

**TISZAÚJVÁROS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**  
**2025. ÉVI**  
**BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

A 2025. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyom:



Dr. Juhos Szabolcs  
jegyző

**I.****A belső ellenőrzés alapelvei**

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 6/C. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásával 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 szervezeten irányítás 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 hármaskénti 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 vagyoni 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 kerültek kiválasztásra azok a folyamatok, illetve tevékenységek, melyeket illetően 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 2025-ben is elsődleges szempont a végrehajtandó ellenőrzések során a hatályos jogszabályokban, valamint önkormányzati döntésekben meghatározott kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése az önkormányzati gazdálkodás különböző folyamataiban.

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

A tervkészítés időszakában az önkormányzatokat érintő egyre inkább csökkenő hatáskörök, valamint a gazdaság teljesítőképességének csökkenése és a magas infláció hatásaiból fakadó gazdálkodási kockázatok hatásának csökkentése érdekében a belső kontrollrendszer különböző területeit (kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció) érintő ellenőrzési feladatok kerültek beépítésre az éves tervbe. A Képviselő-testület előtti beszámolóhoz kapcsolódóan továbbra is ellenőrzések kerülnek végrehajtásra egyes szervezetek esetében.

A helyi nemzeti önkormányzat 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.

*2025. évben alapvető szempontként fogalmazható meg az, hogy*

- az önkormányzat és az irányítása alá tartozó gazdálkodó szervezetek folyamatainak minél szélesebb spektrumát fogják át az ellenőrzések, a belső ellenőrzési lefedettség maximálásával,
- az ellenőrzött szervezetek képviselő-testület előtt történő beszámolását segítő szakmai-törvényességi ellenőrzésekhez kapcsolódó belső ellenőri tájékoztatás biztosított legyen,
- a képviselő-testület, valamint a költségvetési szervek vezetői számára a döntéshozatalhoz szükséges belső ellenőri tájékoztatás elérhető legyen,
- segítse elő a képviselő-testület döntéseinek szakszerű érvényre juttatását,
- az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének kontrollja megvalósuljon,
- a belső kontrollrendszer hatékony működtetését segítve biztosítsa a szabályszerű közpénzfelhasználást és az önkormányzat vagyonának védelmét,
- segítse elő a jogszabályi előírások és finanszírozási feltételek gyakori változásából adódó kockázatok hatásának a lehető legkisebb szintre csökkentését.

**A belső ellenőrzés fő célja,** hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött 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: Mötv.) 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 Mötv. 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 2025. évi önkormányzati belső ellenőrzési terv összeállításához Tiszaújváros Város Önkormányzatának 2025-2029. 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 2024. évi belső és külső ellenőrzési jelentések megállapításai szintén alapul szolgáltak a belső ellenőrzési fókusz kialakításához.

## ***2. Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredménye***

Az Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervének elkészítésének megalapozásához kockázatelemzésre került sor, melyet a belső ellenőrzési vezető feladataként a Bkr. 29. § (1) bekezdése ír elő. A kockázatközpontú ellenőrzés megvalósítása érdekében az alacsony kockázattal és alacsony hatásfokkal járó auditfolyamatok helyett a magas eredendő és reziduális kockázatú területekre koncentráljuk a figyelmet és az erőforrásokat. A kockázatelemzési tevékenységet – figyelembe véve Tiszaújváros Város Önkormányzatának 2025-2029. 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 2025. évi önkormányzati

belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés eredményét a 2.1. sz. melléklet tartalmazza.

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

- A 2025. évi belső ellenőri munkához rendelkezésre álló és szükséges belső ellenőri kapacitást az ütemterv 2.2. sz. melléklete tartalmazza.
- A belső ellenőrzési feladatok erőforrásigénye az ütemterv 2.3. sz. mellékletében található.

**4. A tervezett ellenőrzések felsorolása**

- Az ellenőrzések típus szerinti megoszlását a 2.4. sz. melléklet tartalmazza.
- Az ellenőrzést segítő tevékenységek időigénye a 2.5. sz. mellékletben látható.
- A 2025. évi tervfeladatok a 2.6. sz. mellékletben találhatók.

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

Tiszaújváros, 2024. november 30.



Molnár-Varga Csaba

belső ellenőrzési vezető



**Kockázatelemzés összefoglalása (prioritást élvező területek)  
a 2025. évi ellenőrzési tervhez**

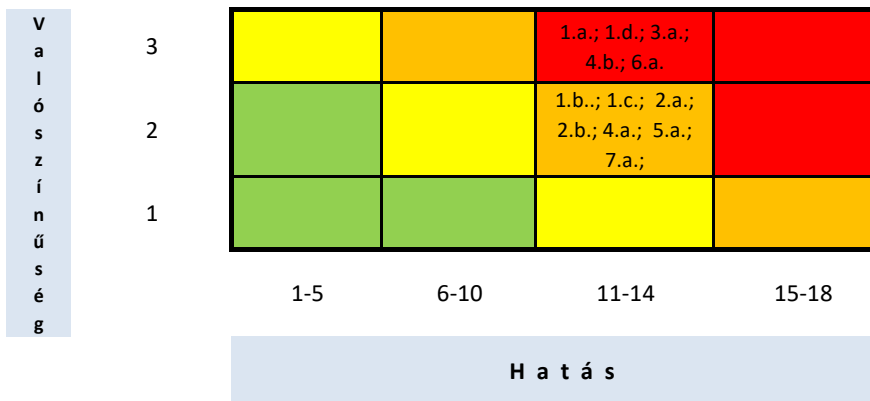
S.sz.	Folyamat	Kockázati tényezők	Súly	Bekövetkezés valószínűsége (1-4)	Hatása					Kockázati érték  (súly*valószínűség *hatás)
					Lényegesség (1-4)	Sérülékenység (1-4)	Reputációs érzékenység 1,3,5 értékekkel	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében 1 vagy 5	Hatás össz értéke	
	<b>FőFOLYAMAT / Folyamat</b>									
<b>1.</b>	<b>Tiszaújváros Város Onkormányzata és a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal gazdálkodása</b>									
<b>a.</b>	Reprezentációs kiadások	<b>átlaga:</b>	<b>5</b>	<b>3</b>					<b>14</b>	<b>197</b>
	Belső kontrollok		5	2	3	1	3	5	12	120
	Bevétel és költségszint		6	4	4	1	5	5	15	360
	Pénzügyi szabálytalanságok		4	2	4	2	3	5	14	112
<b>b.</b>	Államháztartáson kívülre adott támogatások	<b>átlaga:</b>	<b>3</b>	<b>2</b>					<b>12</b>	<b>87</b>
	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
<b>c.</b>	Civil szervezetek támogatása	<b>átlaga:</b>	<b>3</b>	<b>2</b>					<b>12</b>	<b>87</b>
	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
<b>d.</b>	Kockázatkezelés	<b>átlaga:</b>	<b>4</b>	<b>3</b>					<b>12</b>	<b>114</b>
	Belső kontrollok		5	2	3	1	3	5	12	120
	Vezetőség aggályai		3	4	3	3	1	5	12	144
	Szabályozottság és szabályosság		3	2	4	3	1	5	13	78
<b>2.</b>	<b>Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ gazdálkodása</b>									
<b>a</b>	Számviteli rend, bizonylati fegyelem	<b>átlaga:</b>	<b>3</b>	<b>2</b>					<b>13</b>	<b>85</b>
	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
<b>b.</b>	Települési támogatások	<b>átlaga:</b>	<b>4</b>	<b>2</b>					<b>12</b>	<b>82</b>
	Belső kontrollok		5	2	4	1	3	5	13	130
	Más rendszerekkel való kapcsolat		3	2	3	3	3	1	10	60
	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)
	<b>FŐFOLYAMAT / Folyamat</b>									
<b>3.</b>	<b>Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ gazdálkodása</b>									
<b>a.</b>	Információs és kommunikációs rendszer	<b>átlaga:</b>	<b>4</b>	<b>3</b>					<b>12</b>	<b>126</b>
		Belső kontrollok	5	2	4	1	3	5	13	130
		Vezetőség aggályai	3	4	3	3	3	5	14	168
		A rendszer komplexitása	4	2	3	3	1	3	10	80
<b>4.</b>	<b>Tiszaújváros Városi Rendelőintézet gazdálkodása</b>									
<b>a.</b>	Szolgáltatási szerződések	<b>átlaga:</b>	<b>4</b>	<b>2</b>					<b>11</b>	<b>89</b>
		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>b.</b>	Kulcskontrollok működése	<b>átlaga:</b>	<b>4</b>	<b>3</b>					<b>13</b>	<b>163</b>
		Belső kontrollok	5	2	4	2	1	5	12	120
		Bevétel és költségszint	6	3	4	1	5	5	15	270
		Más rendszerekkel való kapcsolat	3	3	3	4	3	1	11	99
<b>5.</b>	<b>Tiszaújvárosi Művelődési Központ és Könyvtár gazdálkodása</b>									
<b>a.</b>	Selejtezési tevékenység	<b>átlaga:</b>	<b>4</b>	<b>2</b>					<b>13</b>	<b>107</b>
		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
<b>6.</b>	<b>Tiszaújvárosi Napközi Otthonos Óvoda gazdálkodása</b>									
<b>a.</b>	Belső kontrollrendszer működése	<b>átlaga:</b>	<b>4</b>	<b>3</b>					<b>13</b>	<b>117</b>
		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

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)
	<b>FőFOLYAMAT / Folyamat</b>									
7.	Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása									
a	Számviteli rend, bizonylati fegyelem	<b>átlaga:</b>	<b>3</b>	<b>2</b>					<b>13</b>	<b>85</b>
		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

## Kockázati térkép:

munkafolyamat száma alapján rendezve



## Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

2025. év

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)	%-ban kifejezett értéke
1.	<b>Bruttó munkaidő</b>	252	1	252	
2.	<b>Kieső munkaidő</b>	59	1	59	
3.	Fizetett ünnepek	13	1	13	
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	36	1	36	
5.	Átlagos betegszabadság	10	1	10	
6.	<b>Nettó munkaidő</b>	193	1	193	100,00%
7.	<b>Bizonyosságot adó tevékenység-tervezett ellenőrzések</b>	153	1	153	79,27%
8.	Ebből: Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás	40	1	40	20,72%
9.	Ebből: Saját szervezetre fordítható kapacitás	113	1	113	58,55%
10.	<b>Tanácsadói tevékenység 5%</b>	8	1	8	4,14%
11.	<b>Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, szabályzatok aktualizálása, stb.</b>	8	1	8	4,14%
12.	Ebből: Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás	3	1	3	1,55%
13.	Ebből egyéb tevékenység kapacitásigénye saját szervezetre	5	1	5	2,59%
14.	<b>Képzés</b>	4	1	4	2,07%
15.	Ebből: Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás	2	1	2	1,04%
16.	Ebből: Saját szervezetre fordítható kapacitás	2	1	2	1,04%
17.	<b>Soron kívüli ellenőrzés</b>	20	1	20	10,36%
18.	Ebből: Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás	6	1	6	3,11%
19.	Ebből: Saját szervezetre fordítható kapacitás	14	1	14	7,25%
20.	<b>Az összes tevékenység kapacitásigénye:</b>	193	1	193	100,00%
21.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>	193	1	193	100,00%
22.	<b>Tartalékidő</b>	-	-	-	
23.	<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>	-	-	-	
24.	<b>Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>	-	-	-	
25.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	193	1	193	100,00%

Létszám és erőforrás

2. 3. sz. melléklet

Helyi önkormányzat: <b>Tiszaújváros Város Önkormányzata</b>	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)		rendelkezésre 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	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	1,00	0,00	1,00	0,00	153,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153,00	0,00	40,00	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	40,00	0,00	0,00	0,00
1. <i>Tiszaújváros Városi Rendelőintézet</i>											0,00	0,00	16,00			
2. <i>Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ</i>											0,00	0,00	13,00			
3. <i>Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat</i>											0,00	0,00	11,00			

Ellenőrzések

Helyi önkormányzat: Tiszaújváros Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	tény						
	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	tény						
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	4,00	0,00	51,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	38,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	64,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	173,00	0,00	0,00	0,00	173,00	0,00
<b>I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen</b>	0,50	0,00	7,50	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	7,50	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	39,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	68,00	0,00	0,00	0,00	68,00	0,00						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,50	0,00	7,50	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	7,50	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	39,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	68,00	0,00	0,00	0,00	68,00	0,00						
aa) Saját szervezetnél	0,50		7,50				0,50		7,50				3,00		39,00																4,00	0,00	68,00	0,00	0,00	0,00	68,00	0,00						
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																															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						
b) Soron kívüli kapacitás		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	14,00	0,00		0,00	14,00	0,00						
ba) Saját szervezetnél																															0,00	0,00	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	0,00	0,00						
bc) Egyéb ellenőrzések																															0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00						
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	3,50	0,00	43,50	0,00	0,00	0,00	2,50	0,00	30,50	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	105,00	0,00	0,00	0,00	105,00	0,00						
<b>1. Tiszaújváros Városi Rendelőintézet</b>	0,50	0,00	6,50	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	6,50	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00						
aa) Saját szervezetnél	0,50		6,50				0,50		6,50				1,00		15,00																2,00	0,00	28,00	0,00	0,00	0,00	28,00	0,00						
ab) Irányított szervezetnél																															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						
b) Soron kívüli kapacitás																															0,00	0,00	2,00	0,00		0,00	2,00	0,00						
<b>2. Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ</b>	2,50	0,00	32,00	0,00	0,00	0,00	1,50	0,00	19,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	63,00	0,00	0,00	0,00	63,00	0,00						
aa) Saját szervezetnél	2,50		32,00				1,50		19,00				1,00		10,00																5,00	0,00	61,00	0,00	0,00	0,00	61,00	0,00						
ab) Irányított szervezetnél																															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						
b) Soron kívüli kapacitás																															0,00	0,00	2,00	0,00		0,00	2,00	0,00						
<b>3. Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat</b>	0,50	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00						
aa) Saját szervezetnél	0,50		5,00				0,50		5,00																						1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00						
ab) Irányított szervezetnél																															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						
b) Soron kívüli kapacitás																															0,00	0,00	2,00	0,00		0,00	2,00	0,00						

Tevékenységek

2.5. 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	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>		153,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	193,00	0,00	0,00	0,00	193,00	0,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	54,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	89,00	0,00	0,00	0,00	89,00	0,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	54,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	69,00	0,00	0,00	0,00	69,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	54,00	0,00	0,00	0,00	8,00				2,00				5,00				69,00	0,00	0,00	0,00	69,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	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	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 szerveknél (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	99,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	104,00	0,00	0,00	0,00	104,00	0,00
1.	<i>Tiszaújvárosi Városi Rendelőintézet</i>	28,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	28,00	0,00	0,00	0,00					1,00				1,00				30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	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 <sup>8</sup>	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>	61,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	63,00	0,00	0,00	0,00	63,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	61,00	0,00	0,00	0,00					1,00				1,00				63,00	0,00	0,00	0,00	63,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	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 <sup>8</sup>	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 szerveknél	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 <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Az ellenőrzések ütemezése  
2025. 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 információs és kommunikációs rendszer ellenőrzése	Az intézményi információs rendszerrel kapcsolatos folyamatok és tevékenységek szabályszerűségének, hatékonyságának ellenőrzése, folyamatok, szabályzatok és dokumentációk szűrőpróbaszerű vizsgálata. 2024. év	1. melléklet	Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ, Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	február	13	F
2.	Szolgáltatási szerződések ellenőrzése	Az intézmény tevékenysége keretében nyújtott szolgáltatásokkal, valamint működésével kapcsolatos igénybevevett szolgáltatásokkal kapcsolatban keletkezett szerződések és azzal kapcsolatos számviteli elszámolások ellenőrzése. Elszámolások, dokumentumok szabályszerűségének, adattartalmának vizsgálata, szűrőpróbaszerű dokumentáció ellenőrzés. 2024. év	1. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújváros Városi Rendelőintézet	március	13	S
3.	Települési támogatások rendszerének ellenőrzése	A szervezet települési támogatásokkal kapcsolatos operatív nyilvántartási és dokumentációs tevékenységének értékelése. Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, szemle, interjú. 2024. év	1. melléklet	Rendszerellenőrzés	Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	április	10	S
4.	Számviteli rend és bizonylati fegyelem ellenőrzése	A szervezet gazdálkodási tevékenységével kapcsolatos számviteli feladatok, kontrolltevékenységek, valamint az azokat alátámasztó dokumentumok szabályszerűségének, pontosságának, adattartalma valódiságának és megbízhatóságának értékelése. Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, szemle, interjú. 2023-24 évek	1. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	május	13	F
5.	Számviteli rend és bizonylati fegyelem ellenőrzése	A szervezet gazdálkodási tevékenységével kapcsolatos számviteli feladatok, kontrolltevékenységek, valamint az azokat alátámasztó dokumentumok szabályszerűségének, pontosságának, adattartalma valódiságának és megbízhatóságának értékelése. Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, szemle, interjú. 2023-24 évek	1. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Napközi Otthonos Óvoda, Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	május	13	F
6.	Államháztartáson kívülrre adott támogatások	Államháztartáson kívülrre adott támogatások szűrőpróbaszerű ellenőrzése. 2024. év	1. melléklet	Rendszerellenőrzés	Kockázatelemzés alapján kiválasztott szervezetek	június	12	H
7.	Civil szervezetek támogatásának ellenőrzése	A Civil szervezetek részére adott támogatások szűrőpróbaszerű ellenőrzése, elszámolások, dokumentációk vizsgálata. 2024. év	1. melléklet	Rendszerellenőrzés	Kockázatelemzés alapján kiválasztott szervezetek	július	12	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
8.	Kulcskontrollok működésének ellenőrzése a házipénztári pénzkezelés során	A szervezet házipénztári pénzkezelése során előforduló gazdasági események elszámolásához kapcsolódó kontrolltevékenységek értékelése, elszámolások, dokumentációk szűrőpróba szerű vizsgálata. 2024. év	1. melléklet	Rendszerellenőrzés	Tiszaújváros Városi Rendelőintézet	augusztus	15	F
9.	Reprezentációs kiadások elszámolásának ellenőrzése	A szervezet reprezentációs kiadásaival kapcsolatos számviteli és nyilvántarasi feladatok, kontrolltevékenységek, valamint az azokat alátámasztó dokumentumok szabályszerűségének, pontosságának, adattartalma valódiságának és megbízhatóságának értékelése. Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, szemle, interjú. 2024. év	1. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújváros Város Önkormányzata	szeptember	15	H
10.	Selejtezési tevékenység ellenőrzése	A szervezet selejtezési tevékenységével kapcsolatos gazdálkodási, elszámolási és nyilvántarasi feladatainak ellenőrzése. Dokumentumok, elszámolások vizsgálata, interjú. 2024. év.	1. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújvárosi Művelődési Központ és Könyvtár, Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	október	12	F
11.	Kockázatkezelési rendszer ellenőrzése	A szervezet kockázatkezelésével kapcsolatos tevékenység ellenőrzése, folyamatok, szabályzatok, dokumentációk vizsgálata. 2025. év	1. melléklet	Rendszerellenőrzés	Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal, Tiszaújváros Város Önkormányzata	november	15	H
12.	Számviteli rend és bizonylati fegyelem ellenőrzése	A szervezet gazdálkodási tevékenységével kapcsolatos számviteli feladatok, kontrolltevékenységek, valamint az azokat alátámasztó dokumentumok szabályszerűségének, pontosságának, adattartalma valódiságának és megbízhatóságának értékelése. Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, szemle, interjú. 2025. év	1. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	december	10	S

összesen: 153

- H: Hivatal saját ellenőrzései
- F: Felügyeleti hatáskörben végzett ellenőrzés
- S: Költségvetési szerv saját hatáskörében végzett ellenőrzése