

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Sorszám:</p> <h1>Ny/13.</h1> | <p>Tárgy:</p> <p>Békés Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása</p> |
| <p>Döntéshozatal módja:</p> <p>Polgármester, a Katv. 46. § (4) bekezdése szerint</p> | <p>Véleményező bizottság:</p> <p>--</p> |
| <p>Tárgyalás módja:</p> <p>--</p> | <p>Előkészítette:</p> <p>Tárnok Lászlóné jegyző, Juhos Józsefné belső ellenőr</p> |

Tisztelt Polgármester Úr!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (3)-(6) bekezdései 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.

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.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 16.§ (1) bekezdése szerint:

„Ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról.”

A fentiekből adódóan Jegyző a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval szervezte meg-az önkormányzat nem foglalkoztat belső ellenőrt. A külső szolgáltató belső ellenőre egyben ellátja a Bkr-ben meghatározott belső ellenőri vezető feladatkörébe tartozó feladatokat is.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló, többször módosított Bkr. 31. §-a szerint a költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írja elő.

Az éves ellenőrzési terv a következőket 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.

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

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy elősegítse az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának hatékonyságát, eredményességét, gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett.

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A 2021 évi ellenőrzési tervet az előző időszakban lefolytatott ellenőrzések tapasztalataira, az Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervében foglaltakra, a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokra, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokra alapozva készült el.

A fentiek figyelembevételével elkészített 2021. évi éves ellenőrzési tervet az *1. számú melléklet* szerint terjesztem a Tisztelt Polgármester Úr elé.

Határozati javaslat:

Békés Város Polgármestere a katasztrófavédelemről szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, amely szerint a Képviselő-testületi jogköröket a veszélyhelyzet ideje alatt a polgármester gyakorolja, Békés Város Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint elfogadja.

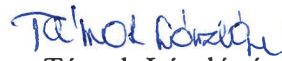
Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2021. évi zárszámadás időpontja.

Felelős: Tárnok Lászlóné jegyző

Békés, 2020. november 27.



.....
Pénzügyi ellenjegyző



Tárnok Lászlóné
jegyző

Békés Város Önkormányzata

2021. évi éves ellenőrzési terve

A stratégiai terv, valamint az ezzel összhangban álló éves ellenőrzési tervek készítését – a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII:31) Kormányrendelet szerint – kockázat-elemzéssel kell alátámasztani.

Az éves ellenőrzési feladatok meghatározásánál figyelembe vettük a prioritásokat, a vezetői javaslatokat is.

A 2021. évi éves ellenőrzési terv kialakítását megalapozó főbb kockázati tényezők a következők voltak:

- Az intézmény működésének szabályozottsága
- A szabályozás érvényesülése a gyakorlatban
- Humán erőforrás (gazdasági apparátus személyi feltételei és szakképzettsége)
- A gazdálkodási tevékenység tárgyi és információs feltételei
- Az intézmény működési bevétele
- Az intézmény működési kiadása
- A befektetett eszköz állomány nettó értéke
- Az alkalmazotti létszám nagysága
- Előző fenntartói ellenőrzéskor megállapított hibák száma
- A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése

A 2021. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó kockázatelemzéshez az információgyűjtés technikái közül a kockázatelemzési kritérium mátrix módszerét választottam.

Az eljárásba vont kockázati tényezők a következők voltak:

1. Változás/átszervezés
2. A rendszer komplexitása
3. Bevételszint/Költségszint
4. A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően
5. Az előző ellenőrzés óta eltelt idő

A 2021. évi ellenőrzésre javasolt területek az alábbiak:

- A 2020. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata.
- A 2020. évi pénzmaradvány felülvizsgálata a város intézményeinél és a Polgármesteri Hivatalnál.

2021. évben intézményi átfogó ellenőrzés

- **A Békés Városi Szociális Szolgáltató Központnál** intézményi átfogó ellenőrzése 2019.-2020. évi gazdálkodásának ellenőrzése
- **Békési Kommunális és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (BKSZ)** 2019-2020 évekre vonatkozó gazdálkodásának ellenőrzése
- **BKSZ-PLUSZ Hulladékgyűjtési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** 2019-2020 évekre vonatkozó gazdálkodásának ellenőrzése
- **BÉKÉS-FERMENT Környezetvédelmi, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** 2019-2020 évi gazdálkodásának ellenőrzése

Célellenőrzések:

- **Békési Férfi Kézilabda Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** célellenőrzése, az Önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése
- **Békési Polgármesteri Hivatal Konyhájának ellenőrzése**
(szabályozott e a működés, a rendelkezésre álló programot helyesen használják e, a kedvezményezettek jogosultságának vizsgálata,)

A javasolt belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatok átfogják az önkormányzati gazdálkodás kiemelt területeit.

KOCKÁZATELEMZÉS A 2021. ÉVI INTÉZMÉNYI ELLENŐRZÉSI TERVHEZ

Kockázatelemzési kritérium mátrix

| Kockázati tényezők | | | | Súly |
|--------------------------------------------------|---------------|-----------|-----------------|------|
| Változás/átszervezés | 1-nincs | 2-kicsi | 3-jelentős | 4 |
| A rendszer komplexitása | 1-nincs | 2-kicsi | 3-nagy | 4 |
| Bevételszint/Költségszint | 1-alacsony | 2-közepes | 3-magas | 6 |
| Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően | 1-kicsi | 2-közepes | 3-magas | 3 |
| Előző ellenőrzés óta eltelt idő | 1- éven belül | 2- 1-2 év | 3- 2 évnél több | 2 |

Intézmények

- A) Békés Városi Önkormányzat
- B) Nemzetiségi Önkormányzat
- C) Békés Város Polgármesteri Hivatala
- D) Intézményfenntartó Társulás
- E) Békési Püski Sándor Könyvtár
- F) Békés Városi Kecskeméti Gábor Kulturális, Sport és Turisztikai Központ
- G) Szociális Szolgáltató Központ**
- H) Békési Gyógyászati Központ és Gyógyfürdő
- I) Békési Kistérségi Óvoda és Bölcsöde
- J) Jantyik Mátyás Múzeum
- K) Önkormányzati tulajdonban lévő vállalkozások

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K |
|--------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|----------|-----------|----------|----------|----------|-----------|
| Változás/átszervezés | 3 | 3 | 3 | 4 | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 1 | 4 |
| A rendszer komplexitása | 3 | 2 | 3 | 4 | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 2 | 4 |
| Bevételszint/Költségszint | 3 | 3 | 3 | 1 | 1 | 1 | 6 | 1 | 1 | 2 | 6 |
| Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően | 1 | 1 | 2 | 0 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 3 |
| Előző ellenőrzés óta eltelt idő | 3 | 3 | 3 | 0 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 3 |
| Összes pontszám | 13 | 12 | 14 | 9 | 5 | 5 | 20 | 5 | 5 | 7 | 20 |

Az átfogó ellenőrzésre javasolt intézmény a **Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ, Békési Kommunális és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (BKSZ), BKSZ-PLUSZ Hulladékgyűjtési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, BÉKÉS-FERMENT Környezetvédelmi, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság**

2021. évi intézményi ellenőrzési terv

| Sor-szám | Ellenőrzendő intézmény megnevezése | A tervezett ellenőrzések tárgya | Az ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy: | Ellenőrzés típusa és módszere | Ellenőrzendő időszak | Ellenőrzési kapacitás meghatározása | Ellenőrzés ütemezése |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| 1. | Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ | Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás | a gazdálkodás szabályozott-e, az állami támogatás felhasználása dokumentálása szabályszerű-e, a nyilvántartások vezetése szabályszerűen történik-e | Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy-egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes | 2019 – 2020 év | 40 munkanap | 2021. április - május |
| 2. | Békési Kommunális és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (BKSZ) | Pénzügyi műveletek, operatív gazdálkodás, beszámolás | A gazdálkodás szabályozott-e, pénzeszközök felhasználása törvényessége, szabályszerűsége, dokumentálás szabályszerű-e, a belső szabályzatok vizsgálata | Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy-egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes | 2019 – 2020. év | 40 munkanap | 2021. június-július |
| 3. | BKSZ-PLUSZ Hulladékgyűjtési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, Békés | Pénzügyi műveletek, gazdálkodás, beszámolás | a gazdálkodás szabályozott-e, a pénzeszközök felhasználása törvényessége, szabályszerűsége, dokumentálás szabályszerű-e, a belső szabályzatok vizsgálata | Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy-egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes | 2019 – 2020. év | 40 munkanap | 2021. szeptember-október |
| | BÉKÉS-FERMENT Környezetvédelmi, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság | Pénzügyi műveletek, gazdálkodás, beszámolás | a gazdálkodás szabályozott-e, a pénzeszközök felhasználása törvényessége, szabályszerűsége, dokumentálás szabályszerű-e, a belső szabályzatok vizsgálata | Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy-egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes | 2019 – 2020. év | 40 munkanap | 2021. október |

2021. évi belső ellenőrzési terv

| Sor-szám | Ellenőrzési feladatok | Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy: | Ellenőrzés típusa és módszere | Ellenőrzött egység | Ellenőrzendő időszak | Ellenőrzési kapacitás meg-határozása | Ellenőrzés ütemezése |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| 1. | A 2020. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának feltülvizsgálata | a 2020. évi normatív állami hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e | Pénzügyi ellenőrzés | Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal | 2020. év | 25 munkanap | 2021. január-február |
| 2. | A 2020. évi pénzmaradvány feltülvizsgálata | Az Önkormányzat és az intézmények, valamint a Polgármesteri Hivatal a pénzmaradványukat a valóságnak megfelelően állapították-e meg. | Pénzügyi ellenőrzés | Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal | 2020. év | 30 munkanap | 2021. február-március |
| 3. | Békési Férfi Kézilabda Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság | Maradékitalanul betartják-e törvényeket, az Önkormányzati támogatások felhasználása szabályszerűen történik e. | Céll ellenőrzés | Önkormányzat | 2019-2020. évek | 25 munkanap | 2021. június |
| 4 | Hivatali Konyha ellenőrzése | Szabályozott-e a működés, a beszerzett élelmészeti programot megfelelően használják-e, a készlet nyilvántartása, raktározása és a beszerzések szabályszerűen történnek-e. | Céll ellenőrzés | Önkormányzat | 2020. év | 25 munkanap | 2021. november |

BÉKÉSI POLGÁRMESTERI HIVATAL
B é k é s , Petőfi u. 2. sz. 5630 Tel.: 66-411-011

ONK/1-11/2020. ikt.sz.

HATÁROZAT

Békés Város Polgármesterének 2020. november 30. napján hozott határozata


Tárgy: belső ellenőrzési terv jóváhagyása

Békés Város Polgármesterének
215/2020. (XI. 30.) határozata


Békés Város Polgármestere a katasztrófavédelemről szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, amely szerint a Képviselő-testületi jogköröket a veszélyhelyzet ideje alatt a polgármester gyakorolja, Békés Város Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint elfogadja.

Határidő: intézkedésre azonnal

Felelős: Tárnok Lászlóné jegyző


Kálmán Tibor
polgármester




Tárnok Lászlóné
jegyző

Békés Város Önkormányzata
2021. évi éves ellenőrzési terve

A stratégiai terv, valamint az ezzel összhangban álló éves ellenőrzési tervek készítését – a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII:31) Kormányrendelet szerint – kockázat-elemzéssel kell alátámasztani.

Az éves ellenőrzési feladatok meghatározásánál figyelembe vettük a prioritásokat, a vezetői javaslatokat is.

A 2021. évi éves ellenőrzési terv kialakítását megalapozó főbb kockázati tényezők a következők voltak:

- Az intézmény működésének szabályozottsága
- A szabályozás érvényesülése a gyakorlatban
- Humán erőforrás (gazdasági apparátus személyi feltételei és szakképzettsége)
- A gazdálkodási tevékenység tárgyi és információs feltételei
- Az intézmény működési bevétele
- Az intézmény működési kiadása
- A befektetett eszköz állomány nettó értéke
- Az alkalmazotti létszám nagysága
- Előző fenntartói ellenőrzéskor megállapított hibák száma
- A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése

A 2021. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó kockázatelemzéshez az információgyűjtés technikái közül a kockázatelemzési kritérium mátrix módszerét választottam.

Az eljárásba vont kockázati tényezők a következők voltak:

1. Változás/átszervezés
2. A rendszer komplexitása
3. Bevételszint/Költségszint
4. A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően
5. Az előző ellenőrzés óta eltelt idő

A 2021. évi ellenőrzésre javasolt területek az alábbiak:

- A 2020. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata.
- A 2020. évi pénzmaradvány felülvizsgálata a város intézményeinél és a Polgármesteri Hivatalnál.

2021. évben intézményi átfogó ellenőrzés

- **A Békés Városi Szociális Szolgáltató Központnál** intézményi átfogó ellenőrzése 2019.-2020. évi gazdálkodásának ellenőrzése
- **Békési Kommunális és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (BKSZ)** 2019-2020 évekre vonatkozó gazdálkodásának ellenőrzése
- **BKSZ-PLUSZ Hulladékgyűjtési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** 2019-2020 évekre vonatkozó gazdálkodásának ellenőrzése
- **BÉKÉS-FERMENT Környezetvédelmi, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** 2019-2020 évi gazdálkodásának ellenőrzése

Céll ellenőrzések:

- **Békési Férfi Kézilabda Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** céll ellenőrzése, az Önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése
- **Békési Polgármesteri Hivatal Konyhájának ellenőrzése**
(szabályozott e a működés, a rendelkezésre álló programot helyesen használják e, a kedvezményezettek jogosultságának vizsgálata,)

A javasolt belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatok átfogják az önkormányzati gazdálkodás kiemelt területeit.

KOCKÁZATELEMZÉS A 2021. ÉVI INTÉZMÉNYI ELLENŐRZÉSI TERVHEZ

Kockázatelemzési kritérium mátrix

| Kockázati tényezők | | | | Súly |
|--------------------------------------------------|---------------|-----------|-----------------|------|
| Változás/átszervezés | 1-nincs | 2-kicsi | 3-jelentős | 4 |
| A rendszer komplexitása | 1-nincs | 2-kicsi | 3-nagy | 4 |
| Bevételszint/Költségszint | 1-alacsony | 2-közepes | 3-magas | 6 |
| Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően | 1-kicsi | 2-közepes | 3-magas | 3 |
| Előző ellenőrzés óta eltelt idő | 1- éven belül | 2- 1-2 év | 3- 2 évnél több | 2 |

Intézmények

- A) Békés Városi Önkormányzat
- B) Nemzetiségi Önkormányzat
- C) Békés Város Polgármesteri Hivatala
- D) Intézményfenntartó Társulás
- E) Békési Püski Sándor Könyvtár
- F) Békés Városi Kecskeméti Gábor Kulturális, Sport és Turisztikai Központ
- G) Szociális Szolgáltató Központ**
- H) Békési Gyógyászati Központ és Gyógyfürdő
- I) Békési Kistérségi Óvoda és Bölcsöde
- J) Jantyik Mátyás Múzeum
- K) Önkormányzati tulajdonban lévő vállalkozások

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K |
|--------------------------------------------------|----|----|----|---|---|---|----|---|---|---|----|
| Változás/átszervezés | 3 | 3 | 3 | 4 | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 1 | 4 |
| A rendszer komplexitása | 3 | 2 | 3 | 4 | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 2 | 4 |
| Bevételszint/Költségszint | 3 | 3 | 3 | 1 | 1 | 1 | 6 | 1 | 1 | 2 | 6 |
| Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően | 1 | 1 | 2 | 0 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 3 |
| Előző ellenőrzés óta eltelt idő | 3 | 3 | 3 | 0 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 3 |
| Összes pontszám | 13 | 12 | 14 | 9 | 5 | 5 | 20 | 5 | 5 | 7 | 20 |

Az átfogó ellenőrzésre javasolt intézmény a **Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ, Békési Kommunális és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (BKSZ), BKSZ-PLUSZ Hulladékgyűjtési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, BÉKÉS-FERMENT Környezetvédelmi, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság**

2021. évi intézményi ellenőrzési terv

| Sor-szám | Ellenőrzendő intézmény megnevezése | A tervezett ellenőrzések tárgya | Az ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy: | Ellenőrzés típusa és módszere | Ellenőrzendő időszak | Ellenőrzési kapacitás meghatározása | Ellenőrzés ütemezése |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| 1. | Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ | Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás | a gazdálkodás szabályozott-e, az állami támogatás felhasználása dokumentálása szabályszerű-e, a nyilvántartások vezetése szabályszerűen történik-e | Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy-egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes | 2019 – 2020 év | 40 munkanap | 2021. április - május |
| 2. | Békési Kommunális és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (BKSZ) | Pénzügyi műveletek, operatív gazdálkodás, beszámolás | A gazdálkodás szabályozott-e, pénzeszközök felhasználása törvényessége, szabályszerűsége, dokumentálás szabályszerű-e, a belső szabályzatok vizsgálata | Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy-egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes | 2019 – 2020. év | 40 munkanap | 2021. június-július |
| 3. | BKSZ-PLUSZ Hulladékgyűjtési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, Békés | Pénzügyi műveletek, gazdálkodás, beszámolás | a gazdálkodás szabályozott-e, a pénzeszközök felhasználása törvényessége, szabályszerűsége, dokumentálás szabályszerű-e, a belső szabályzatok vizsgálata | Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy-egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes | 2019 – 2020. év | 40 munkanap | 2021. szeptember-október |
| | BÉKÉS-FERMENT Környezetvédelmi, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság | Pénzügyi műveletek, gazdálkodás, beszámolás | a gazdálkodás szabályozott-e, a pénzeszközök felhasználása törvényessége, szabályszerűsége, dokumentálás szabályszerű-e, a belső szabályzatok vizsgálata | Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy-egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes | 2019 – 2020. év | 40 munkanap | 2021. október |

2021. évi belső ellenőrzési terv

| Sor-szám | Ellenőrzési feladatok | Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy: | Ellenőrzés típusa és módszere | Ellenőrzött egység | Ellenőrzendő időszak | Ellenőrzési kapacitás meg-határozása | Ellenőrzés ütemezése |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| 1. | A 2020. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata | a 2020. évi normatív állami hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e | Pénzügyi ellenőrzés | Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal | 2020. év | 25 munkanap | 2021. január-február |
| 2. | A 2020. évi pénzmaradvány felülvizsgálata | Az Önkormányzat és az intézmények, valamint a Polgármesteri Hivatal a pénzmaradványukat a valóságnak megfelelően állapították-e meg. | Pénzügyi ellenőrzés | Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal | 2020. év | 30 munkanap | 2021. február-március |
| 3. | Békési Férfi Kézilabda Kereskedelmi és Szolgáltató Koriátolt Felelősségű Társaság | Maradéktalanul betartják-e törvényeket, az Önkormányzati támogatások felhasználása szabályszerűen történik e. | Célellenőrzés | Önkormányzat | 2019-2020. évek | 25 munkanap | 2021. június |
| 4 | Hivatali Könyha ellenőrzése | Szabályozott-e a működés, a beszerzett élelmezési programot megfelelően használják-e, a készlet nyilvántartása, raktározása és a beszerzések szabályszerűen történnek-e. | Célellenőrzés | Önkormányzat | 2020. év | 25 munkanap | 2021. november |