

Jászladány Nagyközségi Önkormányzat

2022. évi éves belső ellenőrzési terve

A költségvetési tervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. § (1)-(5) bekezdése szerint „A belső ellenőrzési vezető-összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel- összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.” Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és 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 legrovidebb időn belül ellenőrizni kell.

Kockázatelemzés:

A Jászladány Nagyközségi Önkormányzat a belső ellenőrzési stratégiai tervében szereplő kockázat elemzés alapján a következő folyamatokat tekinti magas kockázatúnak:

- Költségvetés tervezése, előirányzat kezelés
- számveteli nyilvántartás vezetése, adatszolgáltatás könyvviteli zárlat, mérlegkészítés

Kapacitásfelmérés, rendelkezésre álló erőforrás:

Jászladány Nagyközségi Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatait külső szakember megbízásával kívánja ellátni. A 2022. évben belső ellenőrzésre fordítandó ellenőrzési idő: 20 munkanapban kerül meghatározásra.

A belső ellenőrzéshez szükséges és rendelkezésre álló belső ellenőrök létszámát és erőforrását az 1. számú melléklet, az ellenőrzések típusát a 2. számú melléklet, a belső ellenőrzési tevékenységeket a 3. számú melléklet foglalja össze.


A tervezett ellenőrzések célját, típusait, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzésre fordítandó kapacitást és az ellenőrzés ütemezését az alábbi táblázat tartalmazza:

A 2022. évi ellenőrzés tervezése
Jászládány Nagyközségi Önkormányzat

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők, utalás a kockázatkezelés pontjára	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás, ellenőri nap
1	Jászládány Nagyközségi Önkormányzat költségvetés tervezése	Cél: a 2022. évi szakmai feladatok ellátásához szükséges bevételi és kiadási előirányzatok jogszabályi előírásainak megfelelő tervezési feladatok teljességének felülvizsgálata. Módszer: egyeztető, elemző, értékelő. Időszak: 2022. év	Tervezési kockázati pontok feltárásának hiánya. Bevételek alul tervezése. Kötelezettségek figyelmen kívül hagyása. A tervezésnél a bevételi normatívák helytelen alkalmazása.	Szabályszerű ellenőrzés	Jászládány Nagyközségi Önkormányzat	2022. február	1 fő, 8 nap
2	Jászládány Nagyközségi Önkormányzat, költségvetési beszámoló	Cél: Meggyőződni az éves beszámoló teljességéről, jogszabály szerinti összeállításáról. Módszer: egyeztető, elemző. Időszak: 2021. év.	Jogszabályi követelményektől való eltérés, mérlegtételek leltárral történő alátámasztásának hiánya	Rendszerelle nőrzés	Jászládány Nagyközségi Önkormányzat	2022. március	1 fő, 2 nap
3	Jászládányi Polgármesteri Hivatal költségvetési beszámoló	Cél: Meggyőződni az éves beszámoló teljességéről, jogszabály szerinti összeállításáról. Módszer: egyeztető, elemző. Időszak: 2021. év.	Jogszabályi követelményektől való eltérés, mérlegtételek leltárral történő alátámasztásának hiánya	Rendszerelle nőrzés	Jászládányi Polgármesteri Hivatal	2022. március	1 fő, 2 nap
4	Ozoróczy Mária Szociális Központ költségvetési beszámoló	Cél: Meggyőződni az éves beszámoló teljességéről, jogszabály szerinti összeállításáról. Módszer: egyeztető, elemző. Időszak: 2021. év.	Jogszabályi követelményektől való eltérés, mérlegtételek leltárral történő alátámasztásának hiánya	Rendszerelle nőrzés	Ozoróczy Mária Szociális Központ	2022. március	1 fő, 2 nap
5	Nagyközségi Üzemeltetési és Vagyongazdálkodási Intézmény költségvetési beszámoló	Cél: Meggyőződni az éves beszámoló teljességéről, jogszabály szerinti összeállításáról. Módszer: egyeztető, elemző. Időszak: 2021. év.	Jogszabályi követelményektől való eltérés, mérlegtételek leltárral történő alátámasztásának hiánya	Rendszerelle nőrzés	Nagyközségi Üzemeltetési és Vagyongazdálkodási Intézmény	2022. március	1 fő, 2 nap

6	Jászládányi Óvoda és Bölcsőde költségvetési beszámoló	Cél: Meggyőződni az éves beszámoló teljeskörűségéről, jogszabály szerinti összeállításáról. Módszer: egyeztető, elemző. Időszak: 2021. év.	Jogszabályi követelményektől való eltérés, mérlegtételek leltárral történő alátámasztásának hiánya	Rendszerelle nőrzés	Jászládányi Óvoda és Bölcsőde	2022. március	1 fő, 2 nap
7	József Attila Művelődési Ház és Könyvtár költségvetési beszámoló	Cél: Meggyőződni az éves beszámoló teljeskörűségéről, jogszabály szerinti összeállításáról. Módszer: egyeztető, elemző. Időszak: 2021. év.	Jogszabályi követelményektől való eltérés, mérlegtételek leltárral történő alátámasztásának hiánya	Rendszerelle nőrzés	József Attila Művelődési Ház és Könyvtár	2022. március	1 fő, 2 nap
8	belső ellenőrzési terv összeállítása, tartalék idő						1 fő, 0 nap
	Tervezett ellenőrzési napok mindösszesen						20 nap

Jászládány, 2021. november 17.


Lovász Imre
jegyző



2. számú melléklet

[illegible]

Jászládány, 2021.november 17..

Lovász Imre
jegyző



Tevékenységek

3. számú melléklet

Jászszági Szociális Szolgáltató Társulás		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen ⁴		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 ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	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	ellenőri nap				
Helyi önkormányzat (I.+II.)				20,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00	
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	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	12,00	0,00	
a)	Eves Ellenőrzési Terv alapján			12,00	0,00	0,00	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	12,00	0,00	
aa)	Saját szervezetnél			12,00													0,00	0,00	12,00	0,00	12,00	0,00	
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																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	
b)	Soron kívüli kapacitás					0,00		0,00							0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
ba)	Saját szervezetnél														0,00		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	
c)	[irányított költségvetési szerv neve] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés																0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	8,00		0,00	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	8,00	0,00	
1.	Ózordózky Mária Szociális Központ	0,00	0,00	2,00		0,00	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	2,00	0,00	
aa)	Saját szervezetnél			2,00													0,00	0,00	2,00	0,00	2,00	0,00	
ab)	Irányított szerveknél																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	
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Nagyközségi Üzemeltetési és Vagyonkezelő Intézmény			2,00		0,00	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	2,00	0,00	
aa)	Saját szervezetnél			2,00													0,00	0,00	2,00	0,00	2,00	0,00	
ab)	Irányított szerveknél																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	
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	Jászladányi Óvoda és Bölcsőde			2,00		0,00	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	2,00	0,00	
aa)	Saját szervezetnél			2,00													0,00	0,00	2,00	0,00	2,00	0,00	
ab)	Irányított szerveknél																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	
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
n.	József Attila Művelődési Ház és Könyvtár			2,00		0,00	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	2,00	0,00	
aa)	Saját szervezetnél			2,00													0,00	0,00	2,00	0,00	2,00	0,00	
ab)	Irányított szerveknél																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	
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Kapacitás összesen		ellenőrző oszlop
terv	tény	
ellenőrző nap		
20,00	0,00	
12,00	0,00	
12,00	0,00	
12,00	0,00	
0,00	0,00	
0,00	0,00	
0,00	0,00	
X	0,00	
X	0,00	
X	0,00	
0,00	0,00	
8,00	0,00	
2,00	0,00	
2,00	0,00	
0,00	0,00	
0,00	0,00	
0,00	0,00	
2,00	0,00	
2,00	0,00	
0,00	0,00	
0,00	0,00	
2,00	0,00	
2,00	0,00	
0,00	0,00	
2,00	0,00	
0,00	0,00	
0,00	0,00	
2,00	0,00	
0,00	0,00	
0,00	0,00	

Jászládány, 2021. november 17.

Lovász Imre
jegyző

