

JÁSZBERÉNY VÁROSI ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

ELŐTERJESZTÉSEK FEDŐLAPJA



Az előterjesztés címe, tárgya:	Előterjesztés a Jászberény Városi Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési tervének elfogadására
Az előterjesztő megnevezése:	Baloghné dr. Seres Krisztina jegyző
Az előterjesztés Képviselő-testület általi tárgyalásának időpontja:	2023. december 13.
Mellékletek száma:	1 db
Mellékletek megnevezése:	A Jászberény Városi Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési terve
Feladatot jelent:	Baloghné dr. Seres Krisztina jegyző Bús Béla belső ellenőr
Véleményező bizottság:	Pénzügyi és Költségvetési Bizottság
Egyéb véleményező szerv:	-
Előkészítésben részt vevő kabinettitkár neve, aláírása:	-
A törvényességi ellenőrzésre való leadás időpontja:	2023. december 5.
Törvényességi ellenőrzést végző neve, aláírása:	Ballagó Bernadett
Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalandó:	Nyílt ülésen tárgyalandó
A zárt ülés elrendelésének indoka:	-
Az ügyirat iktatószáma:	PH/1199-10/2023.
Előkészítésben résztvevők:	Bús Béla belső ellenőr

Előterjesztés

a Jászberény Városi Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési tervének elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

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”. Ugyanezen szakasz (4) bekezdése értelmében „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”. Az utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő átfogó vagy általános ellenőrzésként valósul meg.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. § (1) bekezdése alapján „a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet”. Ugyanezen szakasz (4) bekezdése szerint „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 Jászberényi Polgármesteri Hivatal hatályos Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelenthetnek az Önkormányzat és intézményei működésére, a célok elérésére.

Ezek a következők:

- forráshiány,
- jogszabályi változások,
- szabályozottság,
- információáramlás,
- dokumentáltság,
- humánerőforrás ellátottság.

Az ellenőrzési tevékenység során - a vezetés elvárásával összhangban - továbbra is kiemelt figyelmet kell fordítani a *közpénzek hatékony elköltése és az átlátható működés* ellenőrzésére. Ennek érdekében az ellenőrzött szervezetek kötelezettségvállalásait, a szerződés szerinti teljesítéseket és a jogszabályoknak, illetve belső szabályzatoknak megfelelő működés vizsgálatát kell előtérbe helyezni.

A kockázatok feltérképezése személyes egyeztetésen, illetve az előző évek ellenőrzési tapasztalatain alapult.

Az éves ellenőrzési munkaterv tartalmazza az Önkormányzat felügyelete alá tartozó önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményeknél tervezett ellenőrzéseket is.

A 2024. évi éves ellenőrzési terv javaslata a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült. Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzött időszakot, az ellenőrzés típusát, ütemezését és az ellenőrzött intézmény megnevezését.

A tanácsadó tevékenységre és a terven felüli/soron kívüli vizsgálatokra nem tartalmaz a terv kapacitást, az felmerülő igény/szükség esetén külön megállapodás tárgyát képezi.

A 2024. év belső ellenőrzési feladatainak tervezését a következők határozták meg:

- az önkormányzat által nyújtott támogatások nyomon követése, ellenőrzése,
- az intézmények belső szabályozottságainak áttekintése,
- az önkormányzati beruházások dokumentálásának vizsgálata,
- a kapott normatívák ellenőrzése,
- az önkormányzati pénzkezelés vizsgálata.

A szükséges ellenőri kapacitás meghatározása az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési napokkal egyezik meg.

A 2024. évi munkaidő keret terhére nem tervez a belső ellenőrzés 2023. évről áthúzódó vizsgálatot.

Az Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzését Bús Béla, a Jászberényi Polgármesteri Hivatal belső ellenőre látja el.

A Möt. 119. § (5) bekezdése alapján „*a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá*”.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési tervére vonatkozó, jelen előterjesztéshez mellékelt javaslatot megtárgyalni, majd – az alábbi határozati javaslat egyszerű többséggel történő elfogadása útján – jóváhagyni szíveskedjék!

***Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
..../2023. (XII. 13.) határozata***

A Jászberény Városi Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési tervének elfogadásáról

A Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése által meghatározott feladatkörében eljárva a Jászberény Városi Önkormányzat – a jelen határozat mellékletét képező – 2024. évi ellenőrzési tervét jóváhagyja.

Határidő: folyamatos
Felelős: Balogné dr. Seres Krisztina jegyző

Erről:

1. Jászberény Jegyzője – helyben,
2. Bús Béla belső ellenőr – helyben,
3. Pénzügyi és Költségvetési Bizottság tagjai,
4. Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Kormányhivatal – Szolnok,
5. Képviselő-testület valamennyi tagja,
6. Irattár

é r t e s ü l n e k.

J á s z b e r é n y, 2023. november 27.

***Baloghné dr. Seres Krisztina s.k.
jegyző***

Jászberény Városi Önkormányzat Éves belső ellenőrzési terv 2024.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) 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.”*

Az Mötv. 119. § (6) bekezdésének megfelelően a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) tartalmazza.

A Bkr. 29. § és 31. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészíti az éves ellenőrzési tervet. A Bkr. 2. § 4. pont értelmében, ha a költségvetési szervnél egy fő látja el a belső ellenőrzést, akkor a belső ellenőrzést ellátó személy minősül belső ellenőrzési vezetőnek.

Az éves ellenőrzési tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. 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.

A Jászberényi Polgármesteri Hivatal hatályos Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek a Hivatal működésére.

A Stratégiai Ellenőrzési tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések kiemelt területei, amelyek a következők:

- a Polgármesteri Hivatalban és az Önkormányzat fenntartásában működő intézményekben a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartása, valamint a szabályozottság gyakorlati megvalósulása;
- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése;
- az önkormányzat intézményei, gazdasági társaságai működésének ellenőrzése;
- a közpénzek hatékony, átlátható és szabályszerű felhasználása keretében a pénzkezelés (házipénztári és bankszámla kezelés gyakorlata, bizonylatolása), a vezetői jogkörök gyakorlása (ellenjegyzés, utalványozás, kötelezettségvállalás) és a teljesítésigazolások ellenőrzése;
- az intézményi működési bevételek és egyéb sajátos bevételek kezelése, számviteli elszámolása;
- a belső kontrollrendszer működése, ezen belül az ellenőrzési nyomvonal kialakításának, a vezetői ellenőrzési pontok kijelölésének és gyakorlatban történő alkalmazásának vizsgálata;
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében;
- a külső (ÁSZ) és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

Az ellenőrzési tevékenység során, a vezetés elvárásával összhangban továbbra is nagy hangsúlyt fektetünk a közpénzek hatékony elköltése és az átlátható működés ellenőrzésére. Ennek érdekében az ellenőrzött szervezetek kötelezettségvállalásait, a szerződés szerinti teljesítéseket és a jogszabályoknak, illetve belső szabályzatoknak megfelelő működés vizsgálatát helyezük előtérbe.

A kontrolltevékenységek folyamatainak biztosítaniuk kell a kockázatok kezelését és hozzá kell járulniuk a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenységek részeként minden folyamatra és azok alfolyamataira és feladataira vonatkozóan biztosítani kell a folyamatgazdákon keresztül az ellenőrzési nyomvonal(ak) kialakítását és a folyamatokba be kell építeni a kontrollpontokat valamennyi területen, különös figyelemmel az alábbiakra:

1. pénzügyi döntések dokumentumainak elő-, és elkészítése (testületi határozat előkészítése, költségvetési tervezés, kötelezettségvállalások, szerződések, kifizetések),
2. támogatások esetében azok céljának megvalósulása, az igénylés és elszámolás szabályossága, szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumai;
3. pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága;
4. a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ill. ellenjegyzése, a végrehajtás megfelelősége;
5. a gazdasági események elszámolása, vagyis a nyilvántartás, a könyvvezetés és beszámolás kontrollja.

Az Önkormányzat és intézményei működésére, a célok elérésére veszélyt jelentő kockázati tényezők az alábbiak:

- forráshiány,
- jogszabályi változások,
- szabályozottság,
- információáramlás,
- dokumentáltság,
- humánerőforrás ellátottság.

Az éves ellenőrzési munkaterv tartalmazza az Önkormányzat felügyelete alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményeknél tervezett ellenőrzéseket is.

A 2024. évi éves ellenőrzési terv a Bkr-ben meghatározott szerkezetben, az ott előírt tartalommal készült.

Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell

- 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 egyéb tevékenység keretében a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása történik a Bkr. előírásainak megfelelően:

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

A 2024. év belső ellenőrzési feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

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

- A tervezéskor hatályos Stratégiai terv
- Belső gazdálkodási és egyéb szabályzatok
- Szervezeti és Működési Szabályzatok
- 2022. évi költségvetési beszámoló
- Időközi mérlegjelentés és időszaki költségvetési jelentés
- 2019-2022. évi belső ellenőrzési jelentések

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

2.1. A kockázatok feltérképezése

Az első lépés a 2023. évben bekövetkezett, illetve a 2024. évre várható változások feltérképezése:

Személyi változások:

A Hivatal struktúrája 2020. II. félévétől működik a jelenlegi formájában. Ez idő alatt bebizonyosodott, hogy a kialakított rendszer működőképes és hatékony. Megállapítható, hogy a személyi állományban történt esetleges változások nem hátráltatták az hivatali működést.

A 2023. január 15-én lezajlott időközi önkormányzati választás eredményeképp létrejött új képviselő-testület sem változtatott a Hivatal személyi összetételén, struktúráján, így a Hivatal majd' 3 éve változatlan formában tudja végezni munkáját.

A jövő évben összevont európai parlamenti és önkormányzati választások lesznek. Ez utóbbi nyilván nem garancia arra, hogy ne következhetnének be változások a személyi állomány összetételében, létszámában vagy a Hivatal strukturális felépítésében 2024-ben.

A gazdasági környezet változása:

- A COVID-19 világjárvány lényegében már nem volt jelen 2023-ban, és remélhetőleg ez így lesz 2024-ben is
- a szomszédunkban folyó, egyelőre szűnni nem akaró háborús helyzet esetlegesen hogyan veheti igénybe az önkormányzat erőforrásait, gondolva a további menekült személyek megsegítésére
- továbbra is fontos, hogy a magas energiaárakkal szemben milyen lépéseket tud tenni a nemzetközi és a hazai, ezen belül a helyi gazdaságpolitika
- idén a magas hazai infláció jelentősen érintette mind a gazdasági élet szereplőinek mind pedig a lakosság életét, tevékenységeit. Kérdés, hogy ezen negatív hatások mennyire tudnak mérséklődni 2024-ben
- hogyan reagálnak a helyi gazdasági élet szereplői, a városvezetés, valamint a lakosság az őket érintő nehézségekre
- miként fogja befolyásolni a 2024-as önkormányzati választás az új városvezetés helyi gazdaságpolitikáját.

Jogszabályi változások:

Továbbra sem lehet kizárni azt, hogy 2024-ben is lehetnek előre be nem jelentett, hirtelen életbe léptetett új jogszabályok, melyekre – a jogszabályok megismeréséhez szükséges idő hiányára tekintettel - nincs felkészülve a gazdaság, illetve a lakosság.

2.2. A kockázatok értékelése

A jegyzővel folytatott személyes egyeztetés során megfogalmazott kockázati tényezőket, valamint az előző ellenőrzések tapasztalatait figyelembe véve kerültek meghatározásra a 2024. évi belső ellenőrzési terv tartalmi elemei. Az összeállítás fontos szempontja volt még az is, hogy lehetőség szerint olyan területek kerüljenek kiválasztásra, melyek ellenőrzése az elmúlt évek során már régebben történt meg, illetve ahol esetleges hiányosságok megléte feltételezhető.

A 2024. évi munkaidő keret terhére nem tervez a belső ellenőrzés 2023. évről áthúzódó vizsgálatot.

A szükséges ellenőri kapacitás meghatározása az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési napokkal egyezik meg. Ennek megfelelően bizonyosságot nyújtó ellenőrzési tevékenységre 82 nap, egyéb tevékenységre 6 nap ellenőri kapacitást került tervezésre.

A tanácsadó tevékenységre és a terven felüli/soron kívüli vizsgálatokra nem tartalmaz a terv kapacitást, az felmerülő igény/szükség esetén külön megállapodás tárgyát képezi.

A Jászberény Városi Önkormányzatnál a belső ellenőrzést Bús Béla köztisztviselő belső ellenőr látja el.

A 2024. évre elkészített éves ellenőrzési tervet az 1. sz. melléklet tartalmazza az előírásoknak megfelelő táblázatos formában.

A Möt. 119. § (5) és a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-éig hagyja jóvá.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

1. sz. melléklet

Jászberény Városi Önkormányzat
2024. év

N	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrás szükséglet
1	Pénzkezelés ellenőrzése	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a számla- és készpénzforgalom megfelelően szabályozott-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e</p> <p>Ellenőrzés módszerei: Szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a belső szabályozottság és az alkalmazott gyakorlat nincs összhangban - a dokumentálás nem megfelelő - a határidők be nem tartása 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Jászberényi Polgármesteri Hivatal	2024. 01. 08 – 2024. 03. 01.	10 szakértői nap 1 fő ellenőr
2	Bevallások ellenőrzése	<p>Ellenőrzés célja: Az intézmény minden bevallási kötelezettségének határidőben, megfelelő adattartalommal eleget tesz-e</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, bevallások tételes vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - szükséges adatok nem állnak rendelkezésre határidőben - bevallások adattartalmának ellenőrzése, egyeztetése nem történik meg. 	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Jászberény Városi Önkormányzat és a Jászberényi Polgármesteri Hivatal	2024. 03. 02 - 2024. 04. 30.	12 szakértői nap 1 fő ellenőr

N	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrás szükséglet
3	Az önkormányzat és intézményei belső szabályozottsága	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a kötelezően előírt belső szabályzatokat elkészítették-e, azokat megfelelő időközönként aktualizálják-e, a formai és tartalmi követelményeknek a szabályzatok megfelelnek-e.</p> <p>Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, menetlevelek, tankolási bizonylatok, egyéb dokumentumok mintavételes vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - nem minden terület belső szabályozását készítették el - a szabályzatok tartalmukban hiányosak - megtörténtek-e a szabályzatok megismertetése a dolgozókkal 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Jászberényi Polgármesteri Hivatal és a Jászberényi Család- és Gyermejkölési Központ	2024. 05. 01-2024. 06. 15.	10 szakértői nap 1 fő ellenőr
4	A Jász Múzeum gazdálkodásának ellenőrzése	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az intézményben a gazdálkodás jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e</p> <p>Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú vizsgálat, a keletkezett selejtezési dokumentumok, szerződések, számlák és egyéb bizonylatok formai és tartalmi vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021-2022. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a mindenkori jogszabályok teljes betartása nem valósul meg - a nyilvántartások nem napra készek - hiányos, nem aktualizált belső szabályzatok - indokoltak voltak-e a gazdasági döntések 	Pénzügyi ellenőrzés	Jász Múzeum	2024. 06. 16-2024. 08. 15.	14 szakértői nap 1 fő ellenőr

N	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrás szükséglet
5	A kapott normatívák elszámolásának ellenőrzése	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a normatívák igénylése és elszámolása az előírásoknak megfelelően történt-e</p> <p>Ellenőrzés módszerei: Nyilvántartások, szabályzatok, szerződések, egyéb dokumentumok vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a mindenkori jogszabályok teljes betartása nem valósul meg - a nyilvántartások nem napra készek - a normatívák igénylésének megfelelőek voltak-e a törvényi alapjai 	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Jászberényi Városi Önkormányzat – Jászberényi Polgármesteri Hivatal	2024. 08. 16-2024. 10. 15.	14 szakértői nap 1 fő ellenőr
6	Átadott pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználása cél szerint, a dokumentálás és elszámolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e</p> <p>Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú vizsgálat, a belső szabályozottság, a keletkezett dokumentumok és a benyújtott elszámolások formai és tartalmi vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a belső szabályozottság és a gyakorlat nincs összhangban - a dokumentálás nem megfelelő - az elszámolások elmulasztása az önkormányzat felé 	Pénzügyi ellenőrzés	Jászberényi Polgármesteri Hivatal	2024. 10. 16-2024. 11. 15.	10 szakértői nap 1 fő ellenőr

N	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrás szükséglet
7	Az önkormányzati beruházások dokumentálásának vizsgálata	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat beruházásainak dokumentálása (pályázat, beszerzés, nyilvántartásba vétel stb.) a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e.</p> <p>Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú vizsgálat, a belső szabályozottság, a keletkezett dokumentumok formai és tartalmi vizsgálata, tesztelés</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - közbeszerzés elmaradása - nem megfelelő árajánlatkérés - hiányos dokumentáció - üzembe helyezés, aktiválás és ÉCS elszámolás hiányosságai 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Jászberényi Polgármesteri Hivatal	2024. 11. 16-2024. 12. 31.	12 szakértői nap 1 fő ellenőr
8	Egyéb tevékenység						6 szakértői nap 1 fő ellenőr

Jászberény, 2023. december 1.

Az éves ellenőrzési tervet készítette:

Bús Béla
belső ellenőr

Az éves ellenőrzési tervet előzetesen jóváhagyta:

Baloghné dr. Seres Krisztina
jegyző