



TISZAÚJVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

☒ 3581 Tiszaújváros, Bethlen Gábor út 7.

☎ 49 / 548-014

☎ 49 / 548-011

Honlap: www.tiszaujvaros.hu

E-mail: phivatal@tujvaros.hu



Ügyiratszám: I/61-15/2024.

A javaslat előkészítője:

Dr. Juhos Szabolcs jegyző

Molnár-Varga Csaba

belső ellenőrzési vezető

Készült: 2024. november 30.

Előkészítő tisztségviselő:

Farkas Sándor elnök

J A V A S L A T

A Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 32. § (4) bekezdése szerint, helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az Áht. előírásai alapján a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. A belső ellenőrzés szabályszerű és hatékony feladatellátása elengedhetetlenül fontos a szervezetek belső kontrollrendszere szabályszerű működéséhez és az államháztartás védelmi vonalainak működéséhez, amely összességében hozzájárul a szabályszerű, felelős, elszámoltatható közpénzfelhasználáshoz és a közvagyon védelméhez. A jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakított és működtetett belső ellenőrzés támogatja a költségvetési szerv vezetőjét a szabályszerű belső kontrollrendszer kialakításában, működtetésében és a szabályszerű feladatellátásban.

A Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységét – belső ellenőri kapacitás hiányában – a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (3) d) pontja alapján a tisztaújvárosi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrének segítségével kívánja ellátni 2025. évben.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Bkr. 21. §-ának előírásai szerint kell eljárni, mely szerint törekedni kell arra, hogy a belső ellenőrzési tevékenység kiterjedjen az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára. A belső ellenőrzés a bizonyosságot adó tevékenysége keretében látja el az ellenőrzési feladatait, a tanácsadó tevékenysége keretében pedig a vezetők, illetve a szervezet egésze részére nyújt támogatást. Emellett kiemelt feladata tevékenységén keresztül elősegíteni, a belső kontrollrendszer minőségének és hatékonyságának javítását, ezáltal biztosítani a szabályszerű közpénzfelhasználást és a közvagyon védelmét.

A Képviselő-testület elé terjesztett – 1. sz. mellékletben szereplő – belső ellenőrzési terv formai szempontból a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatót követi. Tartalmát tekintve a Bkr. 31. §-a előírásainak megfelelően került összeállításra, a kockázatelemzés alapján meghatározott prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével.

Az ellenőrzési tervben szereplő vizsgálati feladat az önkormányzati és a hivatali gazdálkodás kulcsfontosságú területét érintő pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés. Az ellenőrzési terv mellékletben tartalmazza a kockázatelemzés kiemelt területeit (1.1. sz. melléklet), a bizonyosságot adó tevékenységhez szükséges ellenőri kapacitás tervezését (1.2, 1.3, 1.4, 1.5 sz. mellékletek), valamint a 2025. évben tervezett ellenőrzés tárgyát, ütemezését (1.6. sz. melléklet).

Az ellenőrzési terv tartalmi összeállításának főbb szempontjai:

- az államháztartás önkormányzati alrendszerével kapcsolatos folyamatos jogszabályi, szervezeti és finanszírozási változásokhoz történő alkalmazkodás figyelemmel kísérése,
- a Képviselő-testület támogatása a szabályszerű belső kontrollrendszer létrehozásában és hatékony működtetésében, valamint a döntéshozatalban,

- a közpénzek felhasználásának védelme,
- a belső ellenőrzések jogszabályban meghatározott követelményeinek biztosítása,
- a kockázatelemzés alapján kockázatosnak ítélt gazdálkodási területek folyamatos ellenőrzése, ezáltal a kockázatok hatásának mérséklése.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a javaslatot tárgyalja meg, és azt jóváhagyni szíveskedjen.

Tiszaújváros, 2024. november 30.



Dr. Juhos Szabolcs
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

A Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására vonatkozó javaslatot és az alábbi döntést hozta:

- 1./ A Képviselő-testület a Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja.

Felelős: elnök

Határidő: 2024. december 6.

- 2./ A Képviselő-testület felkéri a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatalt, hogy az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról gondoskodjon.

Felelős: jegyző

Határidő: 2025. december 31.

I/61-15/2024.

**A TISZAÚJVÁROSI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2025. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

I.

A belső ellenőrzés alapelvei

A Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) vonatkozásában a gazdálkodással kapcsolatos feladatokat a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Njtv.) 80. §-a, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 6/C. § (2) bekezdés b) pontja, valamint a két szerv között létrejött közigazgatási szerződés alapján a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) végzi. 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 elemeként a belső ellenőrzés a szervezetre irányítás fontos pillére, amely működése során független és objektív visszajelzést nyújt a vezetés számára a vezetők felelősségi körébe tartozó belső kontrollok és a kockázatkezelés működésének megfelelőségéről, mely elengedhetetlen feltétele a gazdaságos, takarékos és hatékony gazdálkodás fenntartásának.

A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elé terjesztett belső ellenőrzési terv összeállításánál fontos és elsődleges szempont volt, hogy a jogszabályban megállapított belső ellenőrzési kötelezettség teljesítéséhez a Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik elegendő erőforrással. Ebből kifolyólag a belső ellenőrzési tevékenységet a közigazgatási szerződésben foglaltak alapján kívánjuk biztosítani a tervezéssel érintett időszakban. A Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében a terv mellékletében található kockázatelemzés alapján azonosított területek közül a magas kockázatot rejtő gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzését tervezzük megvalósítani a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 21. § (3) bekezdésének megfelelő ellenőrzési típus alkalmazásával.

A belső ellenőrzési tervben szereplő tervfeladat hozzájárul a költségvetési pénzeszközök felhasználásának ellenőrzéséhez az államháztartásról szóló törvényben megfogalmazott – a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség és takarékoság – szempontrendszer figyelembevételével.

2025. évben is alapvető szempontként fogalmazzuk meg, hogy

- a Nemzetiségi Önkormányzat jogszabályban meghatározott belső ellenőrzési kötelezettsége biztosított legyen,
- a képviselő-testület számára a döntéshozatalhoz szükséges belső ellenőri tájékoztatás biztosítva legyen,
- a képviselő-testület döntéseinek szakszerű érvényre juttatása megtörténjen,
- 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 szervezetek működéséből adódó veszteségforrások és a működéssel kapcsolatos kockázatok feltárása és minimális mértékűre történő csökkentésének elősegítése megtörténjen,
- elősegítse a szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működést, valamint biztosítsa a költségvetési pénzeszközök felhasználásának átláthatóságát és elszámoltathatóságát,
- a folyamatosan változó jogszabályi előírásokhoz és finanszírozási feltételekhez való alkalmazkodás zökkenő mentesebben történjen.

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

A belső ellenőrzés feladata kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának, elszámolásának megítélésére, valamint az eszközökkel és forrásokkal történő hatékony és eredményes gazdálkodás vizsgálatára. Emellett az önkormányzati tulajdon védelme, a képviselő-testületi döntések végrehajtásának, valamint a belső kontrollrendszer működésének állandó és tervszerű vizsgálata képezi tevékenységünk fő vázát.

Az önkormányzati gazdálkodás folytatása, valamint az ehhez kapcsolódó belső ellenőrzési tevékenység során fontos szem előtt tartani a Njtv. 132. § (1) bekezdését, mely szerint:

Az önkormányzati gazdálkodás biztonságáért a képviselő-testület, illetve a közgyűlés, a szabályszerűségéért pedig az elnök felel. A veszteséges gazdálkodás következményeiért a központi költségvetés nem tartozik felelősséggel.

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 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 belső ellenőrzési terv összeállításához a Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022-2025. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervének előírásait vettük alapul.
- 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.
- A Hivatal belső ellenőrzési kézikönyve.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredménye

- A 2025. évi 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 2025. évi belső ellenőri munkához rendelkezésre álló és szükséges belső ellenőri kapacitást az ütemterv 1.2. sz. melléklete tartalmazza.
- A létszám és erőforrás adatokat a 1.3. sz. melléklet részletezi.
- Az ellenőrzések típusonkénti megoszlása a 1.4. sz. táblázatban látható.
- Az összes tevékenység részletezve, az 1.5. sz. táblázatban szerepel.

4. A tervezett ellenőrzések felsorolása

- A 2025. évben végrehajtásra kerülő belső ellenőri tervfeladat, valamint annak jellemzői a 1.6. sz. mellékletben találhatók.

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

Tiszaújváros, 2024. november 30.


Molnár-Varga Csaba
belső ellenőrzési vezető

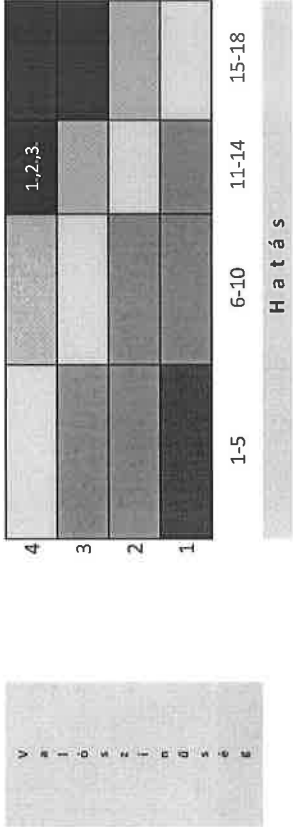
Kockázatelemzés összefoglalása (prioritást élvező területek)
a 2025. évi ellenőrzési tervhez

Tiszaujvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

S.sz.	Folyamat	Kockázati tényezők	Bekövetkezés valószínűsége (1-4)	Súly	Hatása				Kockázati érték
					Lényegesség 1-4 íg	Sértülékenység 1-4 íg	Reputációs érzékenység 1,3,5 értékekkel	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében 1 vagy 5	
	FőFOLYAMAT / Folyamat, benne konkrét feladat meghatározása								
	Tiszaujvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása								
1.	Számviteli rend, bizonylati fegyelem	átlaga:	4	2					13
		belső kontrollok működése	5	2	3	1	3	5	12
		pénzügyi szabálytalanságok	4	2	4	2	3	5	14
		szabályozottság és szabályosság	3	2	4	3	1	5	13
2.	Könyvelessel kapcsolatos feladatok	átlaga:	4	2					11
		pénzügyi szabálytalanságok	3	2	4	1	3	5	13
		belső kontrollok működése	3	2	3	3	1	5	12
		változás, átszervezés	5	2	3	2	1	1	7
3.	Házipénztári pénzkézelés	átlaga:	4	2					11
		pénzügyi szabálytalanságok	3	2	4	1	3	5	13
		belső kontrollok működése	3	2	3	3	1	5	12
		változás, átszervezés	5	2	3	3	1	1	8
									77
									78
									72
									80

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)
1.	Bruttó munkaidő	11	1	11
2.	Kieső munkaidő			
3.	Fizetett ünnepek			
4.	Fizetett szabadság (átlagos)			
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő	11	1	11
7.	Bizonyosságot adó tevékenység-tervezett ellenőrzések	10	1	10
8.	Tanácsadói tevékenység 5%			
9.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, szabályzatok aktualizálása, stb.	1	1	1
10.	Képzés			
11.	Soron kívüli ellenőrzés			
12.	Az összes tevékenység kapacitásigénye:	11	1	11
13.	Tartalékidő			
14.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	
15.	Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	
16.	Összes tevékenység kapacitásigénye	11	1	11

1.3. számú melléklet

Tiszajúvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat										Adminisztratív személyzet											
Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		belsőn tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
																terv	tény				
				terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
				betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap					
Önkormányzat (4+1)				1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Roma Nemzetiségi Önkormányzat összesen:				1,00	1,00							11,00	0,00				11,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv neve]												0,00	0,00				0,00	0,00			
2. Irányított költségvetési szerv neve]												0,00	0,00				0,00	0,00			
3. Irányított költségvetési szerv neve]												0,00	0,00				0,00	0,00			
n. Irányított költségvetési szerv neve]												0,00	0,00				0,00	0,00			

			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																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
			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	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	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Tiszajúvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat			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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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)
1.	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