



PÁPA VÁROS JEGYZŐJE

8500 PÁPA, Fő u. 5.

Tel: 89/515-000

Fax: 89/313-989

E-mail: jegyzo@papa.hu

156.

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. 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 szervezetre 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 Pápa Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye, 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.

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

Összeállította: Szalai Krisztina gazdasági osztályvezető

Pápa, 2023. december 13.




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 2024. 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:2024.december 31.

Felelős: Dr. Nagy Krisztina jegyző

Horváthné Végh Judit igazgató

Szalaiiné Tihanyi Andrea intézményvezető

Tóth Kata Pápai Egyesített intézményvezető

Újvári Hajnalka igazgató

Pápa Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzési stratégia	Azonosított kockázati tényezők, feladatok	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
1. A 2023. évi költségvetési beszámolókat, valóságának, megbízhatóságának és teljes körűségének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: 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 teljes körűségét, minősíteni a mérlegvalódiságát. Módszere: dokumentumalapú ellenőrzés, egyeztetés, kijelölt időszakokra vonatkozóan tételes. Időszak: 2023. év	- 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	2024. március – május hó	45 szakértői nap

Pápai Polgármesteri Hivatal 2024. évi első ellenőrzési terve

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzési stratégia	Azonosított kockázati tényezők, feladatok	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
1. Adó - és értékbizonyítványok kiállításának ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Adó- és értékbizonyítványok kiállításának jogszabályi előírásoknak történő megfeleltetése <u>Ellenőrzés tárgya:</u> kérelem, szakértői értékbecslések, analitikus nyilvántartások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés, megfigyelés	- eljárás lefolytatásának szabályszerűsége - az értékbecslés körülményei - ügyintézési határidő betartása - érték megállapításának szabályszerűsége	szabályszerűségi ellenőrzés	2024. január 8-22. Jelentés: 2024. január 29.	10 szakértői nap
2. Pápa Város Önkormányzata által fenntartott intézmények maradvány elszámolásának felülvizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> 2023. évi intézményi maradvány elszámolás jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése, kötelezettséggel terhelt és szabad maradvány összegének megállapítása <u>Ellenőrzés tárgya:</u> 2023. évi maradvány elszámolás, szállítói listák, kötelezettségvállalások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	- kötelezettséggel terhelt maradványelszámolás alátámasztása: 2023. évi kötelezettségvállalások vizsgálata, melyek kifizetése 2024-ben történik; - intézmények költségvetési beszámolójában a maradványelszámolás űrlap adatainak felülvizsgálata;	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2024. február 19-március 18. Jelentés: 2024. március 25.	15 szakértői nap

3. Selejtezések ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Selejtezési eljárások jogszabályi előírásoknak történő megfeleltetése <u>Ellenőrzés tárgya:</u> analitikus nyilvántartások, selejtezési jegyzőkönyvek <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés, a honlap tételes ellenőrzése	- belső szabályzat jogszabályi előírásokkal való összehangja - selejtezési, megsemmisítési jegyzőkönyvek, - szakértői vélemények teljeskörűsége - mérleg valódiság elvének teljesülése	szabályszerű-ségi ellenőrzés	2024. április 2-16. Jelentés: 2024. április 23.	10 szakértői nap
4. Települési támogatások ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Települési támogatások jogszabályi előírásoknak történő megfeleltetése <u>Ellenőrzés tárgya:</u> kérelmek és analitikus nyilvántartások, kifizetések pénzügyi bizonylatai <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	- települési támogatás igénylésének és nyújtásának szabályszerűsége; - ügyintézés határideje; - kifizetések határidejének betartása; - analitikus kimutatók naprakészsége; - feladatalapú finanszírozás elszámolása;	szabályszerű-ségi és pénzügyi ellenőrzés	2024. május 20-június 10. Jelentés: 2024. június 17.	15 szakértői nap
5. Tárgyi eszközök nyilvántartása, egyeztetés a kataszterrel	<u>Ellenőrzés célja:</u> Tárgyi eszköz nyilvántartás jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Belső eljárásrend, analitikus nyilvántartások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	-nyilvántartó lapok, kartonok egyeztetése; -kataszter vezetésének naprakészsége; -analitikus kimutatók egyeztetése a kataszterrel; - mérlegvalódiság elvének teljesülése;	szabályszerű-ségi és pénzügyi ellenőrzés	2024. augusztus 5-19. Jelentés: 2024. augusztus 26.	10 szakértői nap

6. Helyi iparüzési adóbevallások	<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> 2023. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	- helyi iparüzési adóadóalap megosztás alátámasztása (személyi ráfordítás arányos adóalap megosztás) alátámasztásának ellenőrzése 2 adózó vonatkozásában; -adóelkerülés kockázatának csökkentése	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2024. szeptember 1-30. Jelentés: 2024. október 4.	30 szakértői nap
--	---	---	--	---	-------------------------

Pápa 2023. december 13.

Dr. Nagy Krisztina

jegyző

II. Pápai Városi Óvodák
2024. évi belső ellenőrzési terve

Az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges 50 nap kapacitás +5 nap során kívüli ellenőrzés					
Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzési stratégia	Vizsgálandó kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
1. Gépjárműhasználat utóellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Gépjárműhasználat jogszabályi előírásnak és belső szabályzatnak történő megfeleltetése <u>Ellenőrzés tárgya:</u> menetlevelek, üzemanyagszámlálás <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	-menetlevelek vezetése nem folyamatos; -szakmai teljesítésigazolás hiányzik; -üzemanyagszámlálás normától való eltérése nem megfelelő a mérleg valódiságának alátámasztásához;	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2024. 01. hó	5 szakértői nap
2. Mennyiségi leltárfelvétel és selejtezés ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Leltározás és selejtezés jogszabályi előírásnak és belső szabályzatnak történő megfeleltetése <u>Ellenőrzés tárgya:</u> leltározás és selejtezés bizonylatai, jegyzőkönyvek, utasítások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	-Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69.§-nak megfelelően 3 évente mennyiségi leltárfelvétellel kell alátámasztani a mérleg valódiságát; -selejtezés alátámasztásának pl. szakértői vélemény hiánya;	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2024. 02. hó	10 szakértői nap
3. Beszerzések ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> beszerzések beszerzési szabályzatnak történő megfeleltetése	-beszerzési eljárás hiánya; -beszerzések dokumentálásának hiánya; -pénzügyi ellenjegyzés nélküli	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2024. 03. hó	5 szakértői nap

	Ellenőrzés tárgya: ajánlattételi felhívások, árajánlatok, átláthatósági nyilatkozatok, szerződések, megrendelők Ellenőrizendő időszak: 2023. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	kötelezettségvállalás; - szerződésnyilvántartás teljeskörűsége;			
4. Költségvetési beszámoló ellenőrzése	Ellenőrzés célja: az intézmény 2023. évi beszámolójának jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése Ellenőrzés tárgya: mérlegátámasztó számviteli bizonylatok Ellenőrizendő időszak: 2023. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	- a beszámolót alátámasztó analitikus kimutatók teljeskörűsége; - követelések és kötelezettségek egyeztetése; - behajthatatlan követelések mérlegből történt leírása; - követeléskezelés, behajtás hatékonysága;	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2024. 04-05. hó	10 szakértői nap
5. Munkaügyi ellenőrzés	Ellenőrzés célja: munkaügyi dokumentumok jogszabályi előírásoknak történő megfeleltetése Ellenőrzés tárgya: besorolások, kinevezések, egyéb munkaügyi dokumentumok Ellenőrizendő időszak: 2023. év és aktuális időszak Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	- 2/2022.sz. belső ellenőrzési jelentés javaslatait nem valósították meg; - KIRA-ban rögzített adatok felülvizsgálata nem volt teljeskörű; - a jubileumi jutalom tervezésének kockázata nem szűnt meg; - munkaruha juttatás szabályzata és annak nyilvántartása; - besorolások felülvizsgálata;	szabályszerűségi ellenőrzés	2024. 08-09. hó	10 szakértői nap

6. Az Intézmény 2025. évi elemi költségvetésének tervezési folyamata	<u>Ellenőrzés célja:</u> az intézmény 2025. évi költségvetés tervezési irányelveinek, jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése, megalapozott tervezés <u>Ellenőrzés tárgya:</u> tervezési irányelvek, tényadatok <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. évi adatok alapján a 2025. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés, interjú	- bázisalapú tervezés mellett a várható egyszerűsítés bevételek és kiadások; -maradvány tervezése; -személyi jellegű kiadások tervezése során a béremelés, soros lépés, jubileumi jutalom tervezése; - önellentőrzés hiánya;	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2024. 11-12. hó	10 szakértői nap
7. Soron kívüli ellenőrzés	<u>Ellenőrzés célja és tárgya:</u> 2024. év során felmerülő kockázatok vizsgálása <u>Ellenőrzés tárgya:</u> kockázatos munkafolyamat <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	-a működés és gazdálkodás során felmerülő kockázatok alapján elemezve -külső ellenőrzések megállapításai alapján (pl. áfa bevallások ellenőrzése)	szabályszerűségi ellenőrzés	2024. év során	5 szakértői nap

Pápa, 2023. november 13.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet készítette:

.....

Kiss Lilla Veronika
Regisztrált belső ellenőr, Egyéni vállalkozó

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyom, az összhangban van az intézmény Stratégiai belső ellenőrzési tervével:

Pápa, 2023. november 13.

.....
Horváth Judit
igazgató
Pápai Városi Óvodák

ÉVES ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV

2024. év

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése
Normatív állami támogatás igénylése az Egyesített Szociális Intézményben	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Fogyatékosok nappali ellátásának dokumentumai megfelelően alátámasztják-e az Intézmény által igényelt normatíva elszámolását?	Adatok nem teljes körű, vagy pontatlan nyilvántartása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. január hó
	Ellenőrzés tárgya: a szakmai rendeletben előírt dokumentáció ellenőrzése.	Tervezett normatíva igénylés módosításának elmulasztása		Jelentés készítése: 2024. január 31.
	Ellenőrizendő időszak: 2023. év			
	Ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatbekérés			
Normatív állami támogatás igénylése az Egyesített Szociális Intézményben	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szociális étkeztetés dokumentumai megfelelően alátámasztják-e az Intézmény által igényelt normatíva elszámolását?	Adatok nem teljes körű, vagy pontatlan nyilvántartása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. február hó
	Ellenőrzés tárgya: a szakmai rendeletben előírt dokumentáció ellenőrzése.	Tervezett normatíva igénylés módosításának elmulasztása		Jelentés készítése: 2024. február 29.
	Ellenőrizendő időszak: 2023. év			
	Ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatbekérés			
Idegen pénzkészletek kezelése az Egyesített Szociális Intézmény Pápa, Arany János u. 4. sz. alatti Hajléktalanok Átmeneti Szállásán	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzkézelés gyakorlata megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak?	Pénzkézelés szabályainak megsértése	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2024. március hó
	Ellenőrzés tárgya: ellátottak pénzkézelésének, letéteinek vizsgálata.	Bizonylati fegyelem megsértése		Jelentés készítése: 2024. március 31.
	Ellenőrizendő időszak: 2023. IV. negyedév	Összeférhetetlenségi helyzetek fennállása		
	Ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatbekérés			

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése
Gépjárműpark üzemeltetésének ellenőrzése az Egysített Szociális Intézményben	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gépjárműpark üzemeltetése megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak?	A menetleveleket nem szabályosan vezetik.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. április hó
	Ellenőrzés tárgya: gépjárművek igénybe vételének, üzemanyag elszámolásának és a menetlevelek vezetésének ellenőrzése.	A felhasznált üzemanyag elszámolása nem a menetlevelek adatai alapján készült.		Jelentés készítése: 2024. április 30.
	Ellenőrizendő időszak: 2024. I. negyedév	Gépjárműpark gazdaságatlan üzemeltetése	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2024. május hó
	Ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés	Nem megfelelő bizonylatkezelés, bizonylati fegyelem megsértése		
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a raktári készletmozgások bizonylatolása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak, a helyi szabályozásnak?	A szabályzatokban foglalt kötelezettségvállalási rend be nem tartása.		
	Ellenőrzés tárgya: Anyag-, tisztítószer raktári nyilvántartásának szabályszerűsége.	Adatok nem teljes körű, vagy pontatlan nyilvántartása, bizonylati rend és fegyelem megsértése.		Jelentés készítése: 2024. május 31.
Az idősek otthonában lakó ellátottak személyi térítési díj felülvizsgálata	Ellenőrizendő időszak: 2024. I. negyedév	Adatok nem teljes körű, vagy pontatlan nyilvántartása, bizonylati rend és fegyelem megsértése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. június hó
	Ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatbekérés	Adatok nem teljes körű, vagy pontatlan nyilvántartása, bizonylati rend és fegyelem megsértése.		
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az idősek otthonában az ellátásért fizetendő térítési díjak felülvizsgálata megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak?	Fizetendő személyi térítési díjak nem jogszabályszerű felülvizsgálata		
	Ellenőrzés tárgya: az idősek otthonában fizetendő térítési díj felülvizsgálatának bizonylatai	Alapbizonylatok (jövedelem igazolások) hiánya.		
	Ellenőrizendő időszak: 2024. év		Szabályszerűségi ellenőrzés	Jelentés készítése: 2024. június 30.
	Ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatbekérés			

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek		Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése
Munkaviszony létesítésével, módosításával, megszüntetésével kapcsolatos dokumentáció vizsgálata, és a közalkalmazotti nyilvántartás ellenőrzése		Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a munkaügyi dokumentáció vezetése megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak?	A besoroláshoz, a fizetési fokozat, jubileumi jutalom, végkielégítés megállapításához szükséges dokumentumok nem állnak rendelkezésre.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. július hó
		Ellenőrzés tárgya: Kinevezések, átsorolások, munkaviszony megszüntető okmányok elkészítésének, a közalkalmazotti nyilvántartás vezetésének ellenőrzése.	Adatok nem teljes körű, vagy pontatlan nyilvántartása.		Jelentés készítése: 2024. július 31.
		Ellenőrizendő időszak: 2024. I. félév	MÁK felé törtéőjelentések pontatlansága vagy elmaradása		
		Ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatbekérés			
		Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az alapszolgáltatásért fizetendő térítési díjak felülvizsgálata megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak?	A fizetendő személyi térítési díjak nem jogszabályszerű megállapítása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. szeptember hó
A szociális alapszolgáltatásokban részesülő ellátottak személyi térítési díjának felülvizsgálata		Ellenőrzés tárgya: az alapszolgáltatásokban részesülő ellátottainak térítési díjának felülvizsgálata.	Alapbizonylatok (jövedelem igazolások) hiánya.		Jelentés készítése: 2024. szeptember 30.
		Ellenőrizendő időszak: 2024. év			
		Ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatbekérés			

Pápa, 2023. november 27.

Alainé Tihanyi Andrée
Intezmeny Igazgato

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 Egyesített Bölcsődékben	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gazdálkodói jogkörök gyakorlása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak a foglalkoztatásra irányuló jogviszonyok, illetve az egyéb szerződések megkötése esetében. A szerződések megkötése illetve a kifizetések összhangban vannak-e?	Belső szabályozottság, írásbeli megbízások hiánya	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2024. augusztus hó
	Ellenőrzés tárgya: kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás rendje és a gyakorlatban történő alkalmazása	Gazdálkodói jogkörök nem rendeltetésszerű alkalmazása		Jelentés készítése: 2024 augusztus 31.
	Ellenőrizendő időszak: 2024. I. félév	Nem a kötelezettségvállalásnak megfelelő kifizetések		
	Ellenőrzés módszere: dokumentumok elemzése			

Pápa, 2023. november 27.


Tóth Kata
intézményvezető



PÁPAI POLGÁRMESTERI HIVATAL KÖZPONTI IRATTÁR	
ERKEZET:	2023 DEC. 11
Ügyszám:	FO/37296-1/2023
Melléklet	Ügyintéző:
.....db	holczi K.

2023 DEC. 11

Grd. o.

ÉVES ELLENŐRZÉSI UTENTERV
2024

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 Egészségügyi Alapellátási Intézetben	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gazdálkodói jogkörök gyakorlása megfelelő-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak a foglalkoztatásra irányuló jogviszonyok, illetve az egyéb szerződések megkötése esetében. A szerződések megkötése illetve a kifizetések összhangban vannak-e?	Belső szabályozottság, írásbeli megbízások hiánya	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2024. augusztus hó
	Ellenőrzés tárgya: kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás rendje és a gyakorlatban történő alkalmazása	Gazdálkodói jogkörök nem rendeltetésszerű alkalmazása		Jelentés készítése: 2024. augusztus 31.
	Ellenőrizendő időszak: 2024. I. félév	Nem a kötelezettségvállalásnak megfelelő kifizetések		
	Ellenőrzés módszere: dokumentumok ellenőrzése			




Ujváry Hajnalka
igazgató

Pápa, 2023. november 27.