



PÁSZTÓ VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

✉ 3060 Pásztó, Kölcsey u. 35.

☎ (06-32) 460-753

Fax: (06-32) 460-918

E-mail: forum@paszto.hu

Szám: 1-154/2021.

Megtárgyalás módja:	nyilvános ülés
Döntéshozatal:	egyszerű szavazattöbbség

JAVASLAT

**A 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV
JÓVÁHAGYÁSÁRA**

Készült:	A Képviselő-testület 2021. 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!

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 Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 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 Mötv. 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.

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 2020-2021. években történt belső ellenőrzés, kockázatelemzés alapján 2022-ben az Önkormányzat és a Pásztói Polgármesteri Hivatal, továbbá az intézmények ellenőrzését tervezzük.

Javaslom 2022. évre vonatkozóan az alábbi ellenőrzések jóváhagyását.

ELLENŐRZÉSI TERV 2022. ÉVRE

Pásztó Városi Önkormányzat/Pásztói Polgármesteri Hivatal:

- A helyi önkormányzat leltározási, selejtezési tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzése
- A helyi önkormányzat iratkezelési, iktatási tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzése
- A helyi önkormányzat reprezentációs tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzése

Pásztói Múzeum:

- A múzeum esetében a közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzése

Pásztói Gondozási Központ:

- A Pásztói Gondozási Központ működésének átfogó ellenőrzésének utóellenőrzése

Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ:

- A könyvtár és művelődési központ esetében a közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzése

Pásztói Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft.:

- A Kft. létszám és bérigazgatásának utóellenőrzése

Határozati javaslatok:

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására készített előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

1. A Képviselő-testület az előterjesztett 2022. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztésben szereplő feladatok meghatározásával, a melléklet szerint elfogadja.

Határidő: ütemezés szerint, 2022. december 31.

Felelős: belső ellenőrzési vezető, jegyző.

Pásztó, 2021. november 26.

Dr. Sándor Balázs
jegyző

Pásztói Polgármesteri Hivatal
Pásztó
Kölcsey utca 35.
3060

2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Pásztó, 2021. 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 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.

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 2022. 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.,
- Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 22. és 29-31. §-ban foglaltak határozzák meg a belső ellenőrzési tervre vonatkozó szabályokat.

A Pásztói Polgármesteri Hivatal 2022. 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 2022. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéshez”
- a 2022. 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 (leltározás és selejtezési tevékenység, iratkezelés gyakorlata, reprezentáció) lett.

A Pásztói Múzeum és a Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ esetében magas kockázatúnak a közszolgálati jogviszony megszűnésével járó folyamatokból eredő kockázatokat értékeltük.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 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 leltározási és selejtezési tevékenység, a reprezentációs gyakorlat, valamint az iratkezelési, iktatási tevékenység ellenőrzését, az önkormányzat többségi irányítását biztosító befolyása alatt működő Kft. esetében a létszám és bérigazgatás utóellenőrzését, tervezzük.

A Pásztói Múzeum és a Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ esetében a közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok ellenőrzését tervezzük. 2022-ben a többi, közepes kockázatúnak minősített önkormányzati szerv esetében a Pásztói Gondozási Központ átfogó ellenőrzésének utóellenőrzését 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 Önkormányzat esetében a 2022. évben a kötelezettségvállalás, utalványozás rendszerellenőrzését tervezzük.

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 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítésekor egy főállású belső ellenőrzési vezető kapacitással tervezzük.

Az ellenőrzések időigényét, ütemezését részletesen a következő pont tartalmazza.

A bizonyosságot adó ellenőrzési tevékenységre 145 ellenőri napot tervezünk 8 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 társaság 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 2022-ben tevékenységenként

Tevékenységek	Ellenőri napok száma
Tervezett ellenőrzés	145
Soron kívüli ellenőrzés	15
Tanácsadói tevékenység	10
Képzés	8
Egyéb tevékenység	31
Tevékenységek kapacitásigénye összesen	209

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 leltározási, selejtezési tevékenységének ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a leltározási és selejtezési tevékenység megfelelően szabályozott-e, a szabályozás összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal és helyi sajátosságokkal, a leltározási és selejtezési gyakorlat során betartják-e a szabályozásban és a jogszabályokban foglalt előírásokat?</p> <p><u>Az ellenőrzés tárgya:</u> a belső szabályzatok, utasítások, leltárak, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> tétéles vizsgálat (dokumentumalapú ellenőrzés).</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2020-2021. év</p>	<p>A leltározásra és selejtezésre vonatkozó szabályzatok teljeskörűsége és időbeni elkészítésének, aktualizálásának, valamint a jogszabályi változásokkal történő összehangolásának hiánya. A leltározás, selejtezési folyamat dokumentáltságának hiánya.</p> <p>Kontrollrendszer nem megfelelő működése.</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Pásztó Városi Önkormányzat</p> <p>(Pásztói Polgármesteri Hivatal, mint az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokat ellátó költségvetési szerv)</p>	<p>2022. augusztus szeptember</p> <p>Jelentés elkészítése: szeptember</p>	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 Városi Önkormányzat							
2.	Önkormányzat iratkezelési, iktatási tevékenységének ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az iratkezelés, iktatás gyakorlatának és szabályozottságának összhangja biztosított-e, valamint megfelel-e a jogszabályi követelményeknek?</p> <p><u>Az ellenőrzés tárgya:</u> a belső szabályzatok, utasítások, dokumentumok, iktatás, iratok, irattározás vizsgálata</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> A vonatkozó szabályzatok tételes vizsgálata, dokumentumok mintavételen alapuló ellenőrzése. Az ügyiratkezelés szervezetének, gyakorlatának vizsgálata helyszíni ellenőrzéssel.</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2020-2021. év</p>	Jogszabályi előírások nem, vagy nem teljesen mértékben teljesülnek, a nem helytálló szabályozás, illetve gyakorlat miatt. Kontrollrendszer nem megfelelő működése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Pásztó Városi Önkormányzat (Pásztói Polgármesteri Hivatal, mint az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokat ellátó költségvetési szerv)	2022. 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							
3.	Önkormányzat reprezentációs tevékenységének ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az önkormányzat reprezentációs tevékenysége megfelelően szabályozott-e az előírások betartásra kerülnek-e, a tevékenységhez kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e?</p> <p><u>Az ellenőrzés tárgya:</u> a reprezentációs tevékenységgel kapcsolatos dokumentumok, nyilvántartások</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> a vonatkozó szabályzatok tételes vizsgálata, a kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata (dokumentumalapú ellenőrzés).</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2020-2021. év</p>	A reprezentációra vonatkozó szabályozás nem aktualizált, a jogszabályi előírások nem vagy nem teljes mértékben érvényesülnek, 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)	2022. május Jelentés elkészítése: június	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 – Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat							
4.	Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalás folyamatának ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás gyakorlata, szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi követelményeknek?</p> <p><u>Az ellenőrzés tárgya:</u> a vonatkozó belső szabályzatok, utasítások, a kötelezettségvállalás, utalványozás belső dokumentumai, illetve a kötelezettség-vállalás nyilvántartás.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> A vonatkozó szabályzatok tételes vizsgálata, a pénztári és banki bizonylatok, dokumentumok, illetve kötelezettségvállalás nyilvántartás szűrőpróbaszerű vizsgálata</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2020-2021. év</p>	A gazdálkodási jogkörök helyi szabályozása nem megfelelő. A kötelezettségvállalás során alkalmazott dokumentáció nem megfelelő. Kontrollrendszer nem megfelelő működése.	Rendszerellenőrzés	Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat (Pásztói Polgármesteri Hivatal, mint végrehajtó szerv)	2022. február Jelentés elkészítése: március	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 – Pásztói Múzeum							
5.	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a határidőket, a munkaszerződéseket, a dokumentálást a jogszabály által előírt módon és időben elvégezték, jogviszony megszűnése esetén a dolgozónak járó juttatást, igazolást megadták.</p> <p><u>Az ellenőrzés tárgya:</u> a közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> személyügyi, munkaügyi dokumentációk tételes vizsgálata (dokumentumalapú ellenőrzés).</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2020. év</p>	A szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljeskörűsége és időbeni elkészítésének, aktualizálásának, valamint a jogszabályi változásokkal történő összehangolásának hiánya. A szabályzatok hatályának kiterjesztésének és időbeni alkalmazásának hiánya.	Szabályszerűségi -pénzügyi ellenőrzés	Pásztói Múzeum	2022. március Jelentés elkészítése: április	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 – Pásztói Gondozási Központ							
6.	Pásztói Gondozási Központ működésének átfogó ellenőrzésének utóellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a Gondozási Központ 2021. évi átfogó ellenőrzése során készített intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtásra kerültek-e, az intézkedések végrehajtása az előírt határidőig megtörtént-e?</p> <p><u>Az ellenőrzés tárgya:</u> az intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtása.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> az intézkedések végrehajtásának tételes ellenőrzése (dokumentumalapú ellenőrzése).</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2021. év</p>	Az intézkedési tervben szereplő feladatok nem vagy nem az előírt határidőben valósultak meg	Utóellenőrzés	Pásztói Gondozási Központ	2022. október Jelentés elkészítése: november	10 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							
7.	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a határidőket, a munkaszerződéseket, a dokumentálást a jogszabály által előírt módon és időben elvégezték, jogviszony megszűnése esetén a dolgozónak járó juttatást, igazolást megadták.</p> <p><u>Az ellenőrzés tárgya:</u> a közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> személyügyi, munkaügyi dokumentációk tételes vizsgálata (dokumentumalapú ellenőrzés).</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2020. év</p>	A szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljeskörűsége és időbeni elkészítésének, aktualizálásának, valamint a jogszabályi változásokkal történő összehangolásának hiánya. A szabályzatok hatályának kiterjesztésének és időbeni alkalmazásának hiánya.	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ	2022. április Jelentés elkészítése: május	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 – Pásztói Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft.							
8.	Létszám és bérigazgatás utóellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a Kft. 2020. évi létszám és bérigazgatás ellenőrzése során készített intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtásra kerültek-e, az intézkedések végrehajtása az előírt határidőig megtörtént-e?</p> <p><u>Az ellenőrzés tárgya:</u> az intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtása.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> az intézkedések végrehajtásának tételes ellenőrzése (dokumentumalapú ellenőrzése).</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2021. év</p>	Az intézkedési tervben szereplő feladatok nem vagy nem az előírt határidőben valósultak meg	Utóellenőrzés	Pásztói Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft.	2022. november Jelentés elkészítése: december	10 ellenőri nap

Összesen (ellenőri nap):

145

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

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett ellenőri kapacitás	15 nap
Tanácsadói tevékenységre tervezett kapacitás	10 nap
Képzésre tervezett kapacitás	8 nap
Egyéb tevékenységre tervezett kapacitás	31 nap

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, 2021. november 15.

Készítette:

Lászlóné Nagy Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Sándor Balázs
jegyző

Pásztói 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:

Oláhné Csákvári Gabriella
igazgató

Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat részéről:

Kiss Károlyné
elnök