Nyírbogdány Község Önkormányzata Képviselő-testületének **Pénzügyi és Vagyonnyilatkozatot Ellenőrző Bizottságának 2022. december 14.** napján a Nyírbogdányi Házasságkötő termében (4511 Nyírbogdány, Fő u. 8.) megtartott rendes üléséről készült.

Jegyzőkönyve:
Határozatai: 60-61 /2022.(XII.14.)

TÁRGYSOROZAT

1./ Előterjesztés az önkormányzat 2023.évi Belső Ellenőrzési Tervéről.
Előadó: Donkáné Szitár Emese elnök
Előterjesztés: írásban

2./ Előterjesztés az önkormányzat képviselő- testülete 2023. év I. félévi munkatervéről.
Előadó: Donkáné Szitár Emese elnök
Előterjesztés: írásban

3./ Egyebek
- tájékoztatók, bejelentések

Nyírbogdány, 2022. december 14.

Pénzügyi és Vagyonnyilatkozatot Ellenőrző Bizottság * Nyírbogdány Község Önkormányzata *

Donkáné Szitár Emese
elnök

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Nyírbogdány Község Önkormányzata **Képviselő-testületének Pénzügyi és Vagyonnyilatkozatot Ellenőrző Bizottságának** Művelődési Ház tanácstermében (4511 Nyírbogdány, Fő u. 8.) – **2022. december 14.** napján 08,00 óra 30 perckor megtartott **rendes** üléséről.

Az ülésen jelen vannak: Donkáné Szitár Emese elnök
Angyalosy Zsolt tag
Támba Borbála tag
Terdik Tibor tag
Vadászi Mihály tag

Az ülésen megjelentek:
Dr. Fekete Erzsébet jegyző
Lisovszki Tamás polgármester
Buzák Zsolt alpolgármester
Jegyzőkönyvvezető:
Prokai Nikoletta - köztisztviselő

Donkáné Szitár Emese (elnök): Köszöntötte a pénzügyi bizottság tagjait és az ülésen megjelenteket.

Megállapította, hogy a pénzügyi bizottságülésén 5 fő megjelent, így a bizottság határozatképes.

Donkáné Szitár Emese ismerteti a napirendi javaslatot és kéri azok elfogadását.

Megállapította, hogy a Pénzügyi és Vagyonnyilatkozatot Ellenőrző Bizottság döntéshozatalban résztvevő 5 tagja 5 igen szavazattal, 0 nem és 0 tartózkodás mellett elfogadta a **napirendi javaslatot**.

NAPIRENDI JAVASLAT

1./ Előterjesztés az önkormányzat 2023.évi Belső Ellenőrzési Tervéről.
Előadó: Donkáné Szitár Emese elnök
Előterjesztés: írásban

2./ Előterjesztés az önkormányzat képviselő- testülete 2023. év I. félévi munkatervéről.
Előadó: Donkáné Szitár Emese elnök
Előterjesztés: írásban

3./ Egyebek
- tájékoztatók, bejelentések

1./ napirendi pont: Előterjesztés az önkormányzat 2023.évi Belső Ellenőrzési Tervéről.
Előadó: Donkáné Szitár Emese elnök
Előterjesztés: írásban

Donkáné Szitár Emese (elnök): Tájékoztatja a bizottságot a napirendi pontról.

Dr. Fekete Erzsébet (jegyző): Elmondja, hogy a 2023-as évre, kérte, javasolta, hogy tartson a belső ellenőr szabályozottsági vizsgálatot. Készültek szabályzatok, ahogy áttekintette, mindegyik módosításra szorul. A 2023. év belő ellenőrzéséhez két, hogy lássák tisztán a dolgokat. Az állami számvevőszéknek ez a fajta szabályozottsági vizsgálata minden évben várható és nyilván senki nem akar olyan helyzetbe kerülni, mint előző alkalommal. Az idei évben sok apró hiányosságot talált a belső ellenőrzés, de ezek elsősorban nyilvántartási és egyéb hibák. A belső ellenőrzés feladata, hogy feltárja a hiányosságokat és valóságos képet mutat a működésről. Néhány hiányosságra hívta fel a figyelmet a belső ellenőr, ezek korrekciója folyamatos. Miután az Önkormányzat nem rendelkezik önálló intézményekkel, így a gazdálkodás nem egy túl bonyolult kérdés, de mégis kiderült, hogy vetődnek fel problémák. Nyilván az is közrejátszott, hogy új emberek kerültek a területre, az is, hogy adott esetben rossz gyakorlatot alkalmaztak, de úgy gondolja, hogy minden a helyére fog kerülni és a 2022. évi beszámoló már a számviteli törvényben megfogalmazott, valóságnak és egyéb szabálynak is megfog felelni, ami egyébként eddig is úgy volt, csak nem úgy jelentek meg a dolgok, ahogy kellett volna. Azt gondolja, hogy a képviselő testület a gazdálkodással kapcsolatos feladatait akkor tudja nyugodtan gyakorolni, ha olyan mögöttes háttér van, amit még a belső ellenőrzés is támogat, ez irányba törekednek, reméli a következő évben már arról fognak tudni beszámolni, hogy minden a helyére került. Egyébként 4 témát tartalmaz, napi a kapcsolat a belső ellenőrrel és a kollégákat is arra kérte, hogy ha valami bizonytalan, akkor nyugodtan konzultáljanak. Elmondja, hogy a pénzügyes kolléganőnek hála megszületett a kisbabája, és most talán 1-2 hónapig nem fog valószínűleg a háttérből sem támogatást nyújtani, de reméli, hogy tavaszra már igen és várjuk azt is, hogy tud jönni a hivatalba. Szakmailag ő a legjobb, a mentalitása, a hozzáállása, az érdeklődése, a szakmai nyitottsága, ez példaértékű, és nyilván való, hogy egy kicsi űrt hagy a távolléte. A meghirdetett álláshelyre volt jelentkező és megtörtént az alkalmazása, de nem biztos, hogy képes a teljes területet átlátni és jól csinálni, ezért a próbaidő végéig eldől az alkalmazása. Egyébként törvényi kötelezettség egyrészt a helyi önkormányzatokról szóló törvény, másrészt az ÁHT. Az Önkormányzati törvény és az államháztartásról szóló törvény december 31. napjában határozná meg a terv elfogadását, ez javaslat, ha évközben bármi olyan merül fel, akkor szívesen várják a jelzést. Nem kértek olyat, ami felesleges ellenőrzés, mert arra nincs szükség. Jelen pillanatban így javasolja elfogadni.

Donkáné Szitár Emese (elnök): Kérdezte, hogy kérdés, észrevétel vagy hozzászólás a napirendi ponttal van-e valakinek? Aki az ott elhangzottakkal és az előterjesztésben foglaltakkal egyetért szavazzon, a szavazást követően megállapította, hogy

a Pénzügyi és Vagyonnyilatkozatot Ellenőrző Bizottság döntéshozatalban résztvevő 5 tagja 5 igen szavazattal, 0 nem és 0 tartózkodás mellett az alábbi határozatot hozta:

Nyírbogdány Község Önkormányzatának
Képviselő-testületének Pénzügyi és Vagyonnyilatkozatot Ellenőrző Bizottságának

60/2022. (XII.14.)
határozata

Az önkormányzat 2023.évi Belső Ellenőrzési Tervéről.

A Pénzügyi Bizottság:

Megtárgyalásra és elfogadásra javasolja a Képviselő-testület számára az önkormányzat 2023.évi Belső Ellenőrzési tervéről szóló előterjesztést a melléklet szerinti tartalommal.

Felkéri a bizottság elnökét, hogy a képviselő- testület ülésén ismertesse a bizottság döntését.

2./napirendi pont: Előterjesztés az önkormányzat képviselő- testülete 2023. év I. félévi munkatervéről.
Előadó: Donkáné Szitár Emese elnök
Előterjesztés: írásban

Donkáné Szitár Emese (elnök): Tájékoztatja a bizottságot az előterjesztésről.

Lisovszki Tamás (polgármester): Elmondja, hogy feltűnhetett mindenkinek, hogy féléves munkaterv van meghatározva, jegyző asszony azt mondta, hogy sokkal életszerűbb, ha féléves van meghatározva, a második félévet, pedig hozza az élet majd.

Donkáné Szitár Emese (elnök):
Kérdezte, hogy kérdés, észrevétel vagy hozzászólás a napirendi ponttal van-e valakinek? Aki az ott elhangzottakkal egyetért szavazzon, a szavazást követően megállapította, hogy

a Pénzügyi és Vagyonnyilatkozatot Ellenőrző Bizottság döntéshozatalban résztvevő 5 tagjai 5 igen szavazattal, 0 nem és 0 tartózkodás mellett az előterjesztés tárgyában az alábbi határozatot hozta:

Nyírbogdány Község Önkormányzatának
Képviselő-testületének Pénzügyi és Vagyonnyilatkozatot Ellenőrző Bizottságának

61/2022. (XII.14.)
határozata

Az önkormányzat képviselő- testülete 2023. év I. félévi munkatervéről.

A Pénzügyi Bizottság:

Megtárgyalásra és elfogadásra javasolja a Képviselő-testület részére az önkormányzat képviselő- testülete 2023. év I. félévi munkatervéről szóló előterjesztést, határozat-tervezetét és annak mellékletét.

Felkéri a bizottság elnökét, hogy a képviselő- testület ülésén ismertesse a bizottság döntését.

3./ napirendi pont: Egyebek
- tájékoztatók, bejelentések

Donkáné Szitár Emese (elnök): Konkrét tájékoztatás és bejelentés nincs, amennyiben a bizottság tagjainak van, úgy kérem előterjeszteni.

Kérdezte, hogy egyéb kérdése, észrevétele vagy hozzászólása van-e valakinek?

Mivel további napirend, kérdés, észrevétel, hozzászólás nem volt, az ülést bezárta.

K. m. f. t.

Donkáné Szitár Emese
bizottság elnöke

Pénzügyi és Vagyonnyilatkozatot Ellenőrző Bizottság
Nyírbogdány Község Önkormányzata

Támba Borbála
jegyzőkönyv-hitelesítő

Nyírbogdány Község Önkormányzata
4511 Nyírbogdány, Kéki u. 2.
tel.:42/532-423
fax:42/232-021
email:polgarmester@nyirbogdany.hu

JELENLÉTI ÍV

Nyírbogdány Község Önkormányzatának Pénzügyi és Vagyonnyilatkozatot Ellenőrző Bizottságának
2022. december 14. napján 08,30 órától tartandó rendes üléséről

NÉV	ALÁÍRÁS
1. Angyalosy Zsolt	.....
2. Donkáné Szitár Emese	Donkáné Szitár Emese
3. Támba Borbála	Támba Borbála
4. Terdik Tibor	.....
5. Vadászi Mihály	.....

Jelen volt: 5 **fő**
Igazoltan távol: – **fő**
Igazolatlanul távol: – **fő**

Meghívottként jelen volt:

.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....

Nyírbogdány Község Önkormányzata
Képviselő- testülete Pénzügyi és
Vagyonnyilatkozat Ellenőrző Bizottság

4511 Nyírbogdány, Kéki u. 2.
Tel:42/532-423
Fax:42/232-021

Ügyirat száma: NYB/158-14/2022.

MEGHÍVÓ

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 45. §- a alapján Nyírbogdány Község Önkormányzata Képviselő- testülete Pénzügyi és Vagyonnyilatkozat Ellenőrző Bizottsága rendes ülését

2022. december 14. napja (szerda) 8,30 órára összehívom

Az ülés helye: Nyírbogdányi Házasságkötő Terem 4511 Nyírbogdány, Fő utca 8.

NAPIRENDI JAVASLAT

1./ Előterjesztés az önkormányzat 2023.évi Belső Ellenőrzési Tervéről.
Előadó: Donkáné Szitár Emese elnök
Előterjesztés: írásban

2./ Előterjesztés az önkormányzat képviselő- testülete 2023. év I. félévi munkatervéről.
Előadó: Donkáné Szitár Emese elnök
Előterjesztés: írásban

3./ Egyebek
- tájékoztatók, bejelentések

Nyírbogdány, 2022. december 7.

Donkáné Szitár Emese
elnök sk.

ELŐTERJESZTÉS

, mely készült Nyírbogdány Község Önkormányzata Képviselő- testülete 2022. december 14. napján 9,00 megtartandó rendes ülésére:

Tárgy: Előterjesztés az önkormányzat 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervéről.
Az előterjesztést készítette és ellenőrizte: Dr. Fekete Erzsébet jegyző
Előadó: Lisovszki Tamás polgármester
Tárgyalta: Pénzügyi és Vagyonnyilatkozat Ellenőrzési Bizottság
Döntés*: egyszerű többség
minősített többség

Ülés*: nyilvános
zárt

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdése szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. (4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.
(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzésre vonatkozó szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (a továbbiakban: Áht.) szereplő felhatalmazás alapján kiadott, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) szabályozza. A Bkr. 32. § (4) bekezdése összhangban az Mötv. hivatkozott rendelkezésével a helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervnek a képviselő-testület által történő jóváhagyása a tárgyévet megelőző év december 31-ig került megjelölésre.

A Bkr. 22. §-a szerint a belső ellenőrzési vezető feladata többek között: a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület - jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése; a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása.

A vonatkozó jogszabályi rendelkezések alapján a belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó külső szakértő - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállította a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, amelynek egyeztetése megtörtént.
Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározottak szerint kerültek végrehajtásra.

Az összesítés után készíthető el az éves ellenőrzési terv, mely a tárgyévre tervezett ellenőrzéseket részletezi. A Bkr. 31. § alapján az alábbiakat tartalmazza:

„31. § (1) A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.
(2) Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.
(3) Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.
(4) 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 tevékenységre tervezett kapacitást;
j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
k) a képzésekre tervezett kapacitást;
l) az egyéb tevékenységeket."

A csatolt éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal egyeztetést követően készült.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testület, hogy az előterjesztést megtárgyalni és döntés hozni szíveskedjenek.

Nyírbogdány, 2022. december 5.

Dr. Fekete Erzsébet
jegyző sk.

Határozati javaslat:

Nyírbogdány Község Önkormányzata Képviselő- testülete
……/2022. (……)
h a t á r o z a t a
Nyírbogdány Község Önkormányzata 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervéről

A Képviselő- testület

Nyírbogdány Község Önkormányzata 2023.évi Belső Ellenőrzési Tervét az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

A Képviselőtestület felkéri Polgármesterét, hogy a szükséges intézkedéseket tegye meg.

Felelős: Lisovszki Tamás polgármester
Határidő: 2023. december 31.

k. m. f. t.

Lisovszki Tamás
polgármester sk.

Dr. Fekete Erzsébet
jegyző sk.

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL.
AVDH SIGN

Nyírbogdány Község Önkormányzata
4511 Nyírbogdány, Kéki utca 2.

Nyírbogdány Község Önkormányzatának és intézményének 2023 évi belső ellenőrzési terve (továbbiakban: BET) kockázatelemzéssel.

I.
Az éves ellenőrzési terv tartalma

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok.
(BE Kézikönyv, Belső szabályzatok, SZMSZ, gazdasági szervezet ügyrendje, munkaköri leírások, előző évek belső ellenőrzési tervei, stratégiai belső ellenőrzési tervek, belső ellenőrzési programok, belső ellenőrzési munkalapok, belső ellenőrzési jelentések, belső ellenőrzésekkel kapcsolatos jegyzőkönyvek, megbízólevelek, valamint a teljességi nyilatkozatok, stb.)

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

Elemzési kritériumok	A kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, hatását és jelentőség együttesen mérlegelve azok becsült mértéke
1.) a főfolyamatok (a költségvetés tervezése, a költségvetési előirányzatok megállapítása és módosítása, az operatív gazdálkodás, a számviteli nyilvántartás és elszámolás, a költségvetés végrehajtásáról történő beszámolás) központi és helyi szabályozottsága:	K
2.) feladatok végrehajtásában résztvevők szakképzettsége, gyakorlottsága, munkához való hozzáállása:	A
3.) a feladatok végzésének tárgyi, informatikai feltételei:	A
4.) az egyes főfolyamatokban a belső kontrollok gyakorlati működése:	K
5.) a korábbi belső és külső ellenőrzések kedvező és kedvezőtlen megállapításai:	K
6.) az egyes főfolyamatok súlya a gazdálkodási és számviteli feladatok ellátásában:	K
7.) egyéb – a vezetés által a kockázatelemzéskor fontosnak ítélt – szempontok:	-
A költségvetési gazdálkodás és a számviteli feladatellátás átlagos kockázati szintje:	**Közepes**
Jelölések: A (alacsony) K (közepes)	

c) **A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (a BET III. fejezete tartalmazza).**

d) **A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok. (a BET III. fejezete tartalmazza).**

II.

A tervezett ellenőrzések felsorolása. (Belső ellenőrzés programpontjai)

1. **Céljellegű támogatások folyósításának és elszámolásának dokumentumai. Civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata**

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat
Határidő: 2023 március hó

Célja: az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások odaítélése, folyósítása és azok elszámoltatási rendje megfelelően szabályozott-e, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történnek-e, az elszámolások megfelelnek-e a támogatási szerződésben rögzítetteknek, illetve a jogszabályi előírásoknak

2. **A költségvetési szerv működéséhez kapcsolódó belső szabályzatok szabályszerűségi ellenőrzése**

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat
Határidő: 2023 június hó

Célja:

1. Számviteli törvény által kötelezően készítendő hatályos alábbiakban felsorolt szabályzatok.
   - Számviteli politika,
   - Számlarend,
   - Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzat.
   - Eszközök és források értékelési szabályzat.
   - Önköltség számítási szabályzat.
   - Pénzkezelési szabályzat.

2. A 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet által előírt kötelezően készítendő alábbiakban felsorolt szabályzatok szabályszerűségi ellenőrzése.
   - kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival,
   - a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,
   - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
   - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,

- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,
- a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét,
- a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, és
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

3. **Munkáltatói feladatok ellenőrzése**

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat
Határidő: 2023 augusztus hó

Célja: az önkormányzatnál foglalkoztatott személyek munkáltatásának szabályozottsága, munkaszerződések, munkaköri leírások, jelenléti ívek, orvosi alkalmassági, munkavédelmi és tűzvédelmi oktatás megléte.

4. **Önkormányzat által kijelölt intézmény (Roma Nemzetiségi Önkormányzat) komplex, „felügyeleti jellegű" ellenőrzése**

Egy komplex ellenőrzési feladat
Határidő: 2023 október hó.

Az alábbiak vizsgálata:
- Az intézményi törzskönyvi nyilvántartás,
- SZMSZ,
- alapító okirat,
  - belső szabályzatok
  - kijelölt költségvetési szerv valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv közötti munkamegosztási megállapodás
  - szakmai feladatok ellátásával kapcsolatos dokumentumok,
  - gazdálkodási, pénzügyi tevékenység dokumentumai.
  - leltározás ellenőrzése
  - a belső ellenőrzési rendszer minősítése.

5. **2024 évi belső ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzéssel**

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat
Határidő: 2023 november hó

6. **Összefoglaló jelentés készítése a 2023 évi belső ellenőrzésekről**

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat
Határidő: 2023 december hó

III.

Éves tervezett ellenőrzési kapacitás (tervezett erőforrás szükséglet) összesítése:

Feladat sor-szám	Ellenőrzési feladat megnevezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
1.	Céljellegű támogatások folyósításának és elszámolásának dokumentumai. Civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata	4
2.	A költségvetési szerv működéséhez kapcsolódó belső szabályzatok szabályszerűségi ellenőrzése	5
3.	Munkáltatói feladatok ellenőrzése	5
4.	Önkormányzat által kijelölt intézmény (Roma Nemzetiségi Önkormányzat) komplex, „felügyeleti jellegű" ellenőrzése	12
5.	2024 évi belső ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzéssel	4
6.	Összefoglaló jelentés készítése a 2023 évi belső ellenőrzésekről	4
Tanácsadói tevékenység		3
Összes belső ellenőrzési feladat erőforrás (ellenőrzési nap) időszükséglete.		**37**
Ebből: tartalék kapacitás (soron kívüli vizsgálatok végrehajtására).		0

Megjegyzés:

Mivel a szervezet a belső ellenőrzéseit külső szakértővel kívánja megoldani, ezért az éves ellenőrzési terv a szükséges ellenőri létszám az ellenőri képzettség felmérése, valamint a belső ellenőrök hosszú távú képzési terve vonatkozásában nem tartalmaz információt.

IV.

A tervezett ellenőrzések tartalmi vonatkozásai:

Sor-szám	Megnevezés	Megjegyzés
1.	Az ellenőrzés tárgya	A konkrét BE program tartalmazza
2.	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	A konkrét BE program tartalmazza
3.	Tényczők (Kockázati kategóriák és azok jellemzői, következményei)	A konkrét BE program tartalmazza
4.	Az ellenőrzés típusa	A konkrét BE program tartalmazza
5.	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	A konkrét BE program tartalmazza
6.	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	A konkrét BE program tartalmazza
7.	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	A konkrét BE program tartalmazza

V.
Kockázatelemzés:

Sor-szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
1.	Céljellegű támogatások folyósításának és elszámolásának dokumentumai. Civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata	**1.Változás/átszervezés (stabil rendszer, kis változások)**	1	4	4
		2. Belső kontrollok értékelése (megfelelő és eredményes)	1	5	5
		3.Előző ellenőrzés óta (1-2 év)	2	2	4
		4. Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége (közepes)	1	4	4
		5.Szabályozottság és szabályosság (kicsi)	1	3	3
		6. Munkatársak képzettsége és tapasztalatai (közepesen tapasztalt és képzett)	2	3	3
		7. Vezetés észrevételei a rendszer működését illetően (közepes szintű)	2	2	3
		Összesen	11	23	26
		Pontszámok átlaga			2,8

Sor-szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
2.	A költségvetési szerv működéséhez kapcsolódó belső szabályzatok szabályszerűségi ellenőrzése	**1.Változás/átszervezés (stabil rendszer, kis változások)**	2	4	3
		2. Belső kontrollok értékelése (megfelelő és eredményes)	1	5	5
		3.Előző ellenőrzés óta (1-2 év)	2	1	3
		4. Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége (közepes)	1	4	4
		5.Szabályozottság és szabályosság (kicsi)	2	3	3
		6. Munkatársak képzettsége és tapasztalatai (közepesen tapasztalt és képzett)	3	3	3

		7. Vezetés észrevételei a rendszer működését illetően (közepes szintű)	3	2	3
		Összesen	14	22	24
		Pontszámok átlaga			2,9

Sor-szám	**Vizsgálati program**	**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**			
		Kockázati tényező	**Kockázati tényező terjedelme**	**Alkalmazott súly**	**Pontszám**
3.	Munkáltatói feladatok ellenőrzése	**1.Változás/átszervezés (stabil rendszer, kis változások)**	2	3	4
		2. Belső kontrollok értékelése (megfelelő és eredményes)	2	4	5
		3.Előző ellenőrzés óta (1-2 év)	2	2	4
		4. Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége (közepes)	2	4	3
		5.Szabályozottság és szabályosság (kicsi)	2	3	4
		6. Munkatársak képzettsége és tapasztalatai (közepesen tapasztalt és képzett)	2	4	2
		7. Vezetés észrevételei a rendszer működését illetően (közepes szintű)	2	3	3
		Összesen	14	23	25
		Pontszámok átlaga			2,9

Sor-szám	**Vizsgálati program**	**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**			
		Kockázati tényező	**Kockázati tényező terjedelme**	**Alkalmazott súly**	**Pontszám**
4.	Önkormányzat által kijelölt intézmény (Roma Nemzetiségi Önkormányzat) komplex, „felügyeleti jellegű" ellenőrzése	**1.Változás/átszervezés (stabil rendszer, kis változások)**	2	5	3
		2. Belső kontrollok értékelése (megfelelő és eredményes)	3	3	4
		3.Előző ellenőrzés óta (1-2 év)	2	2	4
		4. Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége (közepes)	3	3	2

		5.Szabályozottság és szabályosság (kicsi)	4	2	4
		6. Munkatársak képzettsége és tapasztalatai (közepesen tapasztalt és képzett)	3	3	2
		7. Vezetés észrevételei a rendszer működését illetően (közepes szintű)	2	4	2
		Összesen	19	22	21
		Pontszámok átlaga			3,0

5.	2024 évi belső ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzéssel	**nem értelmezhető**

6.	Összefoglaló jelentés készítése a 2023 évi belső ellenőrzésekről.	**nem értelmezhető**

Megjegyzések:

A belső ellenőrzések a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről alapján kerülnek elvégzésre.

A 2023 éves ellenőrzési terv mellékletét képezik a vizsgálatok (egyéb ellenőrzési feladatok) elfogadott **ellenőrzési programjai, a kapcsolódó munkalapok, a megbízólevelek,** valamint **a teljességi nyilatkozatok,** amelyek a konkrét ellenőrzéseket megelőzően kerülnek elkészítésre.

Nyírbogdány, 2022. november 25.

Készítette:

Oláh László
külső szakértő

Jóváhagyom:

Lisovszki Tamás
polgármester

ELŐTERJESZTÉS

, mely készült Nyírbogdány Község Önkormányzata Képviselő- testülete 2022. december 14. napján megtartandó rendes ülésére:

Tárgy: Előterjesztés Nyírbogdány Község Önkormányzata Képviselő-testülete 202. év I. félévi munkatervéről

Előadó: Lisovszki Tamás polgármester
Az előterjesztést készítette és ellenőrizte: Dr. Fekete Erzsébet jegyző
Tárgyalta: Pénzügyi és Vagyonnyilatkozat Ellenőrző Bizottság

TISZTELT KÉPVISELŐ – TESTÜLET!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és Nyírbogdány Község Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 16/2019 (XI.27.) önkormányzati rendelet 10. §-ában foglaltak alapján a képviselő-testület működésének alapja az éves munkaterv, melynek tervezetét a polgármester irányításával a jegyző állítja össze, és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé jóváhagyásra.

A 2023. évi munkaterv I. félévre vonatkozóan kerül előterjesztésre figyelemmel arra, hogy a félévi működés tervezhetőbb és átláthatóbb, illetőleg az esetleges változtatási igény kezelhetőbb.
Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a 2023. év I. félévi munkatervet jóváhagyni szíveskedjen.

HATÁROZATI JAVASLAT
Nyírbogdány Község Önkormányzata Képviselő- testülete
...../2022. (.....)
h a t á r o z a t a

A Képviselő-testület a 2023. év I. félévi munkatervét a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felhívja a Jegyzőt, hogy a munkatervben szereplő napirendi pontok előkészítéséről gondoskodjon.

Határidő: folyamatos
Felelős: polgármester, jegyző

k. m. f. t.

Lisovszki Tamás
polgármester sk.

Dr. Fekete Erzsébet
jegyző sk.

Nyírbogdány, 2022. december 7.

Lisovszki Tamás
polgármester sk.

Melléklet a ..../2022. (XII. ....) határozathoz

A KÉPVISELŐ-TESTÜLET 2023. ÉV I. FÉLÉVI MUNKATERVE

I.

Általános Szabályok:

1. **Testületi ülés helye:** Meghívó szerint.
2. **Testületi ülés kezdési időpontja:** 09.00 óra.
3. **A testületi anyag átadása:** a mellékletben megjelölt napon a Polgármesteri Hivatal e-mailen továbbítja.
4. **A testületi ülésre meghívandók:** SZMSZ szerint.
5. **Az előterjesztések törvényességi ellenőrzése:** a jegyző feladata.

II.

Az ülés időpontja: 2023. február 14.

1.) Napirendi pont: Előterjesztés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, átruházott hatáskörben hozott döntésekről, tájékoztató a testület tevékenységét érintő fontosabb intézkedésekről, információkról szóló polgármesteri beszámolóról
Előadó: polgármester
Előterjesztés: Írásban

2.) Előterjesztés az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek megállapítására.
Előadó: polgármester
Előterjesztés: Írásban
Előkészítő: Polgármesteri Hivatal
Véleményezi: Valamennyi Bizottság

3.) Napirendi pont: Előterjesztés az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló rendelet- tervezetről.
Előadó: polgármester
Előterjesztés: Írásban
Előkészítő: Polgármesteri Hivatal
Véleményezi: Valamennyi Bizottság

4.) Előterjesztés a polgármester 2023. évi szabadság ütemezéséről.
Előadó: jegyző
Előterjesztés: Írásban
Előkészítő: Polgármesteri Hivatal
Véleményezi: Pénzügyi és Vagyonnyilatkozat Ellenőrző Bizottság

Az ülés időpontja: 2023. április 12.

1.) Napirendi pont: Előterjesztés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, átruházott hatáskörben hozott döntésekről, tájékoztató a testület tevékenységét érintő fontosabb intézkedésekről, információkról szóló polgármesteri beszámolóról
Előadó: polgármester
Előterjesztés: Írásban

2/ Előterjesztés a Polgármesteri Hivatal 2022. évi tevékenységéről.
Előadó: polgármester
Előkészítő: Polgármesteri Hivatal

3./ Előterjesztés a 2023. év nyári virágosítási feladatairól
Előadó: polgármester
Előkészítő: Polgármesteri Hivatal

Az ülés időpontja: 2023. május 24.

1.) Napirendi pont: Előterjesztés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, átruházott hatáskörben hozott döntésekről, tájékoztató a testület tevékenységét érintő fontosabb intézkedésekről, információkról szóló polgármesteri beszámolóról.
Előadó: polgármester
Előterjesztés: Írásban

2.) Előterjesztés az önkormányzat 2022. évi költségvetése zárszámadásáról szóló rendelet-tervezetről.
Előadó: polgármester
Előterjesztés: Írásban
Előkészítő: Polgármesteri Hivatal
Véleményezi: Pénzügyi és Vagyonnyilatkozat Ellenőrző Bizottság

3.) Előterjesztés Nyírbogdány Község Önkormányzata 2022.évi összefoglaló ellenőrzési jelentésről.
Előadó: jegyző
Előterjesztés: Írásban
Előkészítő: Polgármesteri Hivatal
Véleményezi: Pénzügyi és Vagyonnyilatkozat Ellenőrző Bizottság

4.) Előterjesztés Nyírbogdány Község Önkormányzata Család és Gyermekjólét Szolgálat 2022. évi tevékenységéről szóló beszámolóról és az önkormányzat 2022.évre vonatkozó gyermekvédelmi tevékenységének átfogó értékeléséről.
Előadó: jegyző
Előterjesztés: Írásban
Előkészítő: Polgármesteri Hivatal
Véleményezi: Szociális- és Egészségügyi Bizottság

5.) Beszámoló a települési önkormányzat könyvtári és közművelődési feladatellátásáról.
Előadó: polgármester
Előterjesztés: Írásban
Előkészítő: Polgármesteri Hivatal
Véleményezi: Szociális- és Egészségügyi Bizottság

6.) Beszámoló a Védőnői Szolgálat 2022. évi működéséről.
Előadó: polgármester
Előterjesztés: Írásban
Előkészítő: Polgármesteri Hivatal
Véleményezi: Szociális- és Egészségügyi Bizottság

7.) Beszámoló az önkormányzati adóhatóság 2022. évben végzett tevékenységéről.
Előadó: jegyző
Előterjesztés: Írásban
Előkészítő: Polgármesteri Hivatal
Véleményezi: Pénzügyi és Vagyonnyilatkozat Ellenőrző Bizottság

Az ülés időpontja: 2023. június 7.

1.) Napirendi pont: Előterjesztés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, átruházott hatáskörben hozott döntésekről, tájékoztató a testület tevékenységét érintő fontosabb intézkedésekről, információkról szóló polgármesteri beszámolóról.
Előadó: polgármester
Előterjesztés: Írásban

2./Előterjesztés a díszpolgári cím, valamint Nyírbogdány községért díj adományozásáról
Előadó: polgármester
Előkészítő: Polgármesteri Hivatal
Véleményezi: Valamennyi Bizottság

3./ Előterjesztés az önkormányzat képviselő- testülete 2023. II. Félévi munkatervéről
Előadó: polgármester
Előterjesztés: Írásban