

TISZAÚJVÁROS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2024. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyom:

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Juhos Szabolcs'.

Dr. Juhos Szabolcs

jegyző

I.**A belső ellenőrzés alapelvei**

Tiszaújváros Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) és költségvetési szervei, valamint a városban működő nemzetiségi önkormányzatok tekintetében a gazdálkodással kapcsolatos feladatok jelentős részét közigazgatási szerződések valamint együttműködési megállapodások alapján a Polgármesteri Hivatal, valamint a Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ (a továbbiakban: TIK) végzi.

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.

Függetlenül attól, hogy egy szervezet a magán- vagy a közszférában végzi a tevékenységét, az bizonyos, hogy a szervezetet valamilyen cél elérése érdekében hozták létre. Az államigazgatásban ez általában valamilyen közfeladat ellátásához kapcsolódó célokat jelent. A szervezet tevékenységét átszövő belső kontrollrendszer ezen célok megvalósítása érdekében alakították ki és működtetik. A közpénzekkel és a közvagyonnal történő felelős és szabályszerű gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése csak jól működő belső kontrollrendszer esetén lehetséges. A belső kontrollrendszer a szervezetirányítás elválaszthatatlan eszköze, az a folyamatrendszer, amely magában foglalja a célok elérése érdekében a vezetés által kialakított politikákat, szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket, és szervezeti struktúrákat. A belső kontrollrendszer integrált folyamatrendszer, amely szerves részét képezi annak a módnak/kultúrának, ahogyan a vezetés a szervezetet működteti. A belső kontrollrendszer öt elemén belül a kockázatkezelés biztosítja azt, hogy a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításra, értékelésre és a lehető legalacsonyabb szintre csökkenthetőek legyenek.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül, a monitoring rendszer részeként a közpénzügyi ellenőrzés hármass védelmi vonalából az első védelmi vonalat képviseli a kormányzati ellenőrzés és a külső (ÁSZ) ellenőrzés előtt. Egy független és objektív értékelő tevékenység. Legfőbb feladata, hogy támogatást nyújtson a vezetésnek a szervezeti kockázatok kezelése és belsőkontroll-rendszerek fejlesztése terén. Feladatai a fentiekén túl kiterjednek a pénzügyi rendszer, a szervezeti teljesítmények, a szabályszerűség, illetve információtechnológiai rendszerellenőrzés területeire is. Értékelnie kell a pénzügyi és a működéssel kapcsolatos információk megbízhatóságát és integritását, de emellett az értékelésnek a működés eredményességére és hatékonyságára, a vagyon megőrzésére, valamint a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és a szerződéseknek való megfelelésre is ki kell terjednie, biztosítani ezáltal a szabályszerű közpénzfelhasználást és a közvagyon védelmét.

Az előterjesztett belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtását, lebonyolítását, illetve ütemezését tekintve elmondható, hogy az ellenőrzésre kijelölt gazdálkodó szervezetek esetében a terv mellékletében található kockázatelemzés alapján kiválasztott területeken, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típusok alkalmazásával valósul meg az ellenőrzési feladatok végrehajtása. A tervben szereplő ellenőrzéseket a Polgármesteri Hivatal belső ellenőre egyrészt felügyeleti hatáskörben, mint a hivatal belső ellenőre, másrészt, mint a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését ellátó személy fogja végezni.

Az elmúlt évek gyakorlatát követve 2024-ben is elsődleges szempont a végrehajtandó ellenőrzések során a hatályos jogszabályokban, valamint önkormányzati döntésekben meghatározott kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése az önkormányzati gazdálkodás különböző területein.

Az államháztartáson kívülre átadott pénzeszközök tekintetében a kockázatelemzés alapján kiválasztott kedvezményezett szervezeteknél továbbra is vizsgálatok lefolytatása várható az Áht. 70. § (1) bekezdés c) pontjának felhatalmazása alapján.

A tervekészítés időszakában tapasztalt gazdasági recesszió, valamint a magas energiaárak és infláció hatásaiból fakadó gazdálkodási kockázatok hatásának csökkentése érdekében az önkormányzati vagyon megóvását és gyarapítását minősítő ellenőrzések, a pályázati tevékenység végrehajtását és dokumentálását szolgáló vizsgálatok, valamint a leltározási tevékenység megbízhatóságát értékelő tervfeladatok kerültek beépítésre az éves tervbe.

Képviselő-testület előtti beszámolóhoz kapcsolódóan továbbra is ellenőrzések kerülnek végrehajtásra egyes szervezetek esetében.

A helyi nemzetiségi önkormányzatok számviteli rendjének és bizonylati fegyelmének helyzetét értékelő vizsgálat a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (3) bekezdés d) pontja szerinti közigazgatási szerződésben foglaltak alapján kerül végrehajtásra.

A belső ellenőrzési tervben szereplő tervfeladatokat egészíthetik ki az év közben esetlegesen felmerülő soron kívüli vizsgálatok, melyek tapasztalataink alapján az egyes gazdálkodási területeken a gyorsabb vezetői beavatkozást hivatottak szolgálni. A belső ellenőrzési tevékenységgel kapcsolatos adminisztrációs, továbbképzési és beszámolási kötelezettségek időszükséglete az ellenőrzési terv mellékletét képező belső ellenőri kapacitást meghatározó táblázatból jól látható.

A belső ellenőrzési tervben szereplő tervfeladatok a belső kontrollrendszer részeként költségvetési pénzeszközök felhasználásának ellenőrzését hivatottak biztosítani az államháztartásról szóló törvényben megfogalmazott – a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség és takarékoság – szempontrendszer figyelembevételével. Ugyanakkor, az államháztartási ellenőrzés – így a belső ellenőrzés – szempontjai sem szorítkozhatnak csak a racionalitás és a hatékonyság vizsgálatára, hiszen az önkormányzati feladatellátás során a közjólét minél teljesebb körű érvényesülését kell szem előtt tartani, így a hatékonyság érvényesítése nem feltétlenül elsődleges szempont. A közpénzek eredményes felhasználásával egyidejűleg célként kell kitűzni a köz igényeinek minél szélesebb körű kielégítését is, amely az ellenőrzések sajátosságaiban is érvényesül. Kiemelt feladat továbbá a belső ellenőrzés bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységén keresztül elősegíteni a belső

kontrollrendszer minőségének és hatékonyságának javítását, ezáltal biztosítani a feladatellátás, működés szabályszerűségét.

2024. évben alapvető szempontként fogalmazható meg az, hogy

- az önkormányzat és az irányítása alá tartozó gazdálkodó szervezetek folyamatainak minél szélesebb spektrumú ellenőrzése megvalósuljon, a belső ellenőrzési lefedettség nagy legyen,
- az ellenőrzött szervezetek képviselő-testület előtt történő beszámolója érdekében a szakmai-törvényességi ellenőrzésekhez kapcsolódó belső ellenőri tájékoztatás megvalósuljon,
- a képviselő-testület valamint a költségvetési szervek vezetői számára a döntéshozatalhoz szükséges belső ellenőri tájékoztatás biztosítva legyen,
- a képviselő-testület döntéseinek szakszerű érvényre juttatását elősegítse,
- az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása megvalósuljon,
- a belső kontrollrendszer hatékony működtetését segítve biztosítsa a szabályszerű közpénzfelhasználást és az önkormányzat vagyonának védelmét,
- a változó jogszabályi előírásokhoz és finanszírozási feltételekhez kapcsolódó kockázatok hatását a lehető legkisebb szintre csökkentse.

A belső ellenőrzés fő célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezet céljainak elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze a szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának megítélésére, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára. Emellett információkat gyűjt és értékel, elemzéseket készít,

ajánlásokat tesz és tanácsokat ad a képviselő-testület, a jegyző és az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A belső ellenőrzés elemzi, értékeli az irányítási folyamatokat és a belső kontrollrendszer kialakítását, működését aszerint, hogy azok eredményesen, hatékonyan és gazdaságosan biztosítják-e a szervezeti célok megvalósulását. E feladata körében a belső ellenőrzés:

- elemzi és értékeli a belső kontrollrendszer működését (a kontrollkörnyezetet, kockázatkezelést, kontrolltevékenységeket, az információáramlást és kommunikációt, valamint a nyomon követés folyamatait), vizsgálja eredményességét, hatékonyságát és gazdaságosságát;
- az ellenőrzések során megállapításokat, következtetéseket, javaslatokat fogalmaz meg;
- a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket nyomon követi.

Az önkormányzati gazdálkodás folytatása, valamint az ehhez kapcsolódó belső ellenőrzési tevékenység során fontos szem előtt tartani Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 115. § (1) bekezdését, mely szerint:

A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

A jegyző ellenőrzéssel kapcsolatos kötelezettségét fogalmazza meg az Möt. 119. § (3)-(4) bekezdése, mely rögzíti, hogy:

(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) 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 belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

1. A belső ellenőrzési ütemterv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, dokumentumok

A 2024. évi önkormányzati belső ellenőrzési terv összeállításához Tiszaújváros Város Önkormányzatának 2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve szolgált alapul.

Áttekintésre kerültek továbbá az irányított szervezetek által kialakított szakmai és ellenőrzési stratégiák és az ehhez kapcsolódó célkitűzések.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése szerinti stratégiai ellenőrzési terv ismeretében az éves belső ellenőrzési terv összeállításához kérdőív alapján felmérésre kerültek az egyes költségvetési szervek által kockázatosnak ítélt gazdálkodási területek, illetve folyamatok.

Az éves belső ellenőrzési terv tartalmi és formai elemeinek kialakításánál figyelembe vettük a Pénzügyminisztérium által kiadott „Útmutató a Bkr. alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez” című segédlet, valamint a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési kézikönyvének előírásait.

A 2023. évi belső és külső ellenőrzési jelentések megállapításai szintén alapul szolgáltak a belső ellenőrzési fókusz kialakításához.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredménye

Az Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervének elkészítésének megalapozásához kockázatelemzésre került sor, melyet a belső ellenőrzési vezető feladatának a Bkr. 29. § (1) bekezdése ír elő. A kockázatközpontú ellenőrzés

megvalósítása érdekében nagyon fontos a prioritások helyes meghatározása az éves tervben. Az alacsony kockázattal és alacsony hatásfokkal járó auditfolyamatok helyett a magas eredendő és reziduális kockázatú területekre kell koncentrálni a figyelmet és az erőforrásokat. A kockázatelemzési tevékenységet – figyelembe véve Tiszaújváros Város Önkormányzatának 2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervében szereplő kockázatelemzés eredményét is – az előző évek tapasztalataira építve végezte a belső ellenőrzési vezető. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek a Polgármesteri Hivatal illetékes szakemberei és az önkormányzati intézmények vezetői.

A 2024. évi önkormányzati belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés eredményét az 1.1. sz. melléklet tartalmazza.

3. *A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás tervezése*


- A 2024. évi belső ellenőri munkához rendelkezésre álló és szükséges belső ellenőri kapacitást az ütemterv 1.2. sz. melléklete tartalmazza.
- A belső ellenőrzési feladatok erőforrásigénye az ütemterv 1.3. sz. mellékletében található.

4. *A tervezett ellenőrzések felsorolása*

- Az ellenőrzések típus szerinti megoszlását a 1.4. sz. melléklet tartalmazza.
- Az ellenőrzést segítő tevékenységek időigénye a 1.5. sz. mellékletben látható.
- A 2024. évi tervfeladatok a 1.6. sz. mellékletben találhatók.

Az ellenőrzési programot jóváhagyja: Molnár-Varga Csaba belső ellenőrzési vezető

Tiszaújváros, 2023. november 30.


Molnár-Varga Csaba
belső ellenőrzési vezető

**Kockázatelemzés összefoglalása (prioritást élvező területek)
a 2024. évi ellenőrzési tervhez**

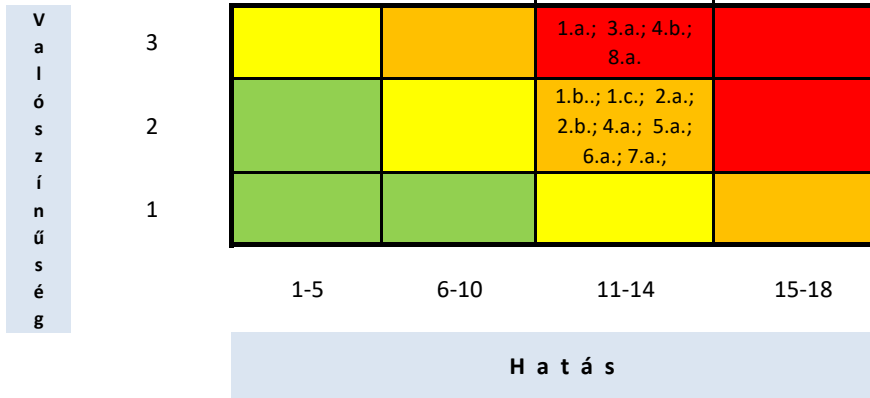
S.sz.	Folyamat	Kockázati tényezők	Súly	Bekövetkezés valószínűsége (1-4)	Hatása					Kockázati érték (súly*valószínűség*hatás)
					Lényegesség (1-4)	Sérülékenység (1-4)	Reputációs érzékenység 1,3,5 értékekkel	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében 1 vagy 5	Hatás össz értéke	
	FŐFOLYAMAT / Folyamat									
1.	Tiszaújváros Város Önkormányzata és a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal gazdálkodása									
a.	Beruházások, felújítások	átlaga:	5	3					14	197
		Belső kontrollok	5	2	3	1	3	5	12	120
		Bevétel és költség szint	6	4	4	1	5	5	15	360
		Pénzügyi szabálytalanságok	4	2	4	2	3	5	14	112
b.	Államháztartáson kívülre adott támogatások	átlaga:	3	2					12	87
		Más rendszerekkel való kapcsolat	3	2	3	3	3	1	10	60
		Vezetőség aggályai	3	4	3	3	1	5	12	144
		Pénzügyi szabálytalanságok	4	1	4	2	3	5	14	56
c.	Diákport egyesületek támogatása	átlaga:	3	2					12	87
		Más rendszerekkel való kapcsolat	3	2	3	3	3	1	10	60
		Vezetőség aggályai	3	4	3	3	1	5	12	144
		Pénzügyi szabálytalanságok	4	1	4	2	3	5	14	56
2.	Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ gazdálkodása									
a.	Leltározási tevékenység	átlaga:	4	3					11	121
		Más rendszerekkel való kapcsolat	3	3	3	3	3	1	10	90
		Rendszer komplexitása	4	2	2	2	1	5	10	80
		Vezetőség aggályai	4	4	3	3	1	5	12	192
b.	Térítési díjak	átlaga:	5	2					14	149
		Belső kontrollok	5	2	4	1	3	5	13	130
		Bevétel és költség szint	6	3	4	1	5	5	15	270
		Pénzügyi szabálytalanságok	4	1	4	2	3	5	14	56

S.sz.	Folyamat	Kockázati tényezők	Súly	Bekövetkezés valószínűsége (1-4)	Lényegesség (1-4)	Sérülékenység (1-4)	Reputációs érzékenység 1,3,5 értékekkel	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében 1 vagy 5	Hatás össz értéke	(súly*valószínűség *hatás)
	FŐFOLYAMAT / Folyamat									
3.	Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ gazdálkodása									
a.	Adatbiztonság, adatvédelem	átlaga:	4	3					13	125
		Belső kontrollok	5	2	4	1	3	5	13	130
		Vezetőség aggályai	3	4	3	3	3	5	14	168
		Szabályozottság és szabályosság	3	2	4	3	1	5	13	78
4.	Tiszaújváros Városi Rendelőintézet gazdálkodása									
a.	Pályázati tevékenység	átlaga:	4	2					11	89
		Belső kontrollok	5	2	4	2	1	5	12	120
		A rendszer komplexitása	4	2	3	3	1	3	10	80
		Más rendszerekkel való kapcsolat	3	2	3	4	3	1	11	66
b.	Házipénztári pénzkezelés	átlaga:	4	3					13	163
		Belső kontrollok	5	2	4	2	1	5	12	120
		Bevétel és költség szint	6	3	4	1	5	5	15	270
		Más rendszerekkel való kapcsolat	3	3	3	4	3	1	11	99
5.	Tiszaújvárosi Művelődési Központ és Könyvtár gazdálkodása									
a.	Pályázati tevékenység	átlaga:	4	2					13	107
		Belső kontrollok	5	2	4	2	1	5	12	120
		Vezetőség aggályai	3	4	3	3	1	5	12	144
		Pénzügyi szabálytalanságok	4	1	4	2	3	5	14	56
6.	Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása									
a	Számviteli rend, bizonylati fegyelem	átlaga:	3	2					13	85
		Belső kontrollok	5	2	3	1	3	5	12	120
		Pénzügyi szabálytalanságok	4	1	4	2	3	5	14	56
		Szabályozottság és szabályosság	3	2	4	3	1	5	13	78

S.sz.	Folyamat	Kockázati tényezők	Súly	Bekövetkezés valószínűsége (1-4)	Lényegesség (1-4)	Sérülékenység (1-4)	Reputációs érzékenység 1,3,5 értékekkel	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében 1 vagy 5	Hatás össz értéke	(súly*valószínűség *hatás)
	FŐFOLYAMAT / Folyamat									
7.	Tiszaújvárosi Ruszin Nemzetiségi Onkormányzat gazdálkodása									
a	Számviteli rend, bizonylati fegyelem	átlaga:	3	2					13	85
		Belső kontrollok	5	2	3	1	3	5	12	120
		Pénzügyi szabálytalanságok	4	1	4	2	3	5	14	56
		Szabályozottság és szabályosság	3	2	4	3	1	5	13	78
8.	Tiszaújvárosi Napközi Otthonos Óvoda gazdálkodása									
a.	Belső kontrollrendszer működése	átlaga:	4	3					13	117
		Belső kontrollok	5	2	4	1	3	5	13	130
		Vezetőség aggályai	3	4	3	3	1	5	12	144
		Szabályozottság és szabályosság	3	2	4	3	1	5	13	78

Kockázati térkép:

munkafolyamat száma alapján rendezve



Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

2024. év

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)	%-ban kifejezett értéke
1.	Bruttó munkaidő	264	1	264	
2.	Kieső munkaidő	59	1	59	
3.	Fizetett ünnepek	13	1	13	
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	36	1	36	
5.	Átlagos betegszabadság	10	1	10	
6.	Nettó munkaidő	205	1	205	100,00%
7.	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás	52	1	52	25,37%
8.	Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen	153	1	153	74,63%
9.	Bizonyosságot adó tevékenység-tervezett ellenőrzések	153	1	153	74,63%
10.	Bizonyosságot adó tevékenység-tervezett ellenőrzések saját szervezetre	108	1	108	52,68%
11.	Tanácsadói tevékenység 5%	10	1	10	4,88%
12.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, szabályzatok aktualizálása, stb.	12	1	12	5,85%
13.	Ebből egyéb tevékenység kapacitásigénye saját szervezetre	5	1	5	2,44%
14.	Képzés	10	1	10	4,88%
15.	Soron kívüli ellenőrzés	20	1	20	9,76%
16.	Az összes tevékenység kapacitásigénye:	205	1	205	100,00%
17.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	205	1	205	100,00%
18.	Tartalékidő	-	-	-	
19.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-	
20.	Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-	
21.	Összes tevékenység kapacitásigénye	205	1	205	100,00%

Létszám és erőforrás

1. 3. sz. melléklet

Helyi önkormányzat: Tiszaújváros Város Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezés- re álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		1,00	0,00	1,00	0,00	153,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153,00	0,00	52,00	0,00	0,00	0,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	1,00		1,00		153,00						153,00	0,00				
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52,00	0,00	0,00	0,00
1.	Tiszaújváros Városi Rendelőintézet											0,00	0,00	18,00			
2.	Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ											0,00	0,00	12,00			
3.	Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat											0,00	0,00	11,00			
4.	Tiszaújvárosi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat											0,00	0,00	11,00			

Tevékenységek

1.5. sz. melléklet

Helyi önkormányzat: Tiszaújváros Város Önkormányzata		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		153,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	205,00	0,00	0,00	0,00	205,00	0,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	108,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	153,00	0,00	0,00	0,00	153,00	0,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	108,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	133,00	0,00	0,00	0,00	133,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	45,00	0,00	0,00	0,00	6,00				10,00				5,00				66,00	0,00	0,00	0,00	66,00	0,00
ab)	Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	63,00	0,00	0,00	0,00	4,00												67,00	0,00	0,00	0,00	67,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	20,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00					0,00			0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
ba)	Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bb)	Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bc)	Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
II.	Irányított szervek összesen	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	52,00	0,00	0,00	0,00	52,00	0,00
1.	<i>Tiszaújvárosi Városi Rendelőintézet</i>	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	15,00	0,00	0,00	0,00									3,00				18,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00
ab)	Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	<i>Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ</i>	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	10,00	0,00	0,00	0,00									2,00				12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00
ab)	Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	<i>Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat</i>	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	10,00	0,00	0,00	0,00									1,00				11,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00
ab)	Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	<i>Tiszaújvárosi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat</i>	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	10,00	0,00	0,00	0,00									1,00				11,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00
ab)	Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Az ellenőrzések ütemezése 2024. év

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Hatáskör
1.	Intézményi adatvédelem és adatbiztonság ellenőrzése	Az intézményi adatbiztonsággal és adatkezeléssel kapcsolatos folyamatok és tevékenységek szabályszerűségének ellenőrzése, szabályzatok és dokumentációk szűrőpróbaszerű vizsgálata. 2023. év	1. melléklet	Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ, Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	február	13	F
2.	Pályázati tevékenység ellenőrzése	Az intézmény pályázati tevékenysége során keletkező elszámolások, dokumentumok szabályszerűségének, adattartalmának vizsgálata, szűrőpróbaszerű dokumentáció ellenőrzés. 2023. év	1. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújváros Városi Rendelőintézet	március	15	S
3.	Intézményi monitoring rendszer ellenőrzése	Az intézmény monitoring rendszerének ellenőrzése különös tekintettel az indikátorrendszerre, dokumentációk vizsgálata. 2023. év	1. melléklet	Rendszerellenőrzés	Napközi Otthonos Óvoda	április	13	F
4.	Intézményi leltárak adattartalmának és megbízhatóságának ellenőrzése	A szervezet leltározási tevékenysége során keletkezett dokumentumok adattartalma valódiságának és megbízhatóságának értékelése. Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, szemle, interjú. 2023. év	1. melléklet	Rendszerellenőrzés	Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	május	10	S
5.	Államháztartáson kívülre adott támogatások	Államháztartáson kívülre adott támogatások szűrőpróbaszerű ellenőrzése. 2023. év	1. melléklet	Rendszerellenőrzés	Kockázatelemzés alapján kiválasztott szervezetek	június	15	H
6.	Házipénztári pénzkezelés ellenőrzése	A szervezet házipénztárával kapcsolatos bevételek és kiadások elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzése, elszámolások, dokumentációk szűrőpróba szerű vizsgálata. 2023. év	1. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújváros Városi Rendelőintézet	július	10	F
7.	Intézményi térítési díjkezdmények alkalmazásának ellenőrzése	A szervezet által alkalmazott térítési díjakkal kapcsolatos kedvezmények megállapításának és alkalmazásának ellenőrzése, szabályzatok, dokumentációk ellenőrzése. 2023. év	1. melléklet	Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	augusztus	15	F
8.	Diáksport egyesületek támogatásának ellenőrzése	A diáksport egyesületek részére adott támogatások szűrőpróbaszerű ellenőrzése, elszámolások, dokumentációk vizsgálata. 2023. év	1. melléklet	Rendszerellenőrzés	Kockázatelemzés alapján kiválasztott szervezetek	szeptember	15	H

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Hatáskör
9	Pályázati tevékenység ellenőrzése	A szervezet pályázatokkal kapcsolatos gazdálkodási, elszámolási és nyilvántartási feladatainak ellenőrzése. Dokumentumok, elszámolások vizsgálata, interjú. 2023. év.	1. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújvárosi Művelődési Központ és Könyvtár, Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	október	12	F
10.	Beruházások, felújítások ellenőrzése	Beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos tevékenység ellenőrzése, elszámolások, dokumentációk szűrőpróbaszerű vizsgálata. 2023. év	1. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal, Tiszaújváros Város Önkormányzata	november	15	H
11.	Gazdálkodás szabályszerűsége	A gazdálkodási keretek kialakításának és gazdálkodás szűrőpróbaszerű ellenőrzése, szabályzatok, dokumentációk vizsgálata. 2024. év	1. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	december	10	S
12.	Gazdálkodás szabályszerűsége	A gazdálkodási keretek kialakításának és gazdálkodás szűrőpróbaszerű ellenőrzése, szabályzatok, dokumentációk vizsgálata. 2024. év	1. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújvárosi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	december	10	S

összesen: 153

H: Hivatal saját ellenőrzései

F: Felügyeleti hatáskörben végzett ellenőrzés

S: Költségvetési szerv saját hatáskörében végzett ellenőrzése