

A 180/2018. (XI.22.) határozat 1. melléklete

**Kockázatelemzés
a 2019. évi belső ellenőrzési tervhez**

Kockázatelemző táblázatok

Jelmagyarázat a kockázatelemző táblázatokhoz:

A = alacsony kockázat

K = közepes kockázat

M = magas kockázat

1. Az Európai Unió pályázati támogatások felhasználásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet eredményesen készült-e fel a szabályozottság és szervezetség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására, a projekt lebonyolítása során a közreműködő szervezet és az irányító hatóság felé teljesített adatszolgáltatások és elszámolások határidőre és megfelelően készültek-e el, a projekt a támogatási célnak megfelelően valósult-e meg, a projekt előkészítése, megvalósítása során az elszámolható költségek hogyan realizálódtak.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	A	A	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
Adott évi költségvetés tervezése során a pályázat figyelmen kívül hagyása	M	K	M
Pályázatfigyelés/pályázatkezelés, avagy a pályázatkoordinálás feladat-, hatás- és felelősségi körének meghatározása / hiánya	M	K	M
Pályázati nyilvántartás / annak hiánya	M	K	M
Egy konkrét EU-s pályázat	M	K	M

elszámolása során jelentkező szabálytalanságok / visszafizetési kötelezettség keletkezése			
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- A belső szabályzatokban nem jelölték ki az európai uniós forrásokra vonatkozó pályázatokkal összefüggésben az önkormányzati szintű pályázatkoordinálás, valamint pályázat-nyilvántartás vezetésének felelőseit.
- Az ellenőrzött szervezet adott évi költségvetése nem tartalmazta az európai uniós forrást igénylő fejlesztési feladatok kiadási és bevételi előirányzatait.
- Nem alakították ki az európai uniós források igénybevételének és felhasználásának feladatait, a pályázatfigyelés, pályázatkészítés és a fejlesztés lebonyolítás eljárásrendjét.
- A nyilvántartások vezetése, az elszámolások benyújtása, az adatszolgáltatások teljesítése nem megfelelően történik.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

2. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	M	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A beszerzéshez kapcsolódó feladatok	M	K	M

szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok			
A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	K	K	K
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása	M	K	M
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

3. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	M
Hiányos tárgyi,	K	A	K

informatikai, elhelyezési feltételek			
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte	M	K	M
A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat	M	K	M
A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	K	K	K
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

4. A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
Az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzattal	M	K	M
A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelő elkészítése	M	K	M
A szabályzatok aktualizálása	M	A	K
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv rendelkezik-e valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzattal.
- A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek-e el.
- A szabályzatok aktualizálása.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

5. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte	M	K	M
A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat	M	K	M
A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e	M	K	M
A folyamatba épített,	M	K	M

vezetői ellenőrzések működése			
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

6. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, rendelkezik-e a költségvetési szerv a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással, hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	M
Új feladatok megjelenése	K	M	M
Folyamatok ellenőrzése			
A gazdálkodási szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	K

Kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	K
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	K
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos eljárás szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

7. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott – a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó – számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
A szervezet rendelkezik-	M	K	M

e az előírt szabályzatokkal			
A számlarend megfelelően rögzíti-e a könyvviteli elszámolással kapcsolatos szabályokat	M	K	M
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	K
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

8. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi,	M	K	K

informatikai, elhelyezési feltételek			
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	M
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (pénztár), könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

9. A tényleges mutatószámok alapján történő 2018. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása a tényleges mutatószámok alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg, a költségvetési törvény mellékletei alapján igényelt állami támogatások analitikus alátámasztottsága megfelelő-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	M
Új feladatok megjelenése	M	K	M
Folyamatok ellenőrzése			

A normatív állami hozzájárulások alátámasztó dokumentumai	M	K	M
A nyilvántartások vezetése	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	K
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- A normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása.
- Az alapnyilvántartások vezetése.

10. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzügyi és számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
Folyamatok ellenőrzése			
A pénzügyi és számviteli szabályzatok elkészültek-e, azok aktualizálása megtörtént-e	M	K	K

Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya	M	K	K
Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

11. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K

Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	M	A	K
Folyamatok ellenőrzése			
A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok	M	K	M
A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	K	K	K
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása	M	K	M
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

12. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés	Összesített
-------------------	-------	--------------	-------------

		valószínűsége	kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte	M	K	M
A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat	M	K	M
A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.

- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

13. A gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e gépjármű üzemeltetési szabályzattal, a gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó egyéb szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, a költségvetési szerv gépjármű használata megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	M
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok szabályozása, ellátása	M	K	M
A gépjármű menetlevél vezetése	M	K	M
Az üzemanyag felhasználás és a kilométer teljesítmény elszámolása	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	K
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- A gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok szabályozása.

- A gépjármű menetlevél vezetése.
- Az üzemanyag felhasználás és a kilométer teljesítmény elszámolása.
- A gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó feladatok szabályszerű és hatékony ellátása.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése

14. A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
Az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzattal	M	K	M
A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelő elkészítése	M	K	M
A szabályzatok aktualizálása	M	A	K

Ellenőrzési kockázat	M	K	K
-----------------------------	----------	----------	----------

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv rendelkezik-e valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzattal.
- A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek-e el.
- A szabályzatok aktualizálása.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

15. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, rendelkezik-e a költségvetési szerv a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással, hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
A gazdálkodási szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, utalványozás, teljesítés	M	K	M

igazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya			
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

16. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm.	M	K	M

rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte			
A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat	M	K	M
A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

17. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéteri Kulturális és Sportközpont, Városi Könyvtár költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott – a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó – számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés	Összesített
-------------------	-------	--------------	-------------

		valószínűsége	kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
A szervezet rendelkezik-e az előírt szabályzatokkal	M	K	M
A számlarend megfelelően rögzíti-e a könyvviteli elszámolással kapcsolatos szabályokat	M	K	M
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	K
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

18. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéteri Kulturális és Sportközpont, Városi Könyvtár költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzügyi és számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
Folyamatok ellenőrzése			
A pénzügyi és számviteli szabályzatok elkészültek-e, azok aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya	M	K	K
Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályozása.

- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

19. Pályázatokhoz nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése a Sajószentpéteri Kulturális és Sportközpont, Városi Könyvtár költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet eredményesen készült-e fel a szabályozottság és szervezettség terén a hazai és az európai uniós források igénylésére és felhasználására, a projekt lebonyolítása során a támogató, a közreműködő szervezet és az irányító hatóság felé teljesített adatszolgáltatások és elszámolások határidőre és megfelelően készültek-e el, a projekt a támogatási célnak megfelelően valósult-e meg, a projekt előkészítése, megvalósítása során az elszámolható költségek hogyan realizálódtak.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	A	A	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
Adott évi költségvetés tervezése során a pályázat figyelmen kívül hagyása	M	K	M
Pályázatfigyelés/pályázatkezelés, avagy a pályázatkoordinálás feladat-, hatás- és felelősségi körének meghatározása / hiánya	M	K	M
Pályázati nyilvántartás / annak hiánya	M	K	M
Egy konkrét hazai, illetve EU-s pályázat elszámolása során jelentkező szabálytalanságok / visszafizetési kötelezettség keletkezése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- A belső szabályzatokban nem jelölték ki a hazai és az európai uniós forrásokra vonatkozó pályázatokkal összefüggésben a pályázatkoordinálás, valamint pályázat-nyilvántartás vezetésének felelőseit.
- Az ellenőrzött szervezet adott évi költségvetése nem tartalmazta a hazai és az európai uniós forrást igénylő fejlesztési feladatok kiadási és bevételi előirányzatait.
- Nem alakították ki a hazai és az európai uniós források igénybevételeinek és felhasználásának feladatait, a pályázatfigyelés, pályázatkészítés és a fejlesztés lebonyolítás eljárásrendjét.
- A nyilvántartások vezetése, az elszámolások benyújtása, az adatszolgáltatások teljesítése nem megfelelően történik.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

20. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Kulturális és Sportközpont, Városi Könyvtár költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm.	M	K	M

rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte			
A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat	M	K	M
A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

21. Pályázatokhoz nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet eredményesen készült-e fel a szabályozottság és szervezettség terén a hazai és az európai uniós források igénylésére és felhasználására, a projekt lebonyolítása során a támogató, a közreműködő szervezet és az irányító hatóság felé teljesített adatszolgáltatások és elszámolások határidőre és megfelelően készültek-e el, a projekt a támogatási célnak megfelelően valósult-e meg, a projekt előkészítése, megvalósítása során az elszámolható költségek hogyan realizálódtak.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás	M	A	K

képzettségének/gyakorlat hiánya			
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	A	A	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
Adott évi költségvetés tervezése során a pályázat figyelmen kívül hagyása	M	K	M
Pályázatfigyelés/pályázatkezelés, avagy a pályázatkoordinálás feladat-, hatás- és felelősségi körének meghatározása / hiánya	M	K	M
Pályázati nyilvántartás / annak hiánya	M	K	M
Egy konkrét hazai, illetve EU-s pályázat elszámolása során jelentkező szabálytalanságok / visszafizetési kötelezettség keletkezése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- A belső szabályzatokban nem jelölték ki a hazai és az európai uniós forrásokra vonatkozó pályázatokkal összefüggésben az önkormányzati szintű pályázatkoordinálás, valamint pályázat-nyilvántartás vezetésének felelőseit.
- Az ellenőrzött szervezet adott évi költségvetése nem tartalmazta a hazai és az európai uniós forrást igénylő fejlesztési feladatok kiadási és bevételi előirányzatait.
- Nem alakították ki a hazai és az európai uniós források igénybevételének és felhasználásának feladatait, a pályázatfigyelés, pályázatkészítés és a fejlesztés lebonyolítás eljárásrendjét.
- A nyilvántartások vezetése, az elszámolások benyújtása, az adatszolgáltatások teljesítése nem megfelelően történik.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

22. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte	M	K	M
A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat	M	K	M
A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.

- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

23. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	M
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (pénztár), könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok szabályozása.

- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

24. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, rendelkezik-e a szervezet a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással, hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
Folyamatok ellenőrzése			
A gazdálkodási szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	A	K
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

25. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvjárási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	M	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok	M	K	M
A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	K	K	K
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása	M	K	M

A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A beszerzésekhez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárás lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

26. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben	M	K	M

meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte			
A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat	M	K	M
A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

27. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			

Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte	M	K	M
A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat	M	K	M
A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

28. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzügyi és számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
Folyamatok ellenőrzése			
A pénzügyi és számviteli szabályzatok elkészültek-e, azok aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya	M	K	K
Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás	M	K	M

(kontírozás)			
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

29. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az	M	K	M

ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte			
A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat	M	K	M
A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

30. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás	M	A	K

képzettségének/gyakorlat hiánya			
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	M	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok	M	K	M
A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	K	K	K
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása	M	K	M
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A beszerzésekhez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárás lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

31. A gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata a Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft-nél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e gépjármű üzemeltetési szabályzattal, a gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó egyéb szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, a szervezet gépjármű használata megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés	Összesített
-------------------	-------	--------------	-------------

		valószínűsége	kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok szabályozása, ellátása	M	K	M
A gépjármű menetlevél vezetése	M	K	M
Az üzemanyag felhasználás és a kilométer teljesítmény elszámolása	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- A gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok szabályozása.
- A gépjármű menetlevél vezetése.
- Az üzemanyag felhasználás és a kilométer teljesítmény elszámolása.
- A gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó feladatok szabályszerű és hatékony ellátása.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

32. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft-nél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvadási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	M	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok	M	K	M
A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	K	K	K
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása	M	K	M
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A beszerzésekhez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárás lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

33. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft-nél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e a számviteli törvényben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
A számviteli törvényben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte	M	K	M
A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat	M	K	M
A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- A számviteli törvényben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

34. Pályázatokhoz nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése a Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft-nél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet eredményesen készült-e fel a szabályozottság és szervezettség terén a hazai és az európai uniós források igénylésére és felhasználására, a projekt lebonyolítása során a támogató, a közreműködő szervezet és az irányító hatóság felé teljesített adatszolgáltatások és elszámolások határidőre és megfelelően készültek-e el, a projekt a támogatási célnak megfelelően valósult-e meg, a projekt előkészítése, megvalósítása során az elszámolható költségek hogyan realizálódtak.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	A	A	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
Adott évi költségvetés tervezése során a pályázat figyelmen kívül hagyása	M	K	M
Pályázatfigyelés/pályázatkezelés, avagy a pályázatkoordinálás feladat-, hatás- és felelősségi körének meghatározása / hiánya	M	K	M
Pályázati nyilvántartás / annak hiánya	M	K	M
Egy konkrét hazai, illetve EU-s pályázat elszámolása során jelentkező szabálytalanságok / visszafizetési kötelezettség keletkezése	M	K	K
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A belső szabályzatokban nem jelölték ki a hazai és az európai uniós forrásokra vonatkozó pályázatokkal összefüggésben a pályázatkoordinálás, valamint pályázat-nyilvántartás vezetésének felelőseit.
- Az ellenőrzött szervezet adott évi költségvetése nem tartalmazta a hazai és az európai uniós forrást igénylő fejlesztési feladatok forrását és fedezetét.
- Nem alakították ki a hazai és az európai uniós források igénybevételének és felhasználásának feladatait, a pályázatfigyelés, pályázatkészítés és a fejlesztés lebonyolítás eljárásrendjét.
- A nyilvántartások vezetése, az elszámolások benyújtása, az adatszolgáltatások teljesítése nem megfelelően történik.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

35. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajó Televízió Nonprofit Kft-nél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e a számviteli törvényben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
A számviteli törvényben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte	M	K	M
A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök,	M	K	M

valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat			
A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- A számviteli törvényben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

36. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajtó Televízió Nonprofit Kft-nél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K

Új feladatok megjelenése	M	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok	M	K	M
A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	K	K	K
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása	M	K	M
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A beszerzésekhez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárás lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

37. Pályázatokhoz nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése a Sajó Televízió Nonprofit Kft-nél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet eredményesen készült-e fel a szabályozottság és szervezettség terén a hazai és az európai uniós források igénylésére és felhasználására, a projekt lebonyolítása során a támogató, a közreműködő szervezet és az irányító hatóság felé teljesített adatszolgáltatások és elszámolások határidőre és megfelelően készültek-e el, a projekt a támogatási célnak megfelelően valósult-e meg, a projekt előkészítése, megvalósítása során az elszámolható költségek hogyan realizálódtak.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők	M	K	K

változása			
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	A	A	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
Adott évi költségvetés tervezése során a pályázat figyelmen kívül hagyása	M	K	M
Pályázatfigyelés/pályázatkezelés, avagy a pályázatkoordinálás feladat-, hatás- és felelősségi körének meghatározása / hiánya	M	K	M
Pályázati nyilvántartás / annak hiánya	M	K	M
Egy konkrét hazai, illetve EU-s pályázat elszámolása során jelentkező szabálytalanságok / visszafizetési kötelezettség keletkezése	M	K	K
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A belső szabályzatokban nem jelölték ki a hazai és az európai uniós forrásokra vonatkozó pályázatokkal összefüggésben a pályázatkoordinálás, valamint pályázat-nyilvántartás vezetésének felelőseit.
- Az ellenőrzött szervezet adott évi költségvetése nem tartalmazta a hazai és az európai uniós forrást igénylő fejlesztési feladatok forrását és fedezetét.
- Nem alakították ki a hazai és az európai uniós források igénybevételének és felhasználásának feladatait, a pályázatfigyelés, pályázatkészítés és a fejlesztés lebonyolítás eljárásrendjét.
- A nyilvántartások vezetése, az elszámolások benyújtása, az adatszolgáltatások teljesítése nem megfelelően történik.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek, a nemzetiségi önkormányzatok, valamint az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok kockázati megítélése a rendelkezésre álló információk alapján történt. A 2019. évi ellenőrzési terv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az előzetes környezeti elemzés alapján a belső ellenőrzési fókusz 2019. évre:

- az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen folytatott gazdálkodás,
- a működés szabályozottsága, a rendelkezések betartása, az esetleges szabályozatlan területek feltárása,

- a működésben rejlő tartalékok feltárása, a feladatellátás hatékonyságának és az eredményességének további lehetőségei,
- a működésre hatást gyakorló változások, fejlesztések.

Az azonosított és a működés szempontjából fontos néhány folyamat elemzése eredményeként 2019. évre ellenőrzési témaként az alábbiak kerültek kijelölésre:

1. Az Európai Unió pályázati támogatások felhasználásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál.
2. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál.
3. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatalnál.
4. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatalnál.
5. A tényleges mutatószámok alapján történő 2018. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél.
6. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél.
7. A gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél.
8. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél.
9. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Kulturális és Sportközpont, Városi Könyvtár költségvetési szervnél.
10. Pályázatokhoz nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése a Sajószentpéteri Kulturális és Sportközpont, Városi Könyvtár költségvetési szervnél.
11. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél.
12. Pályázatokhoz nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél.
13. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál.
14. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál.
15. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál.
16. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft-nél.
17. A gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata a Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft-nél.

18. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajó Televízió Nonprofit Kft-nél.

Sajószentpéter, 2018. november 13.

Takács Gyula
belső ellenőr

Dr. Guláné Bacsó Krisztina
jegyző

**Sajószentpéter Városi Önkormányzat
2019. évi belső ellenőrzési terve**

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Az Európai Unió támogatások felhasználásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> – az ellenőrzött szervezet eredményesen készült-e fel a szabályozottság és szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására, – a projekt lebonyolítása során a közreműködő szervezet és az irányító hatóság felé teljesített adatszolgáltatások és elszámolások határidőre és megfelelően készültek-e el, – a projekt a támogatási célnak megfelelően valósult-e meg, – a projekt előkészítése, megvalósítása során az elszámolható költségek hogyan realizálódtak <p><u>Módszerei:</u> Dokumentumok, szabályzatok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018.01.01-2018.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – A belső szabályzatokban nem jelölték ki az európai uniós forrásokra vonatkozó pályázatokkal összefüggésben az önkormányzati szintű pályázatkoordinálás, valamint pályázat-nyilvántartás vezetésének felelőseit. – Az ellenőrzött szervezet adott évi költségvetése nem tartalmazta az európai uniós forrást igénylő fejlesztési feladatok kiadási és bevételi előirányzatait. – Nem alakították ki az európai uniós források igénybevételeinek és felhasználásának feladatait, a pályázatfigyelés, pályatzkészítés és a fejlesztés lebonyolítás eljárásrendjét. – A nyilvántartások vezetése, az elszámolások benyújtása, az adatszolgáltatások teljesítése nem megfelelően történik. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek. 	Rendszerellenőrzés	Sajószentpéter Városi Önkormányzat	<p>2019. II. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2019. június 30.</p>	5 ellenőri nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
2.	A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> – az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott számviteli szabályzatokkal, – a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, – mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, – biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség. <p><u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018.01.01-2018.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte. – A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat. – A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Sajószentpéter Városi Önkormányzat	<p>2019. I. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2019. március 31.</p>	6 ellenőri nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
3.	A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatalnál	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> – megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, – hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, – a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét. <p><u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018.01.01-2018.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok szabályozása. – A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése. – Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése. 	Szabály-szerúségi és pénzügyi ellenőrzés	Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal	<p>2019. I. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2019. március 31.</p>	5 ellenőri nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
4.	A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatalnál	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> – az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott számviteli szabályzatokkal, – a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, – mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, – biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség. <p><u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018.01.01-2018.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte. – A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat. – A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal	<p>2019. I. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2019. március 31.</p>	6 ellenőri nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
5.	A tényleges mutatószámok alapján történő 2018. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> – a normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása a tényleges mutatószámok alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg, – a költségvetési törvény mellékletei alapján igényelt állami támogatások analitikus alátámasztottsága megfelelő-e. <p><u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok, analitikus nyilvántartások, elszámolások ellenőrzése, elemzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018.01.01-2018.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – A normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása. – Az alapnyilvántartások vezetése. 	pénzügyi és szabályszerűségi	Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda	<p>2019. II. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje: 2019. június 30.</p>	5 ellenőri nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
6.	A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> – az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott számviteli szabályzatokkal, – a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, – mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, – biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség. <p><u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018.01.01-2018.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte. – A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat. – A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda	2019. II. negyedév Jelentés elkészítésének határideje: 2019. június 30.	6 ellenőri nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
7.	A gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> – a költségvetési szerv rendelkezik-e gépjármű üzemeltetési szabályzattal, a gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó egyéb szabályzatokkal, – a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, – a költségvetési szerv gépjármű használata megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak. <p><u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018.01.01-2018.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – A gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok szabályozása. – A gépjármű menetlevél vezetése. – Az üzemanyag felhasználás és a kilométer teljesítmény elszámolása. – A gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó feladatok ellátása. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése. 	Rendszerellenőrzés	Gyógyító-Megelőző Intézmény	<p>2019. II. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2019. június 30.</p>	5 ellenőri nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
8.	A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> – az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott számviteli szabályzatokkal, – a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, – mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, – biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség. <p><u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018.01.01-2018.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte. – A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat. – A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény	<p>2019. II. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2019. június 30.</p>	6 ellenőri nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
9.	A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Kulturális és Sportközpont, Városi Könyvtár költségvetési szervnél	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> – az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott számviteli szabályzatokkal, – a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, – mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, – biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség. <p><u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018.01.01-2018.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte. – A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat. – A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Sajószentpéteri Kulturális és Sportközpont, Városi Könyvtár	<p>2019. II. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2019. június 30.</p>	6 ellenőri nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
10.	Pályázatokhoz nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése a Sajószentpéteri Kulturális és Sportközpont, Városi Könyvtár költségvetési szervnél	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> – az ellenőrzött szervezet eredményesen készült-e fel a szabályozottság és szervezettség terén a hazai és az európai uniós források igénylésére és felhasználására, – a projekt lebonyolítása során a támogató, a közreműködő szervezet és az irányító hatóság felé teljesített adatszolgáltatások és elszámolások határidőre és megfelelően készültek-e el, – a projekt a támogatási célnak megfelelően valósult-e meg, – a projekt előkészítése, megvalósítása során az elszámolható költségek hogyan realizálódtak. <p><u>Módszerei:</u> Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018.01.01-2018.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – A belső szabályzatokban nem jelölték ki a hazai és az európai uniós forrásokra vonatkozó pályázatokkal összefüggésben a pályázatkoordinálás, valamint pályázat-nyilvántartás vezetésének felelőseit. – Az ellenőrzött szervezet adott évi költségvetése nem tartalmazta a hazai és az európai uniós forrást igénylő fejlesztési feladatok kiadási és bevételi előirányzatait. – Nem alakították ki a hazai és az európai uniós források igénybevételeinek és felhasználásának feladatait, a pályázatfigyelés, pályázatkészítés és a fejlesztés lebonyolítás eljárásrendjét. – A nyilvántartások vezetése, az elszámolások benyújtása, az adatszolgáltatások teljesítése nem megfelelően történik. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek. 	Rendszer-ellenőrzés	Sajószentpéteri Kulturális és Sportközpont, Városi Könyvtár	<p>2019. III. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2019. szeptember 30.</p>	5 ellenőri nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
11.	A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> – az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott számviteli szabályzatokkal, – a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, – mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, – biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség. <p><u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018.01.01-2018.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte. – A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat. – A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Sajószentpéteri Városgondnokság	<p>2019. II. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2019. június 30.</p>	6 ellenőri nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
12.	Pályázatokhoz nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> – az ellenőrzött szervezet eredményesen készült-e fel a szabályozottság és szervezettség terén a hazai és az európai uniós források igénylésére és felhasználására, – a projekt lebonyolítása során a támogató, a közreműködő szervezet és az irányító hatóság felé teljesített adatszolgáltatások és elszámolások határidőre és megfelelően készültek-e el, – a projekt a támogatási célnak megfelelően valósult-e meg, – a projekt előkészítése, megvalósítása során az elszámolható költségek hogyan realizálódtak. <p><u>Módszerei:</u> Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018.01.01-2018.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – A belső szabályzatokban nem jelölték ki a hazai és az európai uniós forrásokra vonatkozó pályázatokkal összefüggésben a pályázatkoordinálás, valamint pályázat-nyilvántartás vezetésének felelőseit. – Az ellenőrzött szervezet adott évi költségvetése nem tartalmazta a hazai és az európai uniós forrást igénylő fejlesztési feladatok kiadási és bevételi előirányzatait. – Nem alakították ki a hazai és az európai uniós források igénybevételeinek és felhasználásának feladatait, a pályázatfigyelés, pályázatkészítés és a fejlesztés lebonyolítás eljárásrendjét. – A nyilvántartások vezetése, az elszámolások benyújtása, az adatszolgáltatások teljesítése nem megfelelően történik. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek. 	Rendszer-ellenőrzés	Sajószentpéteri Városgondnokság	<p>2019. III. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2019. szeptember 30.</p>	5 ellenőri nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
13.	A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> – az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott számviteli szabályzatokkal, – a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, – mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, – biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség. <p><u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018.01.01-2018.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte. – A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat. – A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	<p>2019. II. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2019. június 30.</p>	6 ellenőri nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
14.	A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> – az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott számviteli szabályzatokkal, – a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, – mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, – biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség. <p><u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018.01.01-2018.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte. – A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat. – A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat	<p>2019. II. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2019. június 30.</p>	6 ellenőri nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
15.	A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> – az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott számviteli szabályzatokkal, – a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, – mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, – biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség. <p><u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018.01.01-2018.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte. – A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat. – A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	<p>2019. II. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2019. június 30.</p>	6 ellenőri nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
16.	A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft.-nél	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> – az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e a Számviteli törvényben meghatározott számviteli szabályzatokkal, – a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, – mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, – biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség. <p><u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018.01.01-2018.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – A Számviteli törvényben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte. – A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat. – A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése. 	Szabályszerúségi ellenőrzés	Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft.	<p>2019. II. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2019. június 30.</p>	6 ellenőri nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
17.	A gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata a Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft-nél	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> – a szervezet rendelkezik-e gépjármű üzemeltetési szabályzattal, a gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó egyéb szabályzatokkal, – a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, – a szervezet gépjármű használata megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak. <p><u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018.01.01-2018.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – A gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok szabályozása. – A gépjármű menetlevél vezetése. – Az üzemanyag felhasználás és a kilométer teljesítmény elszámolása. – A gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó feladatok ellátása. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése. 	rendszer-ellenőrzés	Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft.	<p>2019. II. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2019. június 30.</p>	5 ellenőri nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
18.	A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajó Televízió Nonprofit Kft-nél	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> – az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e a Számviteli törvényben meghatározott számviteli szabályzatokkal, – a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, – mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, – biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség. <p><u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018.01.01-2018.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – A Számviteli törvényben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte. – A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat. – A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Sajó Televízió Nonprofit Kft.	<p>2019. II. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2019. június 30.</p>	6 ellenőri nap
Ellenőri napok összesen:							101 ellenőri nap

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Kockázatelemző táblázatok 2018. november 13.	Folyamatok kockázata és ellenőrzése 2018. november 13.

- **a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap**
- **a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap**
- **a képzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap**
- **az egyéb tevékenységek: 0 ellenőri nap**

Sajószentpéter, 2018. november 13.

Takács Gyula
belső ellenőr

Dr. Guláné Bacsó Krisztina
jegyző