**Tiszavasvári Város Önkormányzata**

**Képviselő-testületének**

**428/2019. (XII.16.) Kt. számú**

**határozata**

**A 2020. évi belső ellenőrzési terv**

Tiszavasvári Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

1. A 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv munkaidő mérlegét és a Tiszavasvári Város Önkormányzata és a fenntartott intézmények 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési terveit a határozat 1. számú mellékletében foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

**Határidő:** ütemezés szerint **Felelős:** Ostorháziné dr. Kórik Zsuzsanna jegyző

**Szőke Zoltán Ostorháziné dr. Kórik Zsuzsanna**

**polgármester jegyző**

1. számú melléklet

**2020. évi Belső ellenőrzési munkaidő mérleg**

**2020 évi munkatervben tervezett ellenőrzések száma és a tervezett kapacitás:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Megnevezés** | **Darab** | **Ellenőri nap** |
| Szabályszerűségi | 3 | 30 |
| Szabályszerűségi + pénzügyi | 3 | 35 |
| Teljesítmény értékelés | 1 | 10 |
| **Összesen:** | **7** | **75** |

A belső ellenőrzési feladatok ellátását 2019 évhez hasonlóan egy külső szakértő bevonásával tervezzük ellátni. Ebből következik, hogy a 2020 évi ellenőrzési kapacitás megegyezik a 2020 évre tervezett kapacitással.

2020. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Önkormányzat és teljes intézményrendszerre, polgármesteri hivatal

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek** | **Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia**  (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) | **Azonosított kockázati tényezők** | **Az ellenőrzés  típusa \*** | **Az ellenőrzés  ütemezése \*\*** | **Erőforrás szükségletek \*\*\*** |
| 2019. éves ellenőrzések utóellenőrzése | **Célja:** A 2019. évben végrehajtott belső ellenőrzésre tett intézkedési tervekben végrehajtandó feladatok utóellenőrzése  **Módszere:** Kombinált ellenőrzés **Tárgya:** dokumentumok ellenőrzése  **Ellenőrzött időszak:** 2019. | A feltárt hiányosságok pótlása nem történt meg. A szabályzatok nem aktualizáltak. | Szabályszerűségi- ellenőrzés | 2020. I. negyedév (2020. február-március) | 10 szakértői nap |

\*A 370/2011. (XI*.* 31.) Kormányrendelet alapján.

**\*\***Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**\*\*** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek** | **Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia**  (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) | **Azonosított kockázati tényezők** | **Az ellenőrzés  típusa \*** | **Az ellenőrzés  ütemezése \*\*** | **Erőforrás szükségletek \*\*\*** |
| A közköltséges temetéssel kapcsolatos eljárások vizsgálata | **Cél:**. A támogatások, kifizetések szabályszerűségének felülvizsgálata  Módszere: Kombinált ellenőrzés  **Tárgy:** dokumentumok ellenőrzése  **Ellenőrzött időszak:** 2019. év | A kifizetések határidejének elmulasztása, jogszabályoknak nem megfelelő gyakorlat. | Szabályszerűségi-, Pénzügyi ellenőrzés | 2020.  július-augusztus | 10 nap |

\*A 370/2011. (XI*.* 31.) Kormányrendelet alapján.

**\*\***Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**\*\*\***Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Tiszavasvári Egyesített Óvodai Intézmény

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek** | **Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia**  (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) | **Azonosított kockázati tényezők** | **Az ellenőrzés típusa \*** | **Az ellenőrzés ütemezése \*\*** | **Erőforrás szükségletek \*\*\*** |
| Az Intézmény telephelyein a karbantartási tevékenység *(épületek, zöldterületek, berendezések, udvari játékok, stb.)* személyi, tárgyi és pénzügyi feltételeinek vizsgálata, a feladatatok tervezésének, végrehajtásának megvalósítása.  Az Intézmény telephelyein a karbantartási tevékenység (épületek, zöldterületek, berendezések, udvari játékok, stb.) személyi és tárgyi feltételeinek vizsgálata, pénzügyi fedezet biztosítása, a feladatatok tervezésének, végrehajtásának megvalósítása. | **Célja:** Jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata  **Módszere:** Kombinált ellenőrzés  **Ellenőrzés tárgya:** A 4 óvodai intézményben a jogszabályok által előírt feltételeknek való megfelelés vizsgálata  **Ellenőrzött időszak:** 2019.év | Nem felel meg a jogszabály által előírt követelményeknek. A források nem célnak megfelelő felhasználása. | Teljesítmény értékelési | 2020.  április-május | 10 nap |

**\***A 370/2011. (XII. 31) Kormányrendelet alapján.

**\*\***Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**\*\*\***Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Egyesített Közművelődési Intézmény és Könyvtár

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek** | **Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia**  (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) | **Azonosított kockázati tényezők** | **Az ellenőrzés  típusa \*** | **Az ellenőrzés  ütemezése \*\*** | **Erőforrás szükségletek \*\*\*** |
| helyiségek bérbeadásának gyakorlata, jogszerűsége, nyilvántartása, a bérleti díjak nagyságrendjének felülvizsgálata, a bérbeadási tevékenység Áht. szerinti besorolásának (kötelező feladat/vállalkozási tevékenység) vizsgálata, megállapítása. | **Cél:** Szabályozottság, szabályosság  **Módszere:** Szúrópróbaszerű ellenőrzés  **Tárgy:** Dokumentumok ellenőrzése  **Időszak:** 2019. év | Nem megfelelő nyilvántartások. Jogszabályi kötelezettségek be nem tartása. | Szabályszerűségi-, Pénzügyi ellenőrzés | 2020.  június | 10 nap |

\*A 370/2011. (XI*.* 31.) Kormányrendelet alapján.

**\*\***Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**\*\*\***Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Tiszavasvári Bölcsőde

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek** | **Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia**  (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) | **Azonosított kockázati tényezők** | **Az ellenőrzés típusa \*** | **Az ellenőrzés ütemezése \*\*** | **Erőforrás szükségletek \*\*\*** |
| Az önkormányzati normatíva alapját képező dokumentumok vizsgálata | **Célja:** az önkormányzati igénylés szabályszerűségének alátámasztása  **Módszere:** Kombinált ellenőrzés **Tárgya:** dokumentumok ellenőrzése  **Ellenőrzött időszak:** 2019. év | A létszámnál a jogszabály szerint engedélyezett gyermekeket vették-e fel az intézménybe, dokumentálás és étkezési normatíva alapját képező dokumentumok vezetése a költségvetési törvény  előírásának megfelelő-e | Szabályszerűségi  ellenőrzés | 2020.  szeptember | 10 nap |

\* A 370/2011. (XII. 31) Kormányrendelet alapján

**\*\***Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**\*\*\***Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek** | **Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia**  (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) | **Azonosított kockázati tényezők** | **Az ellenőrzés típusa \*** | **Az ellenőrzés ütemezése \*\*** | **Erőforrás szükségletek \*\*\*** |
| Az ellátottak pénzének- és értékeinek kezelése. | **Célja:** A jogszabályoknak megfelelő gyakorlatok ellenőrzése  **Módszere:** Kombinált ellenőrzés  **Ellenőrzés tárgya:** letéti pénztár, letéti számla működése, forgalma, betétek elhelyezésének gyakorlata, egyéb értékek őrzése  **Ellenőrzött időszak:** 2019. év | Belső szabályzatok, eljárások nem megfelelőek. Ellátottak pénzének, értékeinek felelőtlen kezelése. | Szabályszerűségi-, Pénzügyi ellenőrzés | 2020.  július-augusztus | 15 nap |

**\***A 370/2011. (XII. 31) Kormányrendelet alapján.

**\*\***Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**\*\*\***Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Tiszavasvári Városi Kincstár

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek** | **Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia**  (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) | **Azonosított kockázati tényezők** | **Az ellenőrzés  típusa \*** | **Az ellenőrzés  ütemezése \*\*** | **Erőforrás szükségletek \*\*\*** |
| A munkaügyi ügyintézés folyamatának ellenőrzése, határidők betartása, kapcsolattartás az intézményekkel, az információáramlás és a személyi adatok kezelésének vizsgálata. | **Cél:**. A munkaügyi folyamatok vizsgálata  **Módszere:** Szúrópróbaszerű ellenőrzés  **Tárgy:** Dokumentumok ellenőrzése  **Időszak:** 2019. év | Személyi adatok nem megfelelő kezelése. Bejelentések elmulasztása. Nem megfelelő kapcsolattartás, információ nem megfelelő áramlása. | Szabályszerűségi ellenőrzés | 2020.  október  november  december | 10 nap |

\*A 370/2011. (XI*.* 31.) Kormányrendelet alapján.

**\*\***Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**\*\*\***Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Tiszavasvári, 2020 január ……………

(belső ellenőr aláírása)

Jóváhagyta:

(Polgármester)

(Jegyző)

(Egyesített Közművelődési Intézmény és Könyvtár Intézményvezető)

(Tiszavasvári Bölcsőde Intézményvezető)

(Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ Intézményvezető)

(Tiszavasvári Városi Kincstár Intézményvezető)

(Tiszavasvári Egyesített Óvodai Intézmény)