

**PÁPA VÁROS JEGYZŐJE**

8500 PÁPA, Fő u. 5.

Tel: 89/515-000

Fax: 89/313-989

E-mail: jegyzo@papa.hu

Tisztelt Képviselőtestület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119.§-a előírja a belső kontrollrendszer működtetését.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki kialakítja és működteti - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével – a belső kontrollrendszert, biztosítva a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési és szervezeten irányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az önkormányzat gazdasági programjában meghatározott célkitűzések eléréséhez.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja:

- az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása,
- az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyónvédelem.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásai alapján Pápa Város Önkormányzata, a Pápai Polgármesteri Hivatal, a Pápai Városi Óvodák, a Pápai Család - és Gyermejjóléti Központ és Szolgálat, a Pápai Egyesített Bölcsődék, valamint Pápa Város Önkormányzatának Egészségügyi Alapellátási Intézete az éves ellenőrzési ütemtervét elkészítette. A jogszabályi előírásokon alapuló éves ellenőrzési tervet az előterjesztés 1 - 6. számú melléklete szerint javasoljuk jóváhagyásra, annak figyelembevételével, hogy a Pápai Család - és Gyermejjóléti Központ és Szolgálat és Pápai Egyesített Bölcsődék ellenőrzéseit 2026. évben a Pápai Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény hajtja végre.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Összeállította: Szalai Krisztina gazdasági osztályvezető

Pápa, 2025. december 9.




Dr. Nagy Krisztina
jegyző

Határozati javaslat

1./Pápa Város Önkormányzatának Képviselőtestülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-ában foglaltak alapján a 2026. évi ellenőrzési tervet az előterjesztés 1-6. számú melléklete szerint jóváhagyja.

2./ A Képviselőtestület utasítja a jegyzőt és az intézményvezetőket, hogy az ellenőrzések végrehajtásáról külső szakértők bevonásával gondoskodjanak.

Határidő:2026. december 31.

Felelős: Dr. Nagy Krisztina jegyző

Horváthné Végh Judit igazgató

Pápai Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény vezetője

Ujváry Hajnalka igazgató

Pápa Város Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzési stratégia	Azonosított kockázati tényezők, feladatok	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
1. A 2025. évi költségvetési beszámolók valódiságának, megbízhatóságának és teljes körűségének ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló a jogszabályok és a belső szabályzatokban foglalt előírások szerint készült – e, vizsgálni a beszámoló adatainak a főkönyvi, illetve analitikus nyilvántartásokkal történő egyezőségének dokumentálását, a mérleg leltárral történő alátámasztásának teljeskörűségét, minősíteni a mérleg valódiságát. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> 2025.éves beszámolók <u>Ellenőrzési időszak:</u> 2025 <u>Ellenőrzés módszere:</u> dokumentumalapú ellenőrzés, egyeztetés, kijelölt időszakra vonatkozóan tételes.	- az alkalmazott gazdasági rendszer fejlesztése a bevezetés óta folyamatos - a számviteli területet érintően több személyi változás is történt - a gazdasági rendszer egyes szakrendszerei között az elektronikus adatszolgáltatás jelenleg sem biztosított teljes körűen.	rendszer - és pénzügyi ellenőrzés	2026. március – május hó	45 szakértői nap

Pápai Polgármesteri Hivatal 2026. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzési stratégia	Az ellenőrzés feladatai	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
1. Helyi iparüzési adóbevallások ellenőrzése	Ellenőrzés célja: a helyi iparüzési adóbevallások jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése Ellenőrzés tárgya: adóalap megosztás alátámasztása, egyszerűsített éves beszámoló, főkönyvi kivonat alapján Ellenőrizendő időszak: 2024. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	- helyi iparüzési adóadóalap megosztás alátámasztásának ellenőrzése két kiválasztott adózó vonatkozásában; - bevallásban közölt adatok megbízhatóságának ellenőrzése, összehasonlítás más adatszolgáltatással; - adóelkerülés kockázatának csökkentése;	pénzügyi ellenőrzés	2026. január 05-2026. január 30. Jelentés: 2026. február. 05.	15 szakértői nap
2. Pápa Város Önkormányzata által fenntartott intézmények maradvány elszámolásának felülvizsgálata	Ellenőrzés célja: 2025. évi intézményi maradvány elszámolás jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése, kötelezettséggel terhelt és szabad maradvány összegének megállapítása Ellenőrzés tárgya: 2025. évi maradvány elszámolás, szállítói listák, kötelezettségvállalások Ellenőrizendő időszak: 2025. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	-kötelezettséggel terhelt maradványelszámolás alátámasztása; - 2025. évi kötelezettségvállalások vizsgálata, melyek kifizetése 2026-ben történik; -intézmények költségvetési beszámolójában a maradványelszámolás űrlap adatainak felülvizsgálata;	szabály-szerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2026. február 16-2026. március 6. Jelentés: 2026. március 13.	15 szakértői nap

3. Gépjármű üzemanyag elszámolás ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Hivatali gépjármű üzemanyag felhasználás és elszámolás jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatnak való megfeleltetése Ellenőrzés tárgya: számlák, menetlevelek, analitikus nyilvántartás Ellenőrizendő időszak: 2025. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	-menetlevelek ellenőrzése; -normától való eltérés kimutatása és alátámasztása; -mérleg alátámasztásához az esetleges túlfogyasztás indoklása; -belső szabályzat felülvizsgálata; -korábbi belső ellenőrzések javaslatainak megvalósítása;	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2026. március 23-2026. április 03. Jelentés: 2026. április 10.	10 szakértői nap
4. Pápa Város Önkormányzata és az Eatrend Arrabona Zrt. között fennálló gyermekétkeztetés ellátására vonatkozó vállalkozási szerződés teljesítésének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: az Önkormányzat és az Eatrend Arrabona Zrt. között fennálló vállalkozási szerződésnek megfelelő teljesítés Ellenőrzés tárgya: vállalkozási szerződés, számlák, analitikus nyilvántartások Ellenőrizendő időszak: 2025. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	- szakmai teljesítésigazolás ellenőrzése a vásárolt élelmezés számlákon; - nyersanyagfelhasználás nyomon követése; - élelmezési adagszámok egyeztetése, korrigálása; - panaszok nyilvántartása, illetve azok kivizsgálása érdekében tett vezetői intézkedések vizsgálata; - árinдексálás nyomon követése;	rendszerellenőrzés	2026. május 04-2026. május 22. Jelentés: 2026. május 29.	10 szakértői nap

5. Pápa Város Önkormányzata menyiségi leltárfelvételének ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> 2025. december 31. fordulónapi mennyiségi leltár jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatnak való megfeleltetése <u>Ellenőrzés tárgya:</u> leltározás dokumentumai, utasítás, leltárfelvételi ívek, jegyzőkönyvek <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	- mérleg alátámasztó analitikus kimutatásokkal való egyeztetés; - mennyiségi leltárfelvétel szabályszerűsége; - leltározási utasítás és jegyzőkönyv szabályszerűsége; - leltárellenőrzés ténye; - leltárfelvételt megelőző selejtezés szabályszerűsége;	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2026. július 06- 2026. július 24. 2026. július 31.	15 szakértői nap
6. Pápai Városüzemeltetési és Köszolgáltató Nonprofit Kft. átláthatóságának és integritásának ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Pápai Városüzemeltetési és Köszolgáltató Nonprofit Kft. átláthatóságának és integritásának ellenőrzése <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Belső szabályzatok vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2026. év aktuális időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	-belső szabályzatok felülvizsgálata, jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése; - belső kontrollrendszer működtetése;	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2026. augusztus 3- 2026. augusztus 25. Jelentés: 2026. augusztus 31.	15 szakértői nap

7. Helyi iparüzési adóbevallások ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> a helyi iparüzési adóbevallások jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése <u>Ellenőrzés tárgya:</u> adóalap megosztás alátámasztása, egyszerűsített éves beszámoló, főkönyvi kivonat alapján <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	- helyi iparüzési adóadóalap megosztás alátámasztása alátámasztásának ellenőrzése két adózó vonatkozásában; -adóelkerülés kockázatának csökkentése	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2026. szeptember 1-2026. szeptember 30. Jelentés: 2026. október 1.	20 szakértői nap
8. Soron kívüli ellenőrzés	<u>Ellenőrzés célja:</u> Kockázatosnak értékelt folyamat jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése <u>Ellenőrzés tárgya:</u> kockázatos folyamat, terület <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2026. év aktuális időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés, megfigyelés, interjú	-év közben felmerülő és előre nem látható működési kockázat feltárása; -kockázat hiányában korábbi ellenőrzés utóellenőrzése;	kockázat típusától függő ellenőrzési típus	2026. év során Jelentés: a Megbízólevél alapján ütemezve	10 szakértői nap

Pápa, 2025. november 28.



.....
 Dr. Nagy Krisztina
 jegyző

II. Pápai Városi Óvodák
2026. évi belső ellenőrzési terve

*Az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges 60 nap kapacitás +
5 nap során kívüli ellenőrzés*

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzési stratégia	Vizgálandó kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
1. Béremelések ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> A béremelések ellenőrzése, jogszabályi előírásoknak történő megfeleltetése <u>Ellenőrzés tárgya:</u> kinevezések, bérszámfejtés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. év és aktuális időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	- kinevezés módosítás; - bérszámfejtés;	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2026.01. hó	10 szakértői nap
2. Munkaügyi ellenőrzés: jelenléti ívek, munkarend ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> A jelenléti ívek vezetése és a munkarend jogszabályi előírásoknak történő megfeleltetése <u>Ellenőrzés tárgya:</u> jelenléti ívek, munkarend <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. év és aktuális időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	- jelenléti ívek hiánya; - munkarend pontatlansága pl. átfedési időre járó többlettanítási díj alátámasztása során;	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2026. 03. hó	10 szakértői nap

3. Gépjármű üzemanyag felhasználás szabályszerűsége	<u>Ellenőrzés célja:</u> Gépjármű üzemanyag felhasználás jogszabályi előírásnak és belső szabályzatnak történő megfeleltetése <u>Ellenőrzés tárgya:</u> menetlevelek, számlák, elszámolás alátámasztása <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	-menetlevelek szabályszerűsége; - normától való eltérés kimutatásának és indoklásának hiánya; - korábbi ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok végrehajtásának hiánya;	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2026. 04. hó 5 szakértői nap
4. KIR adatszolgáltatás és a mutatószámfelmérés megalapozottsága, oviKRÉTA adatok egyeztetése	<u>Ellenőrzés célja:</u> adatszolgáltatások jogszabályi előírásoknak történő megfeleltetése <u>Ellenőrzés tárgya:</u> adatszolgáltatások megalapozottsága, naprakészsége <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. év és aktuálisidőszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	-KIR adatszolgáltatás naprakészsége, egyeztetés hiánya a feladatalapú mutatószámokkal, oviKRÉTA jogszabályi előírásoknak való megfelelése	szabályszerűségi ellenőrzés	2026. 06. hó 10 szakértői nap
5. Beszámoló és mérlegátámasztás ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Beszámoló jogszabályi előírásoknak történő megfeleltetése, mérleg alátámasztása <u>Ellenőrzés tárgya:</u> <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	-a beszámoló főkönyvi kivonattal és analitikus kimutatásokkal való egyeztetése; - záró pénzkészlet egyeztetése; - követelések és kötelezettségek egyeztetése; - egyeztető leltár teljeskörűsége;	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2026.09. hó 10 szakértői nap

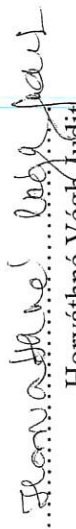
6. Az Intézmény 2027. évi elemi költségvetésének tervezési folyamata	<u>Ellenőrzés célja:</u> költségvetés tervezés jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése, megalapozott tervezés <u>Ellenőrzés tárgya:</u> tervezési irányelvek, tényadatok <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2026. évi adatok alapján a 2027. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés, interjú	- bázisalapú tervezés mellett a várható egyszeres bevételek és kiadások; - maradvány tervezése; - személyi jellegű kiadások tervezése, jubileumi jutalom tervezése; - önellentőrzés hiánya;	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2026.11-12. hó	15 szakértői nap
7. Soron kívüli ellenőrzés	<u>Ellenőrzés célja és tárgya:</u> 2026. év során felmerülő kockázatok kivizsgálása <u>Ellenőrzés tárgya:</u> kockázatos munkafolyamat <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2026. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	-a működés és gazdálkodás során felmerülő kockázatok alapján elemezve -külső ellenőrzések megállapításai alapján	szabályszerűségi ellenőrzés	2026. év	5 szakértői nap

Pápa, 2025. november 10.

A 2026. évi belső ellenőrzési tervet készítette:


.....
Kiss Lilla Veronika
Regisztrált belső ellenőr, Egyéni vállalkozó

A 2026. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyom, az összhangban van az intézmény Stratégiai belső ellenőrzési tervével:
Pápa, 2025. november 10.

.....

Horváthné Végth Judit
Igazgató
Pápai Városi Óvodák

ÉVES ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV
2026.

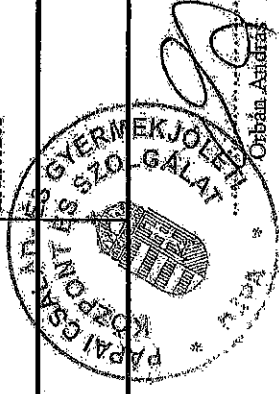
4. sz. melléklet

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés határideje
Gazdálkodói jogkörök gyakorlása a Pápai Család- és Gyermekjóléti Központ és Szolgálatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gazdálkodói jogkörök gyakorlása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak?	Helyi szabályozottság hiánya.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. május
	Ellenőrzés tárgya: kötelezettségvállalás, teljesítés, igazolás, érvényesítés, utalványozás, bizonylatok	Írásbeli megbízások hiánya		Jelentés készítése: 2026. május 31.
	Ellenőrizendő időszak: 2026. I. negyedév	Gazdálkodói jogkörök nem rendelkezészerű gyakorlása		
	Ellenőrzés módszere: dokumentumok elemzése			
Az általános forgalmi adó elszámolása a Pápai Család- és Gyermekjóléti Központ és Szolgálatnál	Ellenőrzés módszere: helyszíni ellenőrzés, a dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése.	Belső szabályozottság hiánya, vagy nem megfelelő belső szabályozottság.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2026. június
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az általános forgalmi adó kiszámítása, bevallása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak?	A belső szabályozás nincs összhangban a jogszabályi előírásokkal.		Jelentés készítése: 2026. június 30.
	Ellenőrzés tárgya: az általános forgalmi adó megállapításának alapdokumentumai	Jogszabályi előírások és a belső eljárásrend be nem tartása (bizonylatok, határidők)		
	Ellenőrizendő időszak: 2026. I. negyedév	Bizonylati fegyverem megsértése		
	Ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatbekérés			

ÉVES ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV
2026.

4. sz. melléklet

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés határideje
A pénzügyi folyamatok vizsgálata, a pénzügyi és pénzügyi alapbizonylatoknak és kapcsolódó nyilvántartások vezetésének ellenőrzése a Pápai Család- és Gyermekjóléti Központ és Szolgálatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzügyi gyakorlat megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	Belső szabályozottság, írásbeli megbízások hiánya	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2026. június hó
	Ellenőrzés tárgya: pénzügyi szabályozottságának és gyakorlatának vizsgálata	Pénzügyi szabályozottságának megőrzése		Jelentés készítése: 2026. július 31.
	Ellenőrizendő időszak: 2026. I. félév	Bizonylati fegyelem megőrzése		
	Ellenőrzés módszere: dokumentumok elemzése	Összeférhetetlenségi helyzetek fennállása		
A szabadságok megállapítása és kiadása a Pápai Család- és Gyermekjóléti Központ és Szolgálatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szabadságok megállapítása, kiadása és nyilvántartása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	Az engedélyezett szabadság intézkedések nem jogszabály szerinti megállapítása.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. augusztus hó
	Ellenőrzés tárgya: a jelenléti ívek szabadság nyilvántartás valamint MAK-nak történő jelentésének ellenőrzése	Szabadság nem teljeskörű, vagy pontatlan nyilvántartása.		Jelentés készítése: 2026. augusztus 31.
	Ellenőrizendő időszak: 2026. I. félév	Kiadott szabadság lejelentésének hiánya, vagy pontatlan lejelentése.		
	Ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatbekérés			
Utóellenőrzések	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belső ellenőrzés megállapításai alapján készült intézkedési tervet végrehajtották-e?	Az intézkedési tervbe foglaltak be nem tartása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. november 30.
Éves összefoglaló jelentés elkészítése				2026. december 31.



Pápa, 2025. november 20.

Orbán András

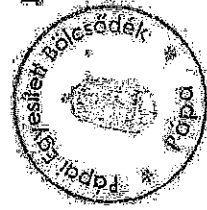
ÉVES ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV
2026.

5. sz. melléklet

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés határideje
A közalkalmazottak személyi nyilvántartásának, besorolásának ellenőrzése Pápai Egyesített Bölcsődékben	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott dolgozók személyi adatai teljes körűen tartalmazzák-e a foglalkoztatáshoz és a közalkalmazotti besoroláshoz szükséges dokumentumokat? Ellenőrzés tárgya: a közalkalmazotti jogviszony létesítéséhez szükséges jognyilatkozatok aláírásrészlege, a kinevezés lényeges tartalmi elemei és a munkáltatóra vonatkozó más belső tájékoztatói kötelezettség teljesítése. Ellenőrzendő időszak: 2026. január hónap Ellenőrzés módszere: dokumentum ellenőrzés	Irattanyagok hiánya, vagy pontatlansága. Teljes közalkalmazotti besorolás Személyi anyagok nem megfelelő irattározása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. március hó Jelentés készítése: 2026. március 31.

Pápa, 2025. november 20.

Tóth Kata
Intézményvezető



PÁPAI POLGÁRMESTERI HIVATAL KÖZPONTI IRATTÁR	
ÉRKEZETT:	2025 DEC. 01
Ügyszám:	EOH/26632-3/2025
Melléklet:	Ugyintéző
	db
<i>Szalai Krisztina</i>	

ÉVES ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV
2026.

6. sz. melléklet

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés határideje
A pénzügyi folyamatok vizsgálata, a pénzügyi alapbizonylatoknak és a nyilvántartások vezetésének ellenőrzése az Egészségügyi Alapellátási Intézetben	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzügyi gyakorlat megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	Belső szabályozottság, írásbeli megbízások hiánya	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2026. január
	Ellenőrzés tárgya: pénzügyi szabályozottságának és gyakorlatának vizsgálata	Pénzügyi szabályozás megvalósulása		Jelentés készítése: 2026. január 31.
	Ellenőrizendő időszak: 2025. II. félév	Bizonylati fegyver megvalósulása		
	Ellenőrzés módszere: dokumentumok elemzése	Összefüggősségi helyzetek fennállása		
Gazdálkodói jogkörök gyakorlása az Egészségügyi Alapellátási Intézetben	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gazdálkodói jogkörök gyakorlása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak a foglalkoztatási irányuló jogviszonyok, illetve az egyéb szerződések megkötése tekintetében. A szerződések megkötése illetve a kifizetések összhangban vannak-e?	Belső szabályozottság, írásbeli megbízások hiánya	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2026. február hó
	Ellenőrzés tárgya: kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenőrzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendje és a gyakorlatban történő alkalmazása.	Gazdálkodói jogkörök nem rendeltetésszerű alkalmazása		Jelentés készítése: 2026. február 28.
	Ellenőrizendő időszak: 2025. év	Nem a kötelezettségvállalásnak megfelelő kifizetések		
	Ellenőrzés módszere: dokumentumok elemzése			

Pápa, 2025. november 20.

PÁPAI POLGÁRMESTERI HIVATAL
KÖZPONTI IRATTÁR

ÉRKEZETT: 2025. DEC. 01

Ügyszám: ECH/26632-2025

Melléklet:

.....db

Ügyintéző

Szalai Krisztina



Ujváry Bernadetta
igazgató