

**PÁPA VÁROS JEGYZŐJE**

8500 PÁPA, Fő u. 5.

Tel: 89/515-000

Fax: 89/313-989

E-mail: jegyzo@papa.hu

Tisztelt Képviselőtestület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)119.§-a előírja a belső kontrollrendszer működtetését.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős. Kialakítja és működteti - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével – a belső kontrollrendszert, biztosítva a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési és szervezetirányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az önkormányzat gazdasági programjában meghatározott célkitűzések eléréséhez.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja:

- az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása,
- az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyónvédelem.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásai alapján Pápa Város Önkormányzata, a Pápai Polgármesteri Hivatal, a Pápai Városi Óvodák, a Pápai Család és Gyermekejóléti Központ és Szolgálat, a Pápai Egyesített Bölcsődék, valamint Pápa Város Önkormányzatának Egészségügyi Alapellátási Intézete az éves ellenőrzési ütemtervét elkészítette. A jogszabályi előírásokon alapuló éves ellenőrzési tervet az előterjesztés 1 - 6. számú melléklete szerint javasoljuk jóváhagyásra.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Összeállította: Szalai Krisztina gazdasági osztályvezető

Pápa, 2024. december 9.




Dr. Nagy Krisztina
jegyző

Határozati javaslat

1./Pápa Város Önkormányzatának Képviselőtestülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-ában foglaltak alapján a 2025. évi ellenőrzési tervet az előterjesztés 1-6. számú melléklete szerint jóváhagyja.

2./ A Képviselőtestület utasítja a jegyzőt és az intézményvezetőket, hogy az ellenőrzések végrehajtásáról külső szakértők bevonásával gondoskodjanak.

Határidő:2025. december 31.

Felelős: Dr. Nagy Krisztina jegyző
Horváthné Végh Judit igazgató
Müller Bernadett szakmai vezető
Tóth Kata intézményvezető
Újvári Hajnalka igazgató

Pápa Város Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzési stratégia	Azonosított kockázati tényezők, feladatok	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
1. A 2024. évi költségvetési beszámolók valódiságának, megbízhatóságának és teljes körűségének ellenőrzése	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló a jogszabályok és a belső szabályzatokban foglalt előírások szerint készült – e, vizsgálni a beszámoló adatainak a főkönyvi, illetve analitikus nyilvántartásokkal történő egyezőségének dokumentálását, a mérleg leltárral történő alátámasztásának teljeskörűségét, minősíteni a mérleg valódiságát.</p> <p>Ellenőrzés tárgya: 2024.éves beszámolók</p> <p>Ellenőrzési időszak:2024</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentumalapú ellenőrzés, egyeztetés, kijelölt időszakra vonatkozóan tételes.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - az alkalmazott gazdasági rendszer fejlesztése a bevezetés óta folyamatos - a számítési területet érintően több személyi változás is történt - a gazdasági rendszer egyes szakrendszerei között az elektronikus adatszolgáltatás jelenleg sem biztosított teljes körűen. 	rendszer - és pénzügyi ellenőrzés	2025. március – május hó	45 szakértői nap

Pápai Polgármesteri Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési terve


Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzési stratégia	Az ellenőrzés feladatai	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
1. Bevételek monitoringja, kintlévőség kezelés hatékonysága	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> A bevételek monitoringja biztosítja-e a hatékony, eredményes és gazdaságos munkavégzést, a kintlévőség kezelés hatékonyan működik-e?</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> bevételek nyilvántartása, fizetési felszólítók</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés, nyilvántartások ellenőrzése</p>	<p>- kintlévőségek monitoringja, behajtás hatékonyságának ellenőrzése;</p> <p>- analitikus nyilvántartások, kifizetések pénzügyi bizonylatainak ellenőrzése;</p>	pénzügyi ellenőrzés	<p>2025. január 13- 2025. január 24.</p> <p>Jelentés: 2025. január 29.</p>	10 szakértői nap
2. Pápa Város Önkormányzata által fenntartott intézmények maradvány elszámolásának felülvizsgálata	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> 2024. évi intézményi maradvány elszámolás jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése, kötelezettséggel terhelt és szabad maradvány összegének megállapítása</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> 2024. évi maradvány elszámolás, szállítói listák, kötelezettségvállalások</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés</p>	<p>-kötelezettséggel terhelt maradványelszámolás alátámasztása: 2024. évi kötelezettségvállalások vizsgálata, melyek kifizetése 2025-ben történik;</p> <p>-intézmények költségvetési beszámolójában a maradványelszámolás úrlap adatainak felülvizsgálata;</p>	szabály-szerűségi és pénzügyi ellenőrzés	<p>2025. február 17- 2025. március 7.</p> <p>Jelentés: 2025. március 10.</p>	15 szakértői nap

<p>3. 2025. évi költségvetési rendelet és mellékleteinek ellenőrzése</p>	<p>Ellenőrzés célja: költségvetési rendelet jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése Ellenőrzés tárgya: rendelet és mellékletei, analitikus kimutatók Ellenőrizendő időszak: 2025. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés</p>	<p>- működési tartalék tervezése - 2024. évi maradvány igénybevétele tervezése - rendelet mellékleteinek egyeztetése az Áht. és az Ávr. vonatkozó előírásaival</p>	<p>szabályszerű-ségi ellenőrzés</p>	<p>2025. április 2- 2025. április 16. 2025. április 23.</p>	<p>10 szakértői nap</p>
<p>4. Pápa Város Önkormányzata mennyiségi leltárfelvételének ellenőrzése</p>	<p>Ellenőrzés célja: 2024. december 31. fordulónapi mennyiségi leltár jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatnak való megfeleltetése Ellenőrzés tárgya: leltározás dokumentumai, utasítás, leltárfelvételi ívek, jegyzőkönyvek Ellenőrizendő időszak: 2024. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés</p>	<p>- mérleg alátámasztó analitikus kimutatókkal való egyeztetése -mennyiségi leltárfelvétel szabályszerűsége -leltárfelvételt megelőző selejtezés szabályszerűsége</p>	<p>szabályszerű-ségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>2025. május 20- 2025. június 10. 2025. június 17.</p>	<p>15 szakértői nap</p>
<p>5. Pápa Város Önkormányzata a Pápai Városfejlesztő Kft. között fennálló Közzolgáltatási szerződés teljesítésének ellenőrzése</p>	<p>Ellenőrzés célja: 2023. évi belső ellenőrzés során tett javaslatok megvalósításának utóellenőrzése Ellenőrzés tárgya: kockázatos folyamat, terület Ellenőrizendő időszak: 2024. év I-II. negyedév Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés</p>	<p>4/2023. sz. belső ellenőrzés javaslatának megvalósítása; -parkoló üzemeltetés, fenntartás bevételeinek és kiadásainak elkülönített könyvelése, -költségmegosztás alátámasztása</p>	<p>szabályszerű-ségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>2025. augusztus 5- 2025. augusztus 19. Jelentés: 2025. augusztus 26.</p>	<p>10 szakértői nap</p>

<p>6. Helyi iparüzési adóbevallások</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> a helyi iparüzési adóbevallások jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> adóalap megosztás alátámasztása, egyszerűsített éves beszámoló, főkönyvi kivonat alapján</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés</p>	<p>- helyi iparüzési adóadóalap megosztás alátámasztása (személyi ráfordítás arányos adóalap megosztás) ellenőrzése 2 alátámasztásának ellenőrzése 2 adózó vonatkozásában; -adóelkerülés kockázatának csökkentése</p>	<p>szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>2025. szeptember 1-2025. szeptember 30.</p> <p>Jelentés: 2025. október 1.</p>	<p>30 szakértői nap</p>
<p>7. Soron kívüli ellenőrzés</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Kockázatosnak értékelt folyamat jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> kockázatos folyamat, terület</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év és 2025. aktuális időszak</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés, megfigyelés, interjú</p>	<p>-év közben felmerülő és előre nem látható működési kockázat feltárása; -kockázat hiányában korábbi ellenőrzés utóellenőrzése;</p>	<p>kockázat típusától függő ellenőrzési típus</p>	<p>2025. november 11-28.</p> <p>Jelentés: 2025. december 1. illetve az ellenőrzés dátuma szerint ütemezve</p>	<p>10 szakértői nap</p>

Pápa, 2024. november 27.




 Dr. Nagy Krisztina
 jegyző

Pápai Városi Óvodák 2025. évi belső ellenőrzési terve

Az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges 50 nap kapacitás +5 nap során kívüli ellenőrzés					
Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzési stratégia	Vizsgálandó kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
1. Mennyiségi leltárfelvétel ellenőrzése	<p>Ellenőrzés célja: Leltározás jogszabályi előírásnak és belső szabályzatnak történő megfeleltetése</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> leltározás bizonylatai, jegyzőkönyvek, utasítások, megbízások</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés</p>	<p>Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69.§-nak megfelelően 3 évente mennyiségi leltárfelvétellel kell alátámasztani a mérleg-valódiságát;</p> <p>-leltározás dokumentumainak alaki hiányossága;</p>	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2025. 02. hó	5 szakértői nap
2. Pénztárellenőrzés	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Pénzkezelés jogszabályi előírásnak és belső szabályzatnak történő megfeleltetése</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> pénzkezelés bizonylatai</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés</p>	<p>-pénztárovevancs hiánya;</p> <p>- elszámolásra felvett előleg nyilvántartás teljességét; - korábbi ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok végrehajtásának hiánya;</p>	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2025. 03. hó	5 szakértői nap

<p>3. Gyermekétkeztetés térítési díj beszedés, követeléskezelés ellenőrzése</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> a térítési díj beszedés jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> szerződés és bizonylatai</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés</p>	<p>-Szülői nyilatkozatok hiánya, - követelések egyeztetése; - adagszámok ellenőrzése; - követeléskezelés, behajtás hatékonysága;</p>	<p>szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>2025. 04-05. hó</p>	<p>10 szakértői nap</p>
<p>4. Munkaügyi ellenőrzés</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> munkaügyi dokumentumok jogszabályi előírásoknak történő megfeleltetése</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> munkaruha nyilvántartás</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év és aktuálisidőszak</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés</p>	<p>-munkaruha juttatás szabályzata és annak nyilvántartása; - besorolások felülvizsgálata;</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2025. 08-09. hó</p>	<p>10 szakértői nap</p>
<p>5. Kötelezettségvállalások, előirányzatok ellenőrzése</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> kötelezettségvállalások jogszabályi előírásoknak történő megfeleltetése</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> besorolások, kinevezések, egyéb munkaügyi dokumentumok</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év és aktuálisidőszak</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés</p>	<p>-szerződésnyilvántartás teljeskörűsége; - előirányzat nélküli kötelezettségvállalások ellenőrzése; - pénzügyi ellenjegyzés nélküli kötelezettségvállalás;</p>	<p>szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>2025.10. hó</p>	<p>10 szakértői nap</p>

<p>6. Az Intézmény 2026. évi elemi költségvetésének tervezési folyamata</p>	<p>Ellenőrzés célja: költségvetés tervezés jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése, megalapozott tervezés megvalósítása <u>Ellenőrzés tárgya:</u> tervezési irányelvek, tényadatok <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. évi adatok alapján a 2026. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés, interjú</p>	<p>- bázisalapú tervezés mellett a várható egyszeres bevételek és kiadások; - maradvány tervezése; - személyi jellegű kiadások tervezése során a béremelés, soros lépés, jubileumi jutalom tervezése; - önellentőrzés hiánya;</p>	<p>szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>2025. 11-12. hó</p>	<p>10 szakértői nap</p>
<p>7. Soron kívüli ellenőrzés</p>	<p><u>Ellenőrzés célja és tárgya:</u> 2025. év során felmerülő kockázatok kivizsgálása <u>Ellenőrzés tárgya:</u> kockázatos munkafolyamat <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés</p>	<p>- a működés és gazdálkodás során felmerülő kockázatok alapján elemezve - külső ellenőrzések megállapításai alapján (pl. áfa bevallások ellenőrzése)</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2025. év során</p>	<p>5 szakértői nap</p>

Pápa, 2024. november 20.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervet készítette:

Kiss Lilla Veronika



Regisztrált belső ellenőr, Egyéni vállalkozó
ellenőrzési tervével:

Pápa, 2024. november 20.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyom, az összhangban van az intézmény

.....
Hórváth Judit

Igazgató
Pápai Városi Óvodák

ÉVES ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV
2025.Pápai Család- és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat
8500 Pápa, Anna tér. 10.

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés határideje
Gazdálkodói jogkörök gyakorlása a Pápai Család- és Gyermekjóléti Központ és Szolgálatnál	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gazdálkodói jogkörök gyakorlása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak?</p> <p>Ellenőrzés tárgya: kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás bizonylatai</p>	<p>Helyi szabályozottság hiánya</p> <p>Írásbeli megbízások hiánya</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>2025. június</p> <p>Jelentés készítése: 2025. június 30.</p>
	Ellenőrizendő időszak: 2025. I. félév	Gazdálkodói jogkörök nem rendeltetésszerű gyakorlása		
	Ellenőrzés módszere: dokumentumok elemzése			
Az általános forgalmi adó elszámolása a Pápai Család- és Gyermekjóléti Központ és Szolgálatnál	<p>Ellenőrzés módszere: helyszíni ellenőrzés, a dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése</p> <p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az általános forgalmi adó kiszámítása, bevallása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak?</p>	<p>Belső szabályozottság hiánya, vagy nem megfelelő belső szabályozottság</p> <p>A belső szabályozás nincs összhangban a jogszabályi előírásokkal.</p>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	<p>2025. augusztus</p> <p>Jelentés készítése: 2025. augusztus 31.</p>
	Ellenőrzés tárgya: az általános forgalmi adó megállapításának alapidokumentumai	Jogszabályi előírások, és a belső eljárásrend be nem tartása (bizonylatok, határozatok)		
	Ellenőrizendő időszak: 2025. II. negyedév	Bizonylati fegyvelem megsértése		
	Ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatbekérés			

**ÉVES ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV
2025.**

Pápai Család- és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat
8500 Pápa, Anna tér. 10.

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés határideje
Munkaviszony létesítésével, módosításával, megszüntetésével kapcsolatos dokumentáció vizsgálat, és a közalkalmazottai nyilvántartás ellenőrzése	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a munkaügyi dokumentáció vezetése megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak?</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Kinevezések, átsorolások, munkaviszony megszüntető okmányok elkészítésének, a közalkalmazotti nyilvántartás vezetésének ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2025. I. félév</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatbekérés</p>	<p>A besoroláshoz, a fizetési fokozat, jubileumi jutalom, végkielégítés megállapításához szükséges dokumentumok nem állnak rendelkezésre.</p> <p>Adatok nem teljes körű, vagy pontatlan nyilvántartása.</p> <p>MAK felé történeti felentések pontatlansága vagy elmaradása</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. szeptember
Állami támogatás igénylése a gyermekékeztetés működtetéséhez 2025-ben	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gyermekékeztetés működtetésének dokumentumai megfelelően alátámasztják-e az Intézmény által igényelt támogatás igénylését?</p> <p>Ellenőrzés tárgya: a szakmai rendeletben előírt dokumentáció ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2025. I. félév</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatbekérés</p>	<p>Adatok nem teljeskörű, vagy pontatlan nyilvántartása</p> <p>Tervezett támogatás igénylés módosításának elmulasztása</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. október
Útellenőrzések	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belsőellenőrzés megállapításai alapján készült Intézkedési tervet végrehajtották-e?</p>	<p>Az Intézkedési tervbe foglaltak be nem tartása</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Jelentés készítése: 2025. október 31.
Éves összefoglaló jelentés elkészítése				Jelentés készítése: 2025. november 30.
				2025. december 31.

Pápa, 2024. november 21.



Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés határideje
Munkaruha, védőruha juttatás a Pápai Egyesített Bölcsődékben	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a munkaruha, védőruha juttatás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak?	A belső szabályozottság hiánya.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. február Jelentés készítése: 2025. február 28.
	Ellenőrzés tárgya: a kockázátértékelés valamint a munkaruha, -védőruha juttatás dokumentumai.	Avonatköz jogszabályok és a belső szabályzatok be nem tartása		
	Ellenőrizendő időszak: 2024. év	Munkaruha, - védőruha juttatás nem megfelelő nyilvántartása		
	Ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés			
A szabadságok megállapítása és kiadása az Pápai Egyesített Bölcsődékben	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szabadságok megállapítása, kiadása és nyilvántartása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	Az engedélyezett szabadság mértékének nem jogszabály szerinti megállapítása.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. április Jelentés készítése: 2025. április 30.
	Ellenőrzés tárgya: a jelenléti ívek, szabadság nyilvántartás valamint MÁK-nak történő jelentésének ellenőrzése	Szabadság nem teljeskörű, vagy pontatlan nyilvántartása.		
	Ellenőrizendő időszak: 2024. év	Kiadott szabadság lejelentésének hiánya, vagy pontatlan lejelentése.		
	Ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatbekérés			
A pénzforgalom vizsgálata, a pénzügyi alapbizonylatoknak és a nyilvántartások vezetésének ellenőrzése a Pápai Egyesített Bölcsődékben	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzügyi gyakorlatok megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	Belső szabályozottság, írásbeli megbízások hiánya	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2025. május Jelentés készítése: 2025. május 31.
	Ellenőrzés tárgya: pénzügyi szabályozottságának és gyakorlatának vizsgálata	Pénzkezelés szabályainak megsértése		
	Ellenőrizendő időszak: 2025. I. negyedév	Bizonylati fegyelem megsértése		
	Ellenőrzés módszere: dokumentumok elemzése	Összeférhetetlenségi helyzetek fennállása		

Pápa, 2024. november 21.

Kata Tóth
Tóth Kata
Intézményvezető



ÉVES ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV
2025.Pápa Város Önkormányzatának
Egészségügyi Alapellátási Intézete
Pápa, Anna tér 10.

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés határideje	
A pénzforgalom vizsgálata, a pénzügyi alapbizonylatoknak és a nyilvántartások vezetésének ellenőrzése az Egészségügyi Alapellátási Intézetben	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzügyi gyakorlat megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	Belső szabályozottság, írásbeli megbízások hiánya	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2025. január	
	Ellenőrzés tárgya: pénzügyi szabályozottságának és gyakorlatának vizsgálata	Pénzügyi szabályozás megsértése		Jelentés készítése: 2025. január 31.	
	Ellenőrzendő időszak: 2024. év	Bizonylati fegyelem megsértése			
	Ellenőrzés módszere: dokumentumok elemzése	Összeférhetetlenségi helyzetek fennállása			
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szabadságok megállapítása, kiadása és nyilvántartása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	Az engedélyezett szabadság mértékének nem jogszabály szerinti megállapítása.		Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. március
A szabadságok megállapítása és kiadása az Egészségügyi Alapellátási Intézetben	Ellenőrzés tárgya: a jelenléti ívek, szabadság nyilvántartás valamint MÁK-nak történő jelentésének ellenőrzése	Szabadság nem teljeskörű, vagy pontatlan nyilvántartása.		Jelentés készítése: 2025. március 31.	
	Ellenőrzendő időszak: 2024. év	Kiadott szabadság lejelentésének hiánya, vagy pontatlan lejelentése.			
	Ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatbekérés				
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belső szabályzatok, eljárásrendek teljes körűen lefedik-e és szabályozzák-e az Intézmény működése során lezajló folyamatokat?	A belső szabályzatok nem teljes körűen, vagy egyáltalán nem állnak rendelkezésre.		Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. július
	Ellenőrzés tárgya: szabályzatok, eljárásrendek	A belső szabályzatok nincsenek összhangban a jogszabályi előírásokkal.			Jelentés készítése: 2025. július 31.
Belső szabályozottság ellenőrzése az Egészségügyi Alapellátási Intézetben	Ellenőrzendő időszak: 2025. év	A belső szabályzatok előírásai egymással és a munkaköri leírások nincsenek összhangban.			
	Ellenőrzés módszere: dokumentumok elemzése				

Pápa, 2024. november 21.



.....
Ujváry Hajnalka
igazgató