

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2021. december 16-i ülésének
15. napirendi pontja

Tárgy: A 2022. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása

Előadó: Szabó Péter polgármester

Véleményező: Jogi, Ügyrendi és Pénzügyi Bizottság

Az előterjesztést készítette: Takácsné Sáfrán Ildikó belső ellenőrzési vezető

Az előterjesztés megtárgyalása nyilvános/zárt ülésen történhet.

A döntés minősített/egyszerű többséget igényel.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. § alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai tervvel - éves ellenőrzési tervet készít, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az alábbiakat:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát és módszereit, az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó és egyéb tevékenységre, képzésekre tervezett kapacitásokat.

Hivatkozott jogszabály 32. §. (4) bekezdése alapján - helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében - az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Fent leírtakra tekintettel kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatot fogadja el!

Határozati javaslat:

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete
..../2021. (... . . .)határozata
A 2022. évi belső ellenőrzés terv jóváhagyásáról

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2022. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

Felelős: Szabó Péter Polgármester

Határidő: azonnal

Paks, 2021. november 29.



Szabó Péter
polgármester

Az előterjesztés a törvényességi követelményeknek megfelel/nem felel meg.

Meg nem felelés indoka: -

Az előterjesztés törvényességi véleményezését végezte:

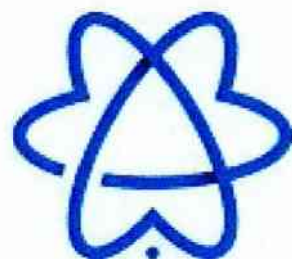
Paks, 2021. november 29.


dr. Sátor Vera
aljegyző

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2022

PAKS



PAKS

az együttműködés városa

Iktatószám:	BE 50-11/2021.
Adatfelmérés ellenőrzési tervhez:	Iktatószám: BE 43/2021.
Kockázatelemzés ellenőrzési tervhez:	Iktatószám: BE 49/2021.
Ellenőrzés időtartama:	2022. január 1- 2022. december 31-ig
Ellenőrzési időszak:	2021. január 1- 2022. december 31-ig
Ellenőrzések módszere:	Teljes körű, tételes, mintavételes, illetve szűrőpróba-szerű vizsgálat az ellenőrzés típusától függően.
Munkaidő mérleg:	1. melléklet szerint (Ellenőrzésre fordítható napok száma 3 fő esetén 552 nap)
Az ellenőrzések ütemezése:	2. melléklet szerint (2022. I. félév 270 nap , 2022. II. félév 282 nap) Paksra vonatkozóan 142 nap (2.a. melléklet)
Létszám és erőforrás:	3 fő (3. melléklet)
Tevékenységek:	Ellenőrzés Paksra 142 nap Képzés 15 nap Egyéb tevékenység 63 nap (4. melléklet)
Ellenőrzések típusai:	5. melléklet

Paks, 2021. 11.17.

Készítette:

Takácsné Sáfán Ildikó
.....
Takácsné Sáfán Ildikó
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....



Dr. Blazsek Balázs Szabó Péter
Címzetes főjegyző Polgármester

2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, többször módosított 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. §. tartalmaz előírásokat a tárgyévét követő évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv készítésére és annak tartalmára vonatkozóan. Az érvényben lévő stratégiai ellenőrzési terv, valamint a kockázatelemzések alapján felállított prioritások és a rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével készült a 2022. évi belső ellenőrzési ütemterv.

➤ **Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzés**

A belső ellenőrzési vezető által a településre elkészített és érvényben lévő **stratégiai terv** tartalmazza az időszakra vonatkozó önkormányzati célokat, mely szerint a belső ellenőrzés hosszú távú célja, hogy az általa készített jelentések valós képet adjanak a vizsgált területről, feltárják a hiányosságokat és bemutassák az elért eredményeket. Az ellenőrzés feladatai és az ellenőrzési tervek készítésénél figyelembe veendő főbb szempontok között szerepelnek az alábbiak:

- az ellenőrzés folytonosságának fenntartása,
- az önkormányzatok és az általuk fenntartott szervezetek rendszeres ellenőrzése,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának vizsgálata,
- az intézményi és önkormányzati belső kontrollrendszer kialakításának értékelése,
- az informatikai rendszerek és technikai eszközök minél hatékonyabb kihasználása, alkalmazása,
- tanácsadó funkció további erősítése és fejlesztése.

A stratégiai tervben rögzítettek szerint az önkormányzatoknál, az általuk fenntartott intézményeknél és egyéb szervezeteknél megfelelő a jogszabályi előírásoknak, az azonosított kockázati tényezők alapján, különösen nagy hangsúlyt kell fektetni az alábbiak vizsgálatára:

- a kötelező és önként vállalt feladatellátás és gazdálkodás vizsgálata,
- a működés szabályozottsága, a szabályzatok színvonalának áttekintése,
- közbeszerzések beszerzések, ezekhez kapcsolódó eljárások vizsgálata,
- pályázatok, ezek eljárásrendjének és elszámolásának ellenőrzése,
- állami támogatás igénylésének és elszámolásának vizsgálata,
- kötött felhasználású és céljelleggel nyújtott állami támogatások ellenőrzése,
- finanszírozással nyújtott támogatások vizsgálata,
- vagyongazdálkodás, a vagyon és eszköz hasznosításának, illetve kihasználtságának, valamint a házipénztárak ellenőrzése,
- a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás elemzése,
- többségi önkormányzati tulajdonban lévő szervezetek vizsgálata,
- kötelezettségvállalások megalapozottsága, illetve azok nyilvántartása, valamint
- a jogszabályban és helyi rendeletben meghatározott egyéb ellenőrzési kötelezettségek teljesítése.

A jelenleg hatályos belső ellenőrzési kézikönyv előírásai és a stratégiai tervben rögzítettek alapján elkészült a 2022. évi ellenőrzési tervet megalapozó **kockázatelemzés**. A szervezetek tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, melyekben szervezeti, személyi, illetve jogszabályi változások, emberi erőforrás kockázatok merülhetnek, illetve merültek fel.

A 2022. évi belső ellenőrzési feladatok tervezését meghatározó prioritások az alábbiak voltak:

- irányított, felügyelt szervek ellenőrzése,
- korábbi ellenőrzési tapasztalatok,
- belső kontrollok működése során feltárt hiányosságok megvalósulása,
- önkormányzati feladatok átrendeződése
- pénzügyi és könyvvizetés szabályszerűsége.

A kockázat elemzés során alkalmazott szempontok, ezek tartalma és súlyozási értéke az alábbi volt:

- | | | |
|---|--------------------------|---|
| ▪ | Kontroll környezet: | Az ellenőrzés meglátása alapján a korábbi tapasztalatok alapján az adott területen komoly kontroll problémák vannak.
Súlyozási érték: 8, Pontozás: 0-5 - ig. |
| ▪ | Pénzügyi hatás: | A területnek közvetlen hatásai vannak a gazdasági tevékenységekre, ami a bevételeket, költségeket illeti.
Súlyozási érték: 10, Pontozás: 1-5- ig. |
| ▪ | Stratégiai hatás: | A területnek közvetlen hatásai vannak a gazdálkodó szervezet eredményességére (stratégiai terv + cél)
Súlyozási érték: 6, Pontozás: 1-5- ig. |
| ▪ | Funkcionális stabilitás: | A rendszer az előző évek óta komoly változáson ment át (átstruktúrázás, új rendszer bevezetése, stb.)
Súlyozási érték: 6, Pontozás: 0-5-ig. |
| ▪ | Ellenőrzés gyakorisága: | A terület mikor volt utoljára ellenőrizve
Súlyozási érték: 8, Pontozás: 0-5- ig. |
| ▪ | Összetettség: | A folyamatnak sok a határfelülete egyéb folyamatokkal, több rendszert alkalmaz, vagy pedig a folyamat egyszerű
Súlyozási érték: 3, Pontozás: 1-5- ig. |
| ▪ | Kulcskockázat: | A vizsgálat hatóköre az adott területen a kulcskockázatra terjed ki vagy sem
Súlyozás érték: 200, Pontozás: 0-1- ig. |
| ▪ | Kötelező ellenőrzés: | Az ellenőrzést törvényi előírás, felügyelő bizottság, felügyelő szerv követeli meg vagy az ellenőrzést a szervezet vezetője, esetlegesen egyéb kötelező forrás javasolja.
Súlyozási érték: 500. Pontozás: 0,5-1- ig. |

Fenti szempontokat és eljárásrendet figyelembe véve és alkalmazva elkészültek a településekre vonatkozó kockázatelemzések, melyek alapján kiválasztásra kerültek a 2022. év folyamán ellenőrizendő témák, tevékenységek. Legnagyobb hangsúlyt a kockázatelemzések során a kulcskockázatok kapták, melyek alapját az ellenőrzés részére visszaküldött adatfelmérő lapokon rögzítettek képezik. A 2022. évi belső ellenőrzési terv a kisebb településen egy, illetve kettő ellenőrzést, a két nagyobb településen pedig 4, illetve 7 vizsgálatot tartalmaz, melyek részletezését a 2. számú melléklet mutatja be. A melléklet tartalmazza az ellenőrzött szerv megnevezése mellett az azonosított kockázati tényezőket, a tervezett ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés típusát, célját, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást és az ellenőrzés konkrét ütemezését is. **Paksra** vonatkozóan egy utóellenőrzést, négy rendszer ellenőrzést és két pénzügyi vizsgálatot tartalmaz az éves ellenőrzési ütemterv. (2.a. melléklet)

A társulás településein a belső ellenőrzési feladat-ellátás változatlan. Megállapodás alapján a Társulást alkotó településeken, így Pakson is, a Paksi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési csoportja látja el a feladatot, független szervezeti egységként. A készített terv nem tartalmaz egyéb külső erőforrást, de összeállításánál szem előtt lett tartva a belső ellenőrzési csoport humán erőforrás ellátottsága, mely 2021. év folyamán 3 fő volt. A csoportban a 2020. év folyamán volt személyi változás. Az új dolgozó regisztrációja 2021. év folyamán megtörtént, így mindhárom belső ellenőr rendelkezik megfelelő regisztrációval a jogszabályokban előírt egyéb szakmai végzettség mellett. A belső ellenőrök közül egy fő a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja. A kötelező és egyéb szakmai képzéseket a 2022. évi képzési terv tartalmazza.

Az éves ellenőrzési terv a szakmai ajánlásokban, köztük a Pénzügyminisztérium által közzétett „Útmutató”-ban is rögzített, legalacsonyabb 10 % tartalékidőt tartalmaz az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre, éves beszámolók elkészítésére és egyéb ellenőrzési adminisztrációs feladatok ellátására vonatkozóan.

**Belső ellenőrzési csoport
2022. évi
munkaidő mérlege**

1. Ellenőrzési csoport létszáma:		3 fő
2. Elméleti kapacitás:	365 nap / év 3 főre	365 nap/fő 1095 nap
Csökkentő tényezők:		
▪ hétvége és fizetett ünnepnapok		112 nap
▪ szabadság		35 nap
▪ betegség		8 nap
▪ <u>képzés, továbbképzés</u>		5 nap
Összesen:		160 nap/fő
	3 főre	480 nap
3. Kapacitás, ellenőri napokban:		205 nap/fő
	3 főre:	615 nap
4. Tartalék (10 %):		21 nap/fő
	3 főre:	63 nap

(Tartalék képzése az alábbiakra: éves jelentések összeállítása 14 településre és a Társulásra, következő évi terv, képzési terv elkészítése, stratégiai terv és belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, ellenőrzési nyilvántartások elkészítése, tanácsadó tevékenység teljesítése, soron kívüli ellenőrzés végrehajtása.)

5. Tervezett munkatervi feladatokra rendelkezésre áll:	184 nap/fő
3 főre:	552 nap
Paksra vonatkozóan:	142 nap

ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV 2022

2. melléklet

Sorszám	Azonosított kockázati tényezők	A tervezett ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Szükséges ellenőrzési kapacitás (nap)	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv
1.	Intézkedési terv végrehajtása	Az ÁSZ vizsgálatára készített intézkedési terv megvalósulásának ell.	Utó - ellenőrzés	Intézkedési tervben foganasított feladatok megvalósulása.	2021-2022. év	15	2022. Január	Paks Kistérségi Szociális Központ
2.	Törvényesség szabályosság, dokumentáltság	Info törvényben rögzített rendelkezések betartásának vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szabályzatok, közzététel, honlap, adatvédelem, adatbiztonság.	2022. év	16	2022. Február	Kajdacs Község Önkormányzata
3.	Törvényesség szabályosság, dokumentáltság	Info törvényben rögzített rendelkezések betartásának vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szabályzatok, közzététel, honlap, adatvédelem, adatbiztonság.	2022. év	15	2022. Február	Bikács Község Önkormányzata
4.	Törvényesség szabályosság, dokumentáltság	Info törvényben rögzített rendelkezések betartásának vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szabályzatok, közzététel, honlap, adatvédelem, adatbiztonság.	2022. év	16	2022. Március	Nagydorog Nagyközség Önkormányzata
5.	Törvényesség szabályosság, dokumentáltság	Info törvényben rögzített rendelkezések betartásának vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szabályzatok, közzététel, honlap, adatvédelem, adatbiztonság.	2022. év	16	2022. Március	Pálfa Község Önkormányzata
6.	Törvényesség feladat-ellátás szabályozottság	Intézmény megjelenésének vizsgálata a nyilvános könyvtárak jegyzékén	Rendszer ellenőrzés	Feladat-ellátás, feltételek teljesítése, szabályozottság	2022. év	22	2022. Március	Paksi Pákolitz István Városi Könyvtár
7.	Szabályzatok folyamatok végrehajtás	Közbeszerzések ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Szabályzat, terv, eljárásrend, konkrét közbeszerzés vizsgálata	2021-2022. év	19	2022. Április	Paks Város Önkormányzata
8.	Törvényesség, szabályosság	Helyi adó vizsgálata (IPA)	Pénzügyi ellenőrzés	Analitikus nyilvántartások, bevallások egyéb dokumentumok vizsgálata	2021-2022. év	18	2022. Április	Dunaföldvár Város Önkormányzata
9.	Szabályzatok folyamatok végrehajtás	Közbeszerzések ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Szabályzat, terv, eljárásrend, konkrét közbeszerzés vizsgálata	2021-2022. év	19	2022. Április	Madocsa Község Önkormányzata
10.	Törvényesség Szabályosság, Dokumentáltság	Szünnidei gyermekétkeztetés vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Kimutatások, konyhai nyilvántartások, igazolások, számlák ell.	2021. év	22	2022. Május	Györköny Község Önkormányzata
11.	Törvényesség Szabályosság, Dokumentáltság	Szünnidei gyermekétkeztetés vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Kimutatások, konyhai nyilvántartások, igazolások, számlák ell.	2021. év	22	2022. Május	Pusztahencse Község Önkormányzata

Sorszám	Azonosított kockázati tényezők	A tervezett ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Szükséges ellenőrzési kapacitás (nap)	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv
12.	Szabályosság, törvényesség, teljesítés	2021. évi elszámolás ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Szerződések, nyilvántartások, kimutatások vizsgálata	2021. év	22	2022. Május	Paksi Közlekedési Kft.
13.	Szabályozottság törvényesség elszámolás	Szociális ellátáshoz kapcsolódó normatíva vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Nyilvántartások, kimutatások szerződések ellenőrzése	2021. év	18	2022. Június	Bölcske Község Önkormányzata
14.	Törvényesség szabályosság, jogosultság	Pénz- és értékkezelés vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Szabályzatok, bizonylatok dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2022. év	15	2022. Június	Bikács Község Önkormányzata
15.	Törvényesség szabályosság, jogosultság	Pénz- és értékkezelés vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Szabályzatok, bizonylatok dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2022. év	15	2022. Június	Sárszentlőrinc Község Önkormányzata
16.	Szabályozottság, Jogosultság Dokumentáltság	Iratkezelés vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Szabályzatok, jogosultságok, rendszerek alkalmazása, adatvédelem	2022. év	19	2022. Július	Dunaföldvár Város Önkormányzata
17.	Törvényesség, szabályozottság, gyakorlati alk.	Munkaidő-keret szabályozottságának vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Szabályzatok, kimutatások, dokumentáltság, jogszabályi megfelelés	2022. év	19	2022. Július	Dunaföldvári Művelődési Központ és Könyvtár
18.	Törvényesség szabályosság, dokumentáltság	Info törvényben rögzített rendelkezések betartásának vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Szabályzatok, közzététel, honlap, adatvédelem, adatbiztonság.	2022. év	16	2022. Augusztus	Sárszentlőrinc Község Önkormányzata
19.	Szabályosság, törvényesség, teljesítés	Közerület használat rendjének ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Szabályozottság, gyakorlati alkalmazás, dokumentáltság, nyilv.	2021-2022. év	20	2022. Augusztus	Dunaföldvár Város Önkormányzata
20.	Törvényesség, szabályozottság, gyakorlati alk.	Gazdálkodási jogkörök kialakításának és gyakorlatának vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Szabályozottság, gyakorlati alkalmazás, nyilvántartások	2022. év	18	2022. Szeptember	Dunaszentgyörgy Község Önkormányzata
21.	Törvényesség, szabályozottság, gyakorlati alk.	Gazdálkodási jogkörök kialakításának és gyakorlatának vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Szabályozottság, gyakorlati alkalmazás, nyilvántartások	2022. év	18	2022. Szeptember	Dunaszentgyörgyi Önkormányzati Konyha
22.	Szabályzatok folyamatok végrehajtás	Beszerezések ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Szabályzat, terv, eljárásrend, konkrét beszerzés vizsgálata	2021-2022. év	22	2022. Szeptember	Paks Város Önkormányzata
23.	Szabályozottság törvényesség, elszámolás	Óvodai normatíva igénylését alátámasztó dokumentáció vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Nyilvántartások, kimutatások igazolások ellenőrzése	2022. október 1- jei állapot	21	2022. Október	Paksi Benedek Elek Óvoda
24.	Szabályozottság törvényesség, elszámolás	Óvodai normatíva igénylését alátámasztó dokumentáció vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Nyilvántartások, kimutatások igazolások ellenőrzése	2022. október 1- jei állapot	21	2022. Október	Paksi Napsugár Óvoda

Sorszám	Azonosított kockázati tényezők	A tervezett ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Szükséges ellenőrzési kapacitás (nap)	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv
25.	Törvényesség szabályosság, jogosultság	Pénz- és értékkezelés vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Szabályzatok, bizonylatok dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2022. év	16	2022. Október	Kajdacs Község Önkormányzata
26.	Törvényesség, szabályozottság, gyakorlati alk.	Konyha működéséhez kapcsolódó szabályzatok és egyéb dokumentumok vizsg.	Rendszer ellenőrzés	Szabályzatok, konyhai nyilvántartások, szerződések vizsgálata	2022. év	22	2022. November	Gerjeni Önkormányzati Konyha
27.	Szabályozottság törvényesség, igazolások	Óvoda működéséhez kapcsolódó szabályzatok, dokumentumok vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Szabályzatok, nyilvántartások kimutatások, statisztika, igazolások ellenőrzése	2022. év	20	2022. November	Németkéri Szivárvány Óvoda és Konyha
28.	Törvényesség szabályosság, jogosultság	Pénz- és értékkezelés vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Szabályzatok, bizonylatok dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2022. év	16	2022. November	Nagydorog Nagyközség Önkormányzata
29.	Törvényesség, szabályozottság, gyakorlati alk.	Gazdálkodási jogkörök kialakításának és gyakorlatának vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Szabályozottság, gyakorlati alkalmazás, nyilvántartások	2022. év	18	2022. December	Németkér Község Önkormányzata
30.	Törvényesség szabályosság, jogosultság	Pénz- és értékkezelés vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Szabályzatok, bizonylatok dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2022. év	16	2022. December	Pálfa Község Önkormányzata

Terv szerinti ellenőrzések összesen:

552

nap

Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata

10

Stratégiai tervek felülvizsgálata, készítése

10

Éves jelentések elkészítése

12

Adatfelmérések végrehajtása

2

Kockázatelemzések elkészítése

3

Éves tervek összeállítása

10

Egyéb tevékenységek

16

Egyéb feladatok összesen:

63

nap

2022. évi ellenőrzési napok száma végösszesen:

615

nap

ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV 2022

2.a. melléklet

Sorszám	Azonosított kockázati tényezők	A tervezett ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Szükséges ellenőrzési kapacitás (nap)	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv
1.	Intézkedési terv végrehajtása	Az ÁSZ vizsgálatára készített intézkedési terv megvalósulásának ell.	Utó - ellenőrzés	Intézkedési tervben fogasított feladatok megvalósulása.	2021-2022. év	15	2022. Január	Paks Kistérségi Szociális Központ
2.	Törvényesség feladat-ellátás szabályozottság	Intézmény megjelenésének vizsgálata a nyilvános könyvtárak jegyzékén	Rendszer ellenőrzés	Feladat-ellátás, feltételek teljesítése, szabályozottság	2022. év	22	2022. Március	Paksi Pákolitz István Városi Könyvtár
3.	Szabályzatok folyamatok végrehajtás	Közbeszerzések ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Szabályzat, terv, eljárásrend, konkrét közbeszerzés vizsgálata	2021-2022. év	19	2022. Április	Paks Város Önkormányzata
4.	Szabályosság, törvényesség, teljesítés	2021. évi elszámolás ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Szerződések, nyilvántartások, kimutatások vizsgálata	2021. év	22	2022. Május	Paksi Közlekedési Kft.
5.	Szabályzatok folyamatok végrehajtás	Beszerezések ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Szabályzat, terv, eljárásrend, konkrét beszerzés vizsgálata	2021-2022. év	22	2022. Szeptember	Paks Város Önkormányzata
6.	Szabályozottság törvényesség, elszámolás	Óvodai normatíva igénylését alátámasztó dokumentáció vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Nyilvántartások, kimutatások igazolások ellenőrzése	2022. október 1- jei állapot	21	2022. Október	Paksi Benedek Elek Óvoda
7.	Szabályozottság törvényesség, elszámolás	Óvodai normatíva igénylését alátámasztó dokumentáció vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Nyilvántartások, kimutatások igazolások ellenőrzése	2022. október 1- jei állapot	21	2022. Október	Paksi Napsugár Óvoda

Összesen:

142

nap

LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS 2022.

S.sz.	Önkormányzat neve	Belső ellenőr		Saját erő	Külső szolg.	Külső szolg.	Összes erőforrás	adminisztratív dolgozó	
		státusz	betöltött	munkanap	fő	munkanap	munkanap	státusz	betöltött
PAKS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA									
1.	PM Hivatal	3	3	220	0	0	220	0	0
2.	Irányított szerv	0	0	0	0	0	0	0	0
	Összesen	3	3	220	0	0	220 *	0	0

*Összes erőforrás = Ellenőrzések Paksra 142 nap + képzés 15 nap + egyéb tevékenység 63 nap = 220 nap

TEVÉKENYSÉGEK 2022.

Sorszám	Önkormányzat	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás			Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	Külső kapacitás összesen	Kapacitás összesen
		saját nap	külső nap	db	saját nap	külső nap	saját nap	külső nap	saját nap	külső nap	nap	nap	nap
PAKS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA													
1.	PM Hivatal	41	0	0	0	0	15	0	63	0	119	0	119
2.	Soron kívüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Terven felüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Irányított szerv	101	0	0	0	0	0	0	0	0	101	0	101
5.	Soron kívüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Terven felüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Összesen	142	0	0	0	0	15	0	63	0	220	0	220

ELLENŐRZÉSEK 2022.

Sorszám	Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés			Pénzügyi ellenőrzés			Rendszer ellenőrzés			Teljesítmény ellenőrzés			Informatika i ellenőrzés			Utó-ellenőrzés			Ellenőrzés összesen			Ellenőrzési napok összesen
		db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	nap
PAKS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA																							
1.	PM Hivatal	0	0	0	0	0	0	2	41	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	41	0	41
2.	Irányított szerv	0	0	0	2	42	0	2	44	0	0	0	0	0	0	0	1	15	0	5	101	0	142
	Összesen	0	0	0	2	42	0	4	85	0	0	0	0	0	0	0	1	15	0	7	142	0	142

NYILATKOZAT

Irányított szervezetek és többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok vezetőinek nyilatkozata Paks Város Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

1. Paks Város Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervének a Paks Kistérségi Szociális Központra vonatkozó részét jóváhagyom:

.....
Borbás László
Intézményvezető



2. Paks Város Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervének a Paksi Pákolitz István Városi Könyvtárra vonatkozó részét jóváhagyom:

.....
Szelpné Virág Rita
Intézményvezető h.



3. Paks Város Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervének a Paksi Közlekedési Korlátolt Felelősségű Társaságra vonatkozó részét jóváhagyom:

Paksi Közlekedési Kft.
7030 Paks, Dózsa György út 55-61
Cégjegyzék sz.: 17-09-012268
Adószám: 27323500-2-17
Bsz.: 11600006-00000000-85668069
2.

.....
Szabó Zoltán
Ügyvezető



4. Paks Város Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervének a Paksi Benedek Elek Óvodára vonatkozó részét jóváhagyom:

.....
Bosnyák Zoltánné
Intézményvezető



5. Paks Város Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervének a Paksi Napsugár Óvodára vonatkozó részét jóváhagyom:

.....
Molnár Adrienn
Intézményvezető

