

Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal
JEGYZŐJETŐL

☒6601 Szentes, Kossuth tér 6. Pf. 58.
☎63/510-384 ☎63/510-332 ✉sztantics@szentes.hu

4

Ikt. szám: U-227/2018.
Témafelelős: Molnár Margit

**Tárgy: Szentes Város Önkormányzata és
kötségvetési intézményei, gazdasági
társaságai 2019. évi belső ellenőrzési terve**

Melléklet: 3 db

**Szentes Város Önkormányzata
Képviselő-testülete**

Szentes

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119. §-a rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső ellenőrzési rendszere működtetésének főbb szabályairól, megjelölve az általa elérni kívánt fontosabb célokat is.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló – 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet értelmében éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia, annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, és eredményességét növelje, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok végrehajtása a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott szabályok történt.

Az éves ellenőrzési terv javaslat – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz – tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,

- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- a képzésekre tervezett kapacitást,
- az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vettük, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek, ezért éves szinten 15 nap tartalékidő került megállapításra.

Mötv. 119. § (5). bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

Tisztelt Képviselő-testület! A belső ellenőrzés által összeállított 2019. évi belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslatot beterjesztem megismerésre és jóváhagyásra a Képviselő-testület elé.

...../2018.(XII . .)

Tárgy: Szentés Város Önkormányzata és költségvetési intézményei, gazdasági társaságai 2019. évi belső ellenőrzési terve

Határozati javaslat

Szentés Város Önkormányzata Képviselő-testülete Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében foglaltak, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kom. rendelet 32. § (4) bekezdése alapján a Szentés Város Önkormányzata és költségvetési intézményei 2019. évi belső ellenőrzési tervét a javaslat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a terv folyamatos teljesítését kísérrje figyelemmel, tegye meg a szükséges intézkedéseket.

Határidő: folyamatos

Felelős: Szentési Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője

A határozatról értesítést kap:

1. Szentés Város Polgármestere
2. Szentési Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
3. Szentési Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzői Iroda
4. Szentési Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda
5. Érintett gazdálkodó szervezetek

Szentés, 2018.



Szentes Város Önkormányzata és költségvetési intézményei 2019. évi belső ellenőrzési terve

Szentes Város Önkormányzata és költségvetési intézményei ellenőrzési tervének elvárásai

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület hagyja jóvá. Az Möt. 119. § (4) bekezdése határozza meg, hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell az irányított költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A 2018. évi belső ellenőrzési terv készítésekor az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) előírásait kell alkalmazni.

A Bkr. 29. § és 31. §-ának megfelelően a belső ellenőrzés elkészíti az éves ellenőrzési tervét.

A belső ellenőrzés a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére minden év november 30-ig. Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (továbbiakban: BEK), a 2019 – 2022. évek Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervét, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott éves Módszertani Útmutató szempontjait.

Az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását, a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célját, az ellenőrizendő időszakot, a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását, az ellenőrzések típusát, az ellenőrzések tervezett ütemezését, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást, a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást, a képzésekre tervezett kapacitást és az egyéb tevékenységeket.

Az ellenőrzési tervben utóellenőrzések kerültek kijelölésre, mivel a 2018. évi ellenőrzések olyan megállapításokat tartalmaztak, melyekre intézkedések váltak szükségessé.

2019. évi belső ellenőrzési terv kiemelt szempontjai

1. Belső Ellenőrzési Stratégiai Terv (2019 – 2022. évek Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal) kiemelt végrehajtási területeit áttekintettük, a megjelölt szempontok lebontása és részletezése megjelenik az éves ellenőrzési tervben:

1.1. A belső ellenőrzésnek alapvetően a költségvetési szerv vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítania.

1.2. Az átfogó rendszer, a pénzügyi, a szabályszerűségi és a teljesítmény típusú vizsgálatok alapján ajánlásokat és javaslatokat kell megfogalmaznia a vezetés részére, a szervezet gazdaságos hatékony és eredményes működésének fejlesztésére, a feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése érdekében.

1.3. A szabályszerűségi és rendszer ellenőrzések között előtérbe kerültek:

- utóellenőrzések a szükségessé vált intézkedések megvalósulásáról,
- a költségvetési intézmények működési feltételeinek megfeleltetése,
- vagyonvédelem helyzete, hatékonyságának vizsgálata,
- a teljesítményvizsgálatok.

1.4. A belső ellenőrzéssel szemben támasztott kiemelt követelmények:

- időben tárja fel a zavaró tényezőket, hibákat, hiányosságokat, és segítse elő azok megismétlődésének elkerülését,
- a vizsgált területeken segítse elő a működés törvényességét,
- tárja fel a szabályozásra váró területeket,
- állapítsa meg az eredményekben a szervezet/személyek érdemeit, a mulasztásokban a felelősségét.

1.5. A belső ellenőrzésnek értékelnie kell a szervezet belső kontrolljainak megfelelőségét és hatékonyságát, különös tekintettel:

- a jogszabályok és egyéb normák, a szabályzatok és szerződések betartására,
- a vagyonvédelemre,
- az informatika szerepére az elektronikus eljárások, információáramlás alkalmazására,
- a pénzügyi és működési adatok megbízhatóságára,
- a működés gazdaságosságára, hatékonyságára, és eredményességére.

1.6. A kockázati tényezők közül a stratégiai terv alapján 2019. évben kiemelésre kerül a következő területek értékelése

- a szabályozás változásainak követelménye,
- a pénzgazdálkodás ellenőrzése,
- a bevételek beszédése,
- személyi nyilvántartások kezelési kockázat.

2. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv

A BEK előírja, hogy

- a belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát,
- a belső ellenőr tanácsadó tevékenységével támogathatja a szervezet vezetőit, a költségvetési szerv vezetőjének megbízása alapján.

3. A kockázati tényezők

Az előzetes - felmérés eredménye valószínűség, hatás:

alacsony: 1 - 4 értékhatárok között

közepes: 5 - 7 értékhatárok között

magas: 8-10 értékhatárok között

- kockázati térkép:

Alacsony

Közepes

Magas

Sorszám	Kockázati tényező	Valószínűség	Hatás	Kockázati térkép
1.	Szabályozás és annak változásából eredő	2	4	A
2.	Koordinációs és kommunikációs rendszerek	2	4	A
3.	Pénzügyi gazdálkodás, tervezés, számvitel	2	4	A
4.	Irányítási és belső kontroll rendszer	1	3	A
5.	Humán erőforrás gazdálkodás kockázata	3	5	A
6.	Működési üzemeltetési kockázat	2	3	A
7.	Iratkezelés, irattározás kockázata	2	4	A
8.	Informatikai rendszerek, adatkezelés, adatvédelem kockázata	3	5	A
	Átlag	2	4	A

Kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az éves tervjavaslat a kockázatelemzés felméréseivel - a felkért 24 szervezet közül 19 élt a lehetőséggel -, a vezetés javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével került meghatározásra.

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál kockázatelemzés alapján figyelembe vette:

- a kockázatelemzés kockázati térképét,
- az elemzések összesítésével magas és közepes kockázati hatás nem került meghatározásra, alacsony kockázatúnak minősítettek összességében minden, az elemzésben szereplő területet,
- a szervezetek és megfogalmazott kockázati tényezők által egyedileg kockázatosnak tartott területeket, melyek az összesítésben nem mutattak közepes vagy magas kockázati hatást,
- figyelemmel volt arra, hogy a tervezésnek a jövőbe kell tekintenie, várható hatásokat kell vizsgálnia.

A soronkívüli ellenőrzések kijelöléséhez szükséges a belső ellenőr folyamatos tájékoztatása a stratégiai célkitűzések módosításáról, jelentősebb kötelezettség-vállalásokról, egyéb tranzakcióiról.

A belső ellenőrzés személyi feltételei

A belső ellenőrrre vonatkozó általános és szakmai követelményeket a Bkr. 24. § - a határozza meg. Ezen követelmények külső szolgáltató bevonásával, kijelölt személy által valósulnak meg.

Munkaidőmérleg elkészült, melyben a képzések, továbbképzések időszükséglete is szerepel, a belső ellenőrzéssel megbízott 1 fő esetén 2 munkanap.

1. számú melléklet

Szentes Város Önkormányzata és költségvetési intézményei 2019. évi belső ellenőrzési tervéhez kapcsolódó munkaidőmérleg 1 főre.

Megnevezés	Naptári nap
2019. évi naptári napok száma	365
Heti pihenő-, munkaszüneti napok fizetett ünnepek, köztisztviselők napja miatt kieső napok száma:	- 115
2019. évi munkanapok száma:	250
Fizetett szabadság miatt kieső napok	- 36
Továbbképzés, oktatás	- 2
Munkában töltött nap	212
<u>További belső ellenőri feladatok:</u> Nagytóke Község Önkormányzata	- 9
Szentesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	- 3
Szentes Város Önkormányzata	- 36
- tervezés	
- éves ellenőrzési jelentés készítése	
- ellenőrzések nyomon követése	
- nyilvántartások vezetése	
- testületi üléseken részvétel	
- tanácsadás	
Tartalékidő (soron kívüli ellenőrzésekre fordítható munkanap)	- 15
Éves munkatervben felosztható ellenőrzési napok száma:	149

2019. évi munkatervben tervezett ellenőrzések ellenőrzési napjainak fajtánkénti lebontása

Ellenőrzések fajtái	Szentes	Szentesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Nagytóke	Összesen
Átfogó-rendszerellenőrzés	23	-	-	23
Pénzügyi- gazdasági ellenőrzés	17	3	9	29
Szabályszerűségi ellenőrzés–téma ellenőrzés	92			92
Teljesítmény ellenőrzés	17			17
Összesen	149	3	9	161

A 2019. évi tervezett ellenőrzések

3. számú melléklet

So rsz ám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzés re fordítandó kapacitás
1.	Személyes adatkezelés gyakorlata, az Unió adatvédelmi szabályok GDPR alapján készült szabályozás és annak megvalósulás a	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogyan az intézmények személyes adatkezelése hogyan történik, szabályzatai elkészültek-e, biztosítják-e a gyakorlatban való szabályos működést	- A jogi, szabályozási, politikai, gazdasági stb. környezeti változásokat követi- e a belső szabályozás egy- egyes folyamatok pontos szabályozásra kerülnek -e a munkatársak ismerik-e kellőképpen a külső és belső szabályozások előírásait intézményi szabályzatok és a munkaköri leírások összhangja	Rendszer ellenőrzés	Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete, Szentesi Központi Óvoda, Szentesi Felsőpartii Óvoda, Szentesi Élet Kft. Szentes Városi Könyvtár Szentes Városi Szolgáltató Kft.	2019. IV. negyedév	17 ellenőrzési nap
2.	2018. éves ellenőrzések intézkedési tevei végrehajtása	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogyan a vizsgált szervek/szervezetek a szükséges	- Az intézkedési tervek alapján a belső szabályozások követik-e a	Utóellenőrzés	Valamennyi intézmény/szervez eti egység/többségi	2019. II. negyedév	30 ellenőrzési nap

So rsz ám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzés re fordítandó kapacitás
	nak utóellenőrzé se	intézkedéseket végrehajtották-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentumalapú ellenőrzés, összehasonlító egyeztetés, helyszíni ellenőrzés Ellenőrzendő időszak: 2019. év a vizsgálat időpontjában	szükséges változtatásokat a gyakorlatban megjelenik-e az intézkedések hatása - az intézkedések eredménye megfelelő-e - előfordulnak-e a korábbi megállapítások szerinti újabb események		tulajdonú gazdasági társaság/ nonprofit gazdasági társaság		
3.	Vagyongazdálkodással kapcsolatos kimutatások, befektetett eszközök, ingatlanok nyilvántartása	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodása a befektetett eszközeinek nyilvántartása, leltárral való alátámasztottsága megfelelő-e, selejtezés megfelelő-e, használatra átadott eszközök,	- befektetett eszközök analitikus nyilvántartása, állomány változásai egyezősége a számviteli nyilvántartásokkal, ingatlan vagyonkataszterrel - leltározás szabályozása	Szabályszerű ellenőrzés	Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda, Műszaki Iroda	2019. III. negyedév	15 ellenőrzési nap

So rsz ám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzés re fordítandó kapacitás
		<p>vagyonkezelésbe üzemeltetésre, az átadás dokumentumai rendelkezésre állnak- e, a leltárakkal egyezők-e, a szükséges módosításokat végrehajtották-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentumalapú ellenőrzés</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2018. december 31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - végrehajtása és tejjeskörűsége - összehangja a számviteli politikával leltározási - szabályzat szerinti eljárás - a munkatársak ismerik-e a szabályozások előírásait - amortizációs politika - kísértékű eszközök nyilvántartása 				
4.	A saját bevételek elszámolása	<p>Az ellenőrzés célja: a tervezés alátámasztottsága, számításai, saját bevételek nyilvántartása, alakulása, beszedésére tett intézkedések,</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a szervezet rendelkezik-e megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel, az informatikai támogatottság megfelelő-e - szabálytalanságkezelés 	Pénzügyi - gazdasági ellenőrzés	Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete	2019. I. negyedév	8 ellenőrzési nap

So rsz ám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzés re fordítandó kapacitás
		behajthatatlan követelések, hátralékállomány, bevételek növelésének lehetőségei Az ellenőrzés módszerei: dokumentumalapú ellenőrzés, analitika összehasonlító egyeztetése a pénzforgalommal Ellenőrzendő időszak: 2018. év,	elés eljárásrendje létezése ill. teljessége				
5.	Integrált kockázatkezelési rendszer, belső kontroll működtetése	Az ellenőrzés célja: Integrált kockázatkezelési rendszert, belső kontroll működtetése megfelelő-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentumokon alapuló ellenőrzés, Ellenőrzendő időszak: 2019. év az ellenőrzés időpontban	- kialakították-e megfelelő szabályokat - a működtetésének dokumentumai rendelkezésre állnak-e, - kijelölésre került-e munkakör, - követte-e a gyakorlat a belső szabályzatokat	Rendszer ellenőrzés	Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzői Iroda	2019. I. negyedév	6 ellenőrzési nap

So rsz ám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzés re fordítandó kapacitás
6.	Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok árbevétele és értékesítési önköltsége	<u>Az ellenőrzés célja:</u> a helyszíni ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az értékesítés árbevételeinek elszámolása megtörténik-e, megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, az értékesítés önköltségét megállapítják-e, annak szabályozása megtörtént-e <u>Az ellenőrzés módszerei:</u> dokumentumalapú, tételes ellenőrzés <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2018. évi teljesítés	<ul style="list-style-type: none"> - alapnyilvántartások vezetése - rendelkezésre áll-e az árbevétel elszámolása, a számlázás a szerződésekkel és önkormányzati rendeletekkel összhangban-e, a számviteli szabályzataik alapján történik-e az önköltségszámítás, az árbevétel milyen fedezetet biztosít az önköltséghez viszonyítva 	teljesítmény ellenőrzés,	Szentesi Élet Kft. Szentesi Városlátó Kft.	2019. II. negyedév	17 ellenőrzési nap
7.	Pénzkezelés rendjének ellenőrzése, készpénzes bevételek és kiadások	<u>Az ellenőrzés célja:</u> a helyszíni ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a készpénzforgalom belső szabályozása	<ul style="list-style-type: none"> - pénztárrovancs - a pénzkezelés szabályozása a bizonylati rend kialakítása - munkaköri leírásban 	szabályszerűségi ellenőrzés	Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda	2019. I. negyedév	10 ellenőrzési nap

So rsz ám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzés re fordítandó kapacitás
	lebonyolítása	megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, lebonyolítása és annak bizonylati megfeleléke-e <u>Az ellenőrzés módszerei:</u> dokumentumalapú, tétéles ellenőrzés <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2019. év a vizsgálat időpontjáig	felelőségek megjelenése, nyilatkozatok - pénztár működésének feltételei - kapcsolódóan vezetett analitikák, - szigorú számadású nyomtatványok használata - pénztár ellenőrzése megtörténik-e - elszámolási határidők betartása - készpénzfizetési számlák - bizonylati fegyelem - bizonylati kellékek teljeskörűsége, annak tárolása - megőrzési határidők és annak betartása				
8.	Belső kontrolltevéke nyiségek	<u>Az ellenőrzés célja:</u> a helyszíni ellenőrzés célja annak	- a bizonylatok tartalmazták-e a kötelező belső	szabálysze rűségi ellenőrzés	Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli	2019. I. negyedév	6 ellenőrzési nap

So rsz ám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzés re fordítandó kapacitás
	(kötelezettség vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítési igazolás szabályainak betartása	megállapítása, hogy a készpénzforgalom során a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés ,érvényesítés, teljesítési igazolás megtörténik-e <u>Az ellenőrzés</u> <u>módszerei:</u> dokumentumalapú, tételes ellenőrzés <u>Ellenőrzendő</u> <u>időszak:</u> 2019. év a vizsgálat időpontjáig	kontrolltevékenység ek bizonylatait (kötelezettségvállalá s, pénzügyi ellenjegyzés ,érvényesítés, teljesítési igazolás) - az aláírás minták nyilvántartása, naprakészége és azonosíthatósága		és Tervezési Iroda		
9.	Személyi anyagok megfelelőség e, kezelése, jelenléti ívek vezetése, szabadság engedélyezés e és kiadása	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, a személyi anyagok tejeskörűek-e, kezelésük megfelelő- e, a jelenléti ívek vezetése, szabadság engedélyezés és kiadás megtörténik-e <u>Az ellenőrzés</u> <u>módszerei:</u> dokumentumalapú ellenőrzés,	- a személyi anyagok között a foglalkoztatást érintő okmányok rendelkezésre állnak-e, - munkaszerződések, tájékoztatók elkészülnek-e - személyi adatok vezeték- e - erkölcsi	szabálysze rűségi ellenőrzés	Koszt Múzeum Szentesi Családsegítő Központ Hajléktalan Központ Bölcsöde Sportközpont Szentesi Intézmények	2019 .III. negyedév	23 ellenőrzési nap

So rsz ám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzés re fordítandó kapacitás
		összehasonlító egyeztetés, helyszíni ellenőrzés Az ellenőrzendő időszak: 2019. év az ellenőrzés időpontjában	<ul style="list-style-type: none"> - bizonyítványok csatoltak-e - szerződés módosítások - szervezeti változás esetén születnek-e, helyettesítéseket hogyan kezelik, - munkaköri leírások rendelkezésre állnak-e - a bizonylataik tárolása visszakereshető módon rendelkezésre állnak-e - a jelenléti íveket vezetik-e, azok megfelelnek-e a hivatali rendnek - a szabadságokat engedélyezik-e - a szabadságokat kiadják-e 		Gazdasági Szervezete		
10.	Házipénztár üzemeltetése	Az ellenőrzés célja: a házipénztárra	<ul style="list-style-type: none"> - a házipénztár üzemelésének 	szabálysze rűségi	Szentesi Művelődési	2019. I. negyedév	8 ellenőrzési

So rsz ám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzés re fordítandó kapacitás
	és értékezelés, készpénzforg alom lebonyolítása	vonatkozó számiteli szabályozottság, és annak betartásának vizsgálata <u>Az ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú, helyszíni, szűrőpróbaszerű ellenőrzés <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2019. év a vizsgálat időpontjáig	tárgyi és személyi feltételei, - pénztárvoanacs, - a pénzkezelési szabályzat és annak betartása, - bizonylati rend és annak érvényesülése - pénzforgalom nagysága, területei, - a bevételek és kifizetések bizonylati és azok kezelése - elszámolási határidők betartása, - kapcsolódóan vezetett analitikák, - szigorú számadású nyomtatványok használata	ellenőrzés	Központ Kosztá Múzeum József		nap
11.	Gépjármű használat	<u>Az ellenőrzés célja:</u> a gépjármű használatára vonatkozó számviteli szabályozottság, és annak betartásának vizsgálata	- rendelkezésre álló hivatali gépjárművek a gépjármű használat dokumentáltsága	pénzügyi- gazdasági ellenőrzés	Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete, Szentés Város Gondozási	2019. IV. negyedév	9 ellenőrzési nap

So rsz ám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzés re fordítandó kapacitás
		<p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú, helyszíni, szűrőpróbaszerű ellenőrzés</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2019. év a vizsgálat időpontjáig</p>	<ul style="list-style-type: none"> - hivatali gépjármű menetlevelei, üzemanyagszámo lása - üzemanyag költségek, normák, norma túllépések, - munkavállalók saját gépjármű használat engedélyezése, elszámolása 		Központja, Koszta József Múzeum		