



PÁSZTÓ VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

✉ 3060 Pásztó, Kölcsey u. 35.

☎ (06-32) 460-753

Fax: (06-32) 460-918

E-mail: forum@paszto.hu

Szám: 1-159/2022.

Megtárgyalás módja:	Nyilvános ülés
Döntéshozatal:	Egyszerű szavazattöbbség

JAVASLAT

**A 2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV
JÓVÁHAGYÁSÁRA**

Készült:	A Képviselő-testület 2022. decemberi ülésére		
Előterjesztő:	Dr. Sándor Balázs jegyző		
Tárgyalja:	Intézményirányítási és Szoc. Bizottság	Pénzügyi és Településfejl. Bizottság	Ügyrendi Bizottság
	igen	igen	-
Készítette:	Dr. Sándor Balázs jegyző Lászlóné Nagy Krisztina belső ellenőrzési vezető		
Vélemények:			

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt) 119. (3)-(6) bekezdései szerint, a jegyző köteles a jogszabályok alapján meghatározott belső kontrolrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni a belső kontrolrendszeren belül a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29.§ (1) bekezdésében foglaltak szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez éves ellenőrzési tervet kell készíteni, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Möt. 119.§ (5) bekezdésében, illetve a Bkr. 32.§ (4) bekezdésében foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetési szervei éves ellenőrzési tervét a Képviselő-testület előző év december 31-ig hagyja jóvá. Az Möt. 119.§ (4) bekezdésében foglaltak szerint a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 199/2013.(IX.26.) számú határozatában úgy döntött, hogy Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei függetlenített belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról a Pásztói Polgármesteri Hivatal útján gondoskodik.

Így gondoskodni szükséges az alábbi szervezetek, intézmények belső ellenőrzéséről:

- Pásztó Városi Önkormányzat
- Pásztói Polgármesteri Hivatal,
- Pásztó Városi Óvoda és Bölcsőde,
- Pásztói Gondozási Központ,
- Pásztói Múzeum,
- Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ,
- Pásztói Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft.
- Pásztó Fejlesztési Nonprofit Kft.

Emellett a Pásztói Polgármesteri Hivatal:

- együttműködési megállapodás alapján a Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat, függetlenített belső ellenőrzési feladatait is ellátja.

A belső ellenőrzés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet (Bkr.) és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásai szerinti ellenőrzéseket végez.

A Bkr. 21. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, így a szakmai feladatellátásra is. Tekintettel a jogszabályi előírásra, valamint arra, hogy az intézmények többségénél 2021-2022. években történt belső ellenőrzés, kockázatelemzés alapján 2023-ban az Önkormányzat és a Pásztói Polgármesteri Hivatal, továbbá az intézmények ellenőrzését tervezzük.

Javaslom 2023. évre vonatkozóan az alábbi ellenőrzések jóváhagyását.

ELLENŐRZÉSI TERV 2023. ÉVRE

Pásztó Városi Önkormányzat/Pásztói Polgármesteri Hivatal:

- A helyi önkormányzat elektromos számlázási tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzése
- A helyi önkormányzat munkavégzéshez biztosított mobiltelefonok, hardver eszközök beszerzésének, nyilvántartásának szabályszerűségi ellenőrzése
- A helyi önkormányzat munkaügyi nyilvántartások, dokumentumok szabályszerűségi ellenőrzése
- A helyi önkormányzat hagyatéki eljárás jogszabályban foglaltak szerinti végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése

Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ:

- A Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ működésének átfogó rendszerellenőrzése
- A Pásztó Városi Óvoda és Bölcsőde gyermekétkeztetési tevékenységének pénzügyi ellenőrzése

Pásztói Fejlesztési Nonprofit Kft.:

- A Pásztó Fejlesztési Nonprofit Kft. működésének átfogó rendszerellenőrzése

Határozati javaslatok:

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására készített előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

1. A Képviselő-testület az előterjesztett 2023. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztésben szereplő feladatok meghatározásával, a melléklet szerint elfogadja.

Határidő: ütemezés szerint, 2023. december 31.

Felelős: belső ellenőrzési vezető, jegyző.

Pásztó, 2022. november 25.

Dr. Sándor Balázs
jegyző

Pásztói Polgármesteri Hivatal
Pásztó
Kölcsey utca 35.
3060

2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Pásztó, 2022. november 15.

Készítette:

Jóváhagyta:

Lászlóné Nagy Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Dr. Sándor Balázs
jegyző

Előzmények

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) értelmében a költségvetési szervek vezetői kötelesek a belső ellenőrzés kialakításáról, működtetéséről és függetlenségének biztosításáról gondoskodni. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát. A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése, az ellenőrzések végrehajtása ezen éves ellenőrzési terv alapján történik.

A Bkr. 29.§ (1) bekezdése értelmében a belső ellenőr kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít.

Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés részére rendelkezésre álló erőforrások, valamint a belső ellenőr szakmai tapasztalatának figyelembevételével került összeállításra, összhangban a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel.

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 199/2013.(IX.26.) számú határozatában többek között arról döntött, hogy Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei függetlenített belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról a Pásztói Polgármesteri Hivatal útján gondoskodik, továbbá együttműködési megállapodás esetén ellátja a Nemzetiségi Önkormányzat függetlenített belső ellenőrzési feladatait.

Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 20/2013.(IX.25.) számú határozatában arról döntött, hogy a belső ellenőrzési feladatokat Pásztói Polgármesteri Hivatal útján látja el.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv hatálya az alábbi szervezetekre terjed ki:

- Pásztó Városi Önkormányzat,
- Pásztói Polgármesteri Hivatal,
- Pásztó Városi Óvoda és Bölcsőde,
- Pásztói Gondozási Központ,
- Pásztói Múzeum,
- Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ,
- Pásztói Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft.,
- Pásztó Fejlesztési Nonprofit Kft.,
- Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat

A Bkr. 31. § (4) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- c) az ellenőrzések célját,
- d) az ellenőrizendő időszakot,
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- f) az ellenőrzések típusát,
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- i) a tanácsadó tevékenységekre tervezett kapacitást,

- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- k) a képzésekre tervezett kapacitást,
- l) az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület december 31-ig hagyja jóvá. Az éves ellenőrzési terv a képviselő-testület egyetértésével módosítható. Soron kívüli ellenőrzést a képviselő-testület, a költségvetési szerv vezetője, valamint a belső ellenőr kezdeményezhet.

1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

A Bkr. 22. és 29-31. §-ban foglaltak határozzák meg a belső ellenőrzési tervre vonatkozó szabályokat.

A Pásztói Polgármesteri Hivatal 2023. évi ellenőrzési tervének összeállítására az alábbiak alapján került sor:

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet előírásai,
- a Pénzügyminisztérium által kiadott „Útmutató a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez”,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai,
- Stratégiai ellenőrzési terv 2021-2024,
- a jegyző írásbeli véleménye: „Információgyűjtés a 2023. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéshez”
- a 2023. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének, a tervezés folyamatának bemutatása

A tervezés előkészítése során Pásztó Városi Önkormányzat költségvetési szervei és Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat kockázatelemzését végeztük el.

A kockázatelemzésnél figyelembe vett szempontok az alábbiak voltak:

- az utolsó átfogó ellenőrzés óta eltelt idő,
- a rendszer komplexitása,
- a változás, átszervezés mértéke.

Magas kockázati besorolású költségvetési szerv az Önkormányzat/Pásztói Polgármesteri Hivatal lett.

A tervezés előkészítése során megtörtént a főfolyamatok azonosítása és a belső ellenőrzési fókusz kialakítása.

Kockázatelemzés lépései:

- kockázati tényezők azonosítása,
- kockázatok elemzése, minősítése: a bekövetkezés valószínűsége és a bekövetkezés hatása szerint,
- a kockázati térkép elkészítése a kockázatelemzés végeredményének bemutatására, az egyes folyamatok végső kockázati besorolásának megfelelően.

A kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített főfolyamat a szervezeti egységek által ellátott feladatok (hagyatéki eljárás, elektronikus számlázási rendszer működése, munkaügyi nyilvántartások, mobiltelefonok, hardver eszközök beszerzése és nyilvántartása) lett.

A Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ esetében magas kockázatúnak a személyi változásokból eredő kockázatokat értékeltük. A Pásztó Fejlesztési Nonprofit Kft. esetében magas kockázatúnak a 2022. januárban létrehozott Kft. működését értékeltünk.

A Bkr. 31.§ (3) bekezdés szerint a kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni szükséges.

A tervjavaslat kialakításánál a kockázatelemzés mellett a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitásként 1 főállású belső ellenőrzési vezető került figyelembevételre.

A kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített szervezeti egységek által ellátott feladatok közül a hagyatéki eljárás végrehajtása, az elektronikus számlázási rendszer működése, a munkaügyi nyilvántartások, valamint a mobiltelefonok, hardver eszközök beszerzés és nyilvántartás ellenőrzését, az önkormányzat többségi irányítását biztosító befolyása alatt működő Pásztó Fejlesztési Nonprofit Kft. esetében a működésének átfogó ellenőrzését tervezzük.

A Teleki László Városi Könyvtár esetében működésének átfogó vizsgálatát tervezzük. 2023-ban a többi, közepes kockázatúnak minősített önkormányzati szerv esetében a Pásztó Városi Óvoda és Bölcsőde gyermekétkeztetési tevékenység ellenőrzését tervezzük. Amennyiben az év folyamán olyan körülmény merülne fel, ami belső ellenőrzést tesz szükségessé, arra lehetőség nyílik a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás terhére.

A Pásztói Polgármesteri Hivatal együttműködési megállapodás alapján tehát a Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat függetlenített belső ellenőrzési feladatait is ellátja.

A Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál az elmúlt években a 2021-es év kivételével folyamatos volt az ellenőrzés, 2023. évben az alacsony kockázatúnak minősített szervnél ellenőrzést nem tervezünk.

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A Pásztói Polgármesteri Hivatalnál az ellenőrzés végzéséhez szükséges engedéllyel rendelkező belső ellenőrzési vezető: Lászlóné Nagy Krisztina.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítésekor egy főállású belső ellenőrzési vezető kapacitással tervezünk.

Az ellenőrzések időigényét, ütemezését részletesen a következő pont tartalmazza.

A bizonyosságot adó ellenőrzési tevékenységre 140 ellenőri napot tervezünk 7 belső ellenőrzés során.

Az ellenőrzési feladatok tartalmazzák:

- Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó (az önkormányzat többségi befolyása alatt működő) gazdasági társaságok kockázatelemzés alapján tervezett ellenőrzéseit,

A bizonyosságot adó ellenőrzési feladatokon túl képzés, tanácsadói tevékenység, egyéb tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés (tartalékidő) került tervezésre az alábbiak szerint:

A tervezett ellenőri napok 2023-ban tevékenységenként

Tevékenységek	Ellenőri napok száma
Tervezett ellenőrzés	140
Soron kívüli ellenőrzés	20
Tanácsadói tevékenység	12
Képzés	6
Egyéb tevékenység	27
Tevékenységek kapacitásigénye összesen	205

- éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján, szükség esetén a stratégiai terv felülvizsgálata,
- éves ellenőrzési jelentés elkészítése,
- a belső ellenőrzési kézikönyv szükség szerinti felülvizsgálata,
- belső ellenőrzések nyilvántartása,
- intézkedések nyomon követése,
- ellenőrzési jelentések technikai feladatai (pl. megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése)

4. A tervezett ellenőrzési feladatok felsorolása

Pásztó Városi Önkormányzat éves ellenőrzési tervét jóváhagyó képviselő-testületi határozat száma:

Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat éves ellenőrzési tervét jóváhagyó képviselő-testületi határozat száma:

A tervezett bizonyosságot adó ellenőrzési feladatokat az alábbi táblázatok tartalmazzák.

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás
Bizonyosságot adó tevékenység – Pásztó Városi Önkormányzat							
1.	Önkormányzat elektromos számlázási tevékenységének ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az elektronikus számlázás rendszere a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak megfelelően működik-e, az előírások betartásra kerülnek-e?</p> <p><u>Az ellenőrzés tárgya:</u> a belső szabályzatok, utasítások, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> a vonatkozó szabályzatok tételes vizsgálata, dokumentumok, nyilvántartások mintavételen alapuló ellenőrzése. (dokumentumalapú ellenőrzés).</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2021-2022. év</p>	Jogszabályi előírások nem, vagy nem teljes mértékben teljesülnek, a nem helytálló szabályozás, illetve gyakorlat miatt. Kontrollrendszer nem megfelelő működése.	Szabályszerűség, ellenőrzés	Pásztó Városi Önkormányzat (Pásztói Polgármesteri Hivatal, mint az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokat ellátó költségvetési szerv)	2023. február-március Jelentés elkészítése: március	18 ellenőri nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás
Bizonyosságot adó tevékenység – Pásztó Városi Önkormányzat							
2.	Munkavégzéshez biztosított mobiltelefonok, hardver eszközök beszerzésének, nyilvántartásának vizsgálata	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy beszerzések, nyilvántartások vezetése, azok gyakorlatának és szabályozottságának összhangja biztosított-e, valamint megfelel-e a jogszabályi követelményeknek?</p> <p><u>Az ellenőrzés tárgya:</u> a belső szabályzatok, utasítások, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> a vonatkozó szabályzatok tételes vizsgálata, dokumentumok, nyilvántartások mintavételen alapuló ellenőrzése.</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2021-2022. év</p>	Jogszabályi előírások nem, vagy nem teljesen mértékben teljesülnek, a nyilvántartások, dokumentumok nem teljeskörűek, a belső kontrollok nem megfelelő működése.	Szabályszerűségi, ellenőrzés	Pásztó Városi Önkormányzat (Pásztói Polgármesteri Hivatal, mint az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokat ellátó költségvetési szerv)	2023. június Jelentés elkészítése: július	15 ellenőri nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás
Bizonyosságot adó tevékenység – Pásztó Városi Önkormányzat							
3.	Munkaügyi nyilvántartások, dokumentumok ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a munkaügyi nyilvántartások és dokumentumok megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek?</p> <p><u>Az ellenőrzés tárgya:</u> munkaügyi nyilvántartások (személyi anyagok, munkaköri leírások, szabadság-, munkaidő-nyilvántartások) és munkaügyi dokumentumok</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> a vonatkozó szabályzatok tételes vizsgálata, szűrőpróbaszerű ellenőrzés (dokumentumalapú ellenőrzés).</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2021-2022. év</p>	A személyi anyagok nem tartalmaznak minden kötelező tartalmi elemet, a jelenléti ívek és szabadság-nyilvántartás vezetése nem naprakész, összhangja nem biztosított, a kinevezési-, átsorolási-, illetmény-változásról szóló okmányok szabályszerűsége nem minden esetben biztosított.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Pásztó Városi Önkormányzat (Pásztói Polgármesteri Hivatal, mint az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokat ellátó költségvetési szerv)	2023. július Jelentés elkészítése: augusztus	20 ellenőri nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás
Bizonyosságot adó tevékenység – Pásztó Városi Önkormányzat							
4.	Hagyatéki eljárás jogszabályban foglaltak szerinti végrehajtásának vizsgálata	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy hagyatéki eljárást a vonatkozó jogszabályban foglaltak szerint végzik-e?</p> <p><u>Az ellenőrzés tárgya:</u> a hagyatéki eljárás végrehajtásával járó folyamatok felülvizsgálata.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> A hagyatéki eljárással kapcsolatos dokumentumok ellenőrzése. Szűrőpróbaszerű ellenőrzés (dokumentumalapú ellenőrzés).</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2021-2022. év</p>	A hagyatéki eljárás ügymenete során az eljárásban résztvevők jogai, adatvédelme, a tényállás tisztázása és a szükséges adatok beszerzése (tulajdoni lap, ingatlan értékelés stb.) a hagyatéki leltár felvétele, az ügyintézési határidő póthagyatéki eljárás ügymenete, az eljárás során alkalmazott informatikai rendszerek	Szabályszerűségi ellenőrzés	Pásztó Városi Önkormányzat (Pásztói Polgármesteri Hivatal, mint az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokat ellátó költségvetési szerv)	2023. november Jelentés elkészítése: december	20 ellenőri nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás
Bizonyosságot adó tevékenység – Pásztó Városi Óvoda és Bölcsőde							
5.	Pásztó Városi Óvoda és Bölcsőde gyermekétkeztetési tevékenységének ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a gyermek-étkeztetési feladatok pénzügyi elszámolásai, nyilvántartásai, dokumentumai megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek, belső szabályzatoknak?</p> <p><u>Az ellenőrzés tárgya:</u> az étkeztetési tevékenységgel kapcsolatos dokumentumok dokumentum alapú ellenőrzése.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> szabályzatok meglétének tételes, a végzendő feladatok tartalmi megfelelőségének szűrőpróbaszerű vizsgálata.</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2021-2022. év</p>	A térítési díj nyilvántartás nem felel meg a jogszabályi követelményeknek, a térítési díj normatív kedvezmények biztosítása nem teljeskörű, a térítési díjak előírása és a normatív kedvezményre való jogosultság egyezősége nem biztosított.	Pénzügyi ellenőrzés	Pásztói Városi Óvoda és Bölcsőde	2023. október Jelentés elkészítése: november	17 ellenőri nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás
Bizonyosságot adó tevékenység – Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ							
6.	Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ működésének átfogó ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága (Alapító Okirat, SzMSz, stb.) megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, illetve a működés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak-e, a működés dokumentálása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak, belső szabályozásnak, a belső kontrollrendszer működése megfelelő-e?</p> <p><u>Az ellenőrzés tárgya:</u> az intézmény működésével kapcsolatos dokumentumok, nyilvántartások</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> a működéssel kapcsolatos szabályzatok tételes vizsgálata, a kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata (dokumentumalapú ellenőrzés).</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2021-2022. év</p>	Az intézmény működése, a működés dokumentálása nem teljeskörűen felel meg a jogszabályi előírásoknak, a belső kontrollrendszer működése nem megfelelő.	Rendszerellenőrzés	Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ	2023. április-május Jelentés elkészítése: május	25 ellenőri nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás
Bizonyosságot adó tevékenység – Pásztó Fejlesztési Nonprofit Kft.							
7.	Pásztó Fejlesztési Nonprofit Kft. működésének átfogó ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy Kft. szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, illetve a működés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak-e, a működés dokumentálása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak, belső szabályozásnak, a belső kontrollrendszer működése megfelelő-e?</p> <p><u>Az ellenőrzés tárgya:</u> a Kft. működésével kapcsolatos dokumentumok, nyilvántartások</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> a működéssel kapcsolatos szabályzatok tételes vizsgálata, a kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata (dokumentumalapú ellenőrzés).</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év</p>	A Kft. működése, a működés dokumentálása nem teljeskörűen felel meg a jogszabályi előírásoknak, a belső kontrollrendszer működése nem megfelelő.	Rendszerellenőrzés	Pásztó Fejlesztési Nonprofit Kft.	2023. augusztus-szeptember Jelentés elkészítése: szeptember	25 ellenőri nap

Összesen (ellenőri nap):

140

5. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett ellenőri kapacitás	20 nap
Tanácsadói tevékenységre tervezett kapacitás	12 nap
Képzésre tervezett kapacitás	6 nap
Egyéb tevékenységre tervezett kapacitás	27 nap

A soron kívüli ellenőrzés tárgya konkrétan nem határozható meg előre. A soron kívüli ellenőrzés lehetőségének biztosításához 20 nap tartalékkeret került meghatározásra az elmúlt évek tapasztalatai alapján.

A tanácsadói tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, melynek jellegét és hatókörét a belső ellenőr és a jegyző a megbízáskor közösen határozza meg.

A Bkr. előírása alapján gondoskodni kell a belső ellenőrök szakmai továbbképzéséről, így szakmai képzésekre 6 nap került beállításra. A kötelező „ÁBPE-II.” szakmai továbbképzés 2023. évben nem esedékes. A regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező éves továbbképzésén való részvétel betervezésre került. A képzés keretében történik a belső ellenőr önképzése is, mely a jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői döntések megismerésén, követésén, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók átvételén túl, egyéb szakmai anyagok, ajánlások interneten történő keresését (pl. ÁSZ jelentések megismerése) is magába foglalja.

A belső ellenőrzés jogszabályokon alapuló egyéb feladatainak ellátására 27 nap került megállapításra.

Az egyéb tevékenységek közé az alábbi tevékenységek tartoznak:

- Belső ellenőrzési kézikönyvek felülvizsgálata a Bkr. előírásai szerint
- Kockázatelemzések készítése
- Éves ellenőrzési tervek elkészítése
- Stratégiai ellenőrzési tervek elkészítése
- Éves ellenőrzési jelentések elkészítése
- Előterjesztések készítése
- Ellenőrzések előkészítése
- Belső ellenőrzések nyilvántartása
- Értekezleteken, üléseken való részvétel

Az éves ellenőrzési terv részét képezik az alábbi mellékletek

(értelemszerűen csak a terv oszlopok kitöltöttek):

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek

Pásztó, 2022. november 15.

Készítette:

Lászlóné Nagy Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Sándor Balázs
jegyző

Pásztó Városi Óvoda és Bölcsőde részéről:

Nagy Józsefné
intézményvezető

Pásztói Gondozási Központ részéről:

Majorné Nagy Mónika
intézményvezető

Pásztói Múzeum részéről:

Dr. Hír János
igazgató

Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ részéről:

Váczai Győző Béláné
igazgató

Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat részéről:

elnök

Kiss Károlyné