály által előírt szabályzatok elkészítéséről, aktualizálásáról gondoskodtak; valamint a belső kontrollrendszer követelményei (számonkérhetőség, teljeskörűség, nyomon követhetőség) érvényesülnek.			ellenőri napok:
2025. év aktuális időszaka	Ellenőrzés módszere: szerződés, szabályzatok dokumentum alapú, tételes felülvizsgálata, összehasonlítás az ellenőrzési nyomvonallal és munkaköri leírásokkal/megbízási szerződésekkel.	kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		helyszíni ellenőrzés 1 fő x 25 nap egyéb tevékenység: 11 nap

Nyírpazonyi, 2024. november 20.
készítette:

belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta:

jegyző

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat, következmény	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
IRÁNYÍTOTT SZERV BELSŐ ELLENŐRZÉSE				
Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda, Bölcsőde, Családi Bölcsőde és Könyha	Tárgy: Szerződések, kötelezettségvállalások felülvizsgálata	a szerződésekről nem teljeskörűen vezetik a nyilvántartás, pénzügyi ellenjegyzés hiányzik a kötelezettségvállalás dokumentumáról, a jogszabály által előírt közzétételi kötelezettséget nem teljesítették	Szabályszerűségi ellenőrzés	IV.n.év ellenőri napok: 1fő x 25 nap
	Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény nevében kötött megállapodások, szerződések a jogszabály által előírt tartalmi követelményeknek megfelelően, illetve a szerződések nyilvántartásának vezetése és a kötelezettségvállalásoknál a jogkörgyakorlás szabályszerűen történt-e			
	Ellenőrzés módszere: a szerződések, nyilvántartások (kötelezettségvállalás és szerződés nyilvántartás) tételes felülvizsgálata, kapcsolódó belső szabályzatok dokumentum alapú ellenőrzése, munkaköri leírások felülvizsgálata, a honlap vizsgálata a közzététel ellenőrzéséhez	kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		
2024. év és 2025. év aktuális időszaka				egyéb tevékenység: 15 nap

3.

Nyírpazony, 2024. november 20.

készítette:

jóváhagyta:

belső ellenőrzési vezető

jegyző

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat, következmény	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
IRÁNYÍTOTT SZERV BELSŐ ELLENŐRZÉSE				
1. Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda, Bölcsőde, Családi Bölcsőde és Konyha	<u>Tárgy:</u> Szerződések, kötelezettségvállalások felülvizsgálata	a szerződésekről nem teljeskörűen vezetik a nyilvántartást, pénzügyi ellenjegyzés hiányzik a kötelezettségvállalás dokumentumáról, a jogszabály által előírt közzétételi kötelezettséget nem teljesítették	Szabályszerűségi ellenőrzés	IV.n.év ellenőri napok: 1fő x 25 nap
	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az intézmény nevében kötött megállapodások, szerződések a jogszabály által előírt tartalmi követelményeknek megfelelően, illetve a szerződések nyilvántartásának vezetése és a kötelezettségvállalásoknál a jogkörgyakorlás szabályszerűen történt-e			
	<u>Ellenőrzés módszere:</u> a szerződések, nyilvántartások (kötelezettségvállalás és szerződés nyilvántartás) tételes felülvizsgálata, kapcsolódó belső szabályzatok dokumentum alapú ellenőrzése, munkaköri leírások felülvizsgálata, a honlap vizsgálata a közzététel ellenőrzéséhez	kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		
2024. év és 2025. év aktuális időszaka				egyéb tevékenység: 15 nap

Nyírpazony, 2024. november 20.

készítette:

belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta:

intézményvezető

Megnevezés	Átlagos napok szám/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok szám összesen (átlagos munkanapok száma x létszám)
Megbízás napjai	90	1	90
Kieső napok <i>(pihenőnap, munkaszüneti nap, köztisztvis. nap)</i>	0	1	0
Bruttó munkaidő	90	1	90
Fizetett szabadság	0	1	0
Betegszabadság <i>(átlagos)</i>	0	1	0
Nettó munkaidő <i>(rendelkezésre álló kapacitás)</i>	90	1	96
Tervezett ellenőrzések végrehajtása			50
Monitoring <i>(előző évi ellenőrzés intézkedéseinek végrehajtása)</i>			6
Soron kívüli ellenőrzés <i>(10%)</i>			9
Tanácsadói tevékenység			4
Képzés			0
Egyéb tevékenység <i>(kockázatelemzés, nyilvántartások vezetése)</i>			27
Összes tevékenység kapacitásigénye:			96

Más szervezetre fordított kapacitás <i>(Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda, Bölcsőde, Családi Bölcsőde és Konyha) - függetlenített belső ellenőrzése</i>	60	1	61
Tervezett ellenőrzések végrehajtása*			25
Monitoring			5
Soron kívüli ellenőrzés <i>(10 %)</i>			6
Tanácsadói tevékenység			2
Egyéb feladat <i>(kockázatelemzés, észrevétel rend., tervezés, beszámolás, BEK aktualizálás, egyéb)</i>			23

Nyírpazony Nagyközség Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb		Saját kapacitás	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		Ellenőri nap		db		nap		nap		nap		Kapacitás felhasználás	
Összesen:	3,0	0,0	95,0	0,0	6,0	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0	50,0	0,0	157,0	0,0
I. Önkormányzat	2,0	0,0	59,0	0,0	4,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	27,0	0,0	96,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	1,0	0,0	25,0	0,0	4,0		4,0				21,0	0,0	50,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	9,0	0,0	X		X		X		X		9,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	X	0,0	X	0,0	X		X		X		X		X	0,0
d) Irányítászervi ellenőrzés	0,0	0,0	0,0	0,0	X		X		X		X			
e) Tulajdonosi ellenőrzés	1,0	0,0	25,0	0,0	X		X		X		X		25,0	
f) monitoring vizsgálat			6,0								6,0		12,0	
II. Intézményi független belső ellenőrzés	1,0	0,0	36,0	0,0	2,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	23,0	0,0	61,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	1,0	0,0	25,0	0,0	2,0		2,0				15,0		42,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	6,0	0,0							4,0		10,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0									0,0	0,0
d) monitoring vizsgálat	0,0	0,0	5,0	0,0							4,0		9,0	0,0

feladat/folyamat	kockázati tényezők/kockázat	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás						kockázati szint	idő-kockázat	kockázat összesített értéke
			kritérium	érték		teljes-körűség	kontroll-funkciók	reputáció	kiálgvetésre gyakorolt hatás	kockázati érték			
Munkamegosztási megállapodásban foglalt feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata	a feladatokat nem teljeskörűen tartalmazza integritás és működési kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	1	alacsony			10			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3					
	általános felelősség meghatározása, számonkérhetőség nem biztosított - integritás és jogi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony			33	76	3	228
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes						
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3				
	adatszolgáltatások módját, felelőst, felelőségét/határidejét nem határozták meg - reputációs, pénzügyi- és integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony			33			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3				
A Számviteli törvény által kötelezően elkészítendő szabályzatok felülvizsgálata	belső szabályzatok, munkaköri leírások nem egyértelműen, számonkérhető módon rögzítették a feladatokat, felelősséget - integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony			30			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3					
	a kontrolltevékenységek meghatározása nincs összhangban az ellenőrzési nyomvonalla - kontroll kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony			20	77	3	231
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3				
	hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozások vannak a szabályzatokban - integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony			27			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3					

feladat/folyamat	kockázati tényezők/kockázat	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás					kockázati érték	kockázati szint	idő-kockázat	kockázat összesített értéke
			kritérium	érték		teljes-körűség	kontroll-funkciók	reputáció	költségvetésre gyakorolt hatás				
Szerződések, kötelezettségvállalások felülvizsgálata (Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda, Bölcsőde, Családi Bölcsőde és Konyha)	a nyilvántartást nem teljeskörűen vezetik - integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2			1		16			
		2	közepes	egy éven belül egyszer			2		2				
		3	magas	egy éven belül többször									
	pénzügyi ellenjegyzés nincs az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán - integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3					36	82	3	246
		2	közepes	egy éven belül egyszer									
		3	magas	egy éven belül többször			3	3	3				
	az infótv. Által előírt közzétételi kötelezettségnek nem tették eleget - integritás és reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3					30			
		2	közepes	egy éven belül egyszer					2				
		3	magas	egy éven belül többször			3	3					