

Oroszlány Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve

Az ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja és típusa	Az ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázatok	Ellenőrzési kapacitás (erőforrás)	Az ellenőrzés ütemezése
Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal, Oroszlány Város Önkormányzata által alapított és irányított intézmények.	Az integrált kockázatkezelési rendszer és a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozottságának, gyakorlatának ellenőrzése.	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a jegyző intézkedett-e az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítására és működtetésére, a szervezeti integritást sértő események kezelésére <u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi és endszerellenőrzés. ellenőrzés	2022. év.	Az integrált kockázatkezelési rendszer nem, vagy nem megfelelően működött, a kockázatok felmérése, a tűréshatárt elérő, vagy meghaladó kockázatok esetében nem tették meg a szükséges intézkedéseket (intézkedési terv, nyomon követés), a szervezeti integritást nem vizsgálták.	7 ellenőrzési nap.	1.negyedév.
Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.	A belső szabályozottság megfelelőségének ellenőrzése (Számv.tv, Ávr., Bkr. által előírt szabályzatok).	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a jegyző intézkedett-e a belső szabályzatok indokolt felülvizsgálatára, aktualizálására, a szabályzatok megfelelnek-e a hatályos központi jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés	2022. év.	A belső szabályzatok felülvizsgálatát, aktualizálását nem végezték el, a szabályzatok nem felelnek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak, nem segítik a szervezetet a szabályszerű, hatékony, eredményes munkavégzésben.	10 ellenőrzési nap.	1.negyedév
Kölcssey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár, kapcsolódó	Kölcssey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár gazdálko-	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a Kölcssey Ferenc Művelődési	2021-22. évek, 2023.	Az intézményi működés szabályozottsága, szabályszerűsége nem volt biztosított, a belső	15 ellenőrzési nap.	2.negyedév.

ellenőrzés az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalnál.	dásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzése.	Központ és Könyvtár gazdálkodása, a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése szabályozott és szabályszerű volt-e. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> átfogó ellenőrzés (rendszerellenőrzés).	év az ellenőrzés időpontjáig.	kontrollrendszer kialakítására és működtetésére nem, vagy nem megfelelően intézkedtek, a rendelkezésre bocsátott erőforrásokkal való gazdálkodás során a szabályszerűségi, gazdaságossági szempontok nem, vagy nem a megfelelő mértékben érvényesültek. Kiemelt kockázatot jelent az intézményben zajló tevékenységek komplexitása.		
Oroszlányi Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság, kapcsolódó ellenőrzés az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalnál gazdálkodásának ellenőrzése	Oroszlányi Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság gazdálkodásának ellenőrzése	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az Oroszlányi Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság gazdálkodása, a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése szabályozott és szabályszerű volt-e. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> átfogó ellenőrzés (rendszerellenőrzés).	2021-22. évek, 2023. év az ellenőrzés időpontjáig.	Az működés szabályozottsága, szabályszerűsége nem volt biztosított, a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére nem, vagy nem megfelelően intézkedtek, a rendelkezésre bocsátott erőforrásokkal való gazdálkodás során a szabályszerűségi, gazdaságossági szempontok nem, vagy nem a megfelelő mértékben érvényesültek. Kiemelt kockázatot jelent az előző időszakban megállapított intézkedések	12 ellenőrzési nap.	3.negyedév

				megvalósítása, a pénzügyi gazdálkodás szabályozottsága, szabályszerűsége, rendezettsége. intézményben zajló tevékenységek komplexitása.		
Oroszlány Város Önkormányzata, Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek/intézmények.	A gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a gépjármű használatának szabályozása az Önkormányzatál, a Hivatalnál és az intézményeknél megfelelő-e, kialakították-e a gépjárművek, a fogyasztás, a használat nyilvántartását, az előírt fogyasztási normákat követték-e, túllépés esetén az előírt szankciókat alkalmazták-e.. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi és hatékonysági ellenőrzés.	2022. év, 2023. év az ellenőrzés időpontjáig.	A gépjármű használatot nem szabályozták, illetve a szabályozás nem felel meg a központi jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak. A gépjárművek használatát, fogyasztását nem követték, az eltéréseket nem mutatták ki.	7 ellenőrzési nap.	3.negyedév
Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal, Oroszlány Város Önkormányzata által alapított és irányított intézmények.	A munkaruha juttatás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak értékelése, hogy a Hivatal, illetve az intézmények a munkaruha juttatás szabályait kialakították-e, munkaruha nyilvántartás rendezett-e, átlátható- <u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés.	2022. év.	Kockázatot jelent a munkaruha juttatás szabályozásának elmaradása, illetve nem megfelelőisége, a munkaruha nyilvántartás hiányosságai, az elszámolási hibák, hiányosságok.	9 ellenőrzési nap.	4.negyedév.
Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal, a	Utóellenőrzés.	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a 2021. és 2022. évi belső ellenőrzési	2020-2021. évek.	Nem készítettek intézkedési tervet, a javaslatokat nem, illetve nem	10 ellenőrzési nap.	4.negyedév

2022. évben ellenőrzött intézmények, szervezetek.		jelentésekben foglalt javaslatok hasznosítására készítettek-e a feladatokat, felelősöket és a határidőket tartalmazó intézkedési tervet, az abban foglalt intézkedések megvalósultak-e, az érintett területek, feladatkörök szabályszerűsége, szabályozottsága az intézkedések eredményeként javult-e. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés.		az intézkedés tervben meghatározott tartalommal és határidőben hajtották végre, a meghozott intézkedések nem eredményezték a tevékenység szabályozottságát, szabályszerűségét. Kockázatot jelent a belső ellenőri jelentésekben megfogalmazott javaslatok viszonylag magas száma, változatossága.		
Oroszlány Város Önkormányzata Összesen					70 ellenőrzési nap	
Szákszend Község Önkormányzata, Oroszlányi Közös önkormányzati Hivatal Szákszend Kirendeltsége.	Szákszend Község Önkormányzata 2022. évi zárszámadási rendelete, költségvetési beszámolója megfelelőségének, alátámasztottságának ellenőrzése.	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy Szákszend Község Önkormányzata zárszámadási rendeletének szabályszerűsége, megalapozottsága, alátámasztottsága biztosított-e, az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek/intézmények költségvetési beszámolójában kimutatott adatok egyezősége, az adatok alátámasztottsága biztosított-e. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> megfelelőségi ellenőrzés.	2021 év.	A zárszámadási rendelet megalkotása során meg a központi jogszabályi előírások és a helyi szabályozás szerint jártak el, a zárszámadási rendelet és a költségvetési beszámolók adatai nem kellően alátámasztottak.	5 ellenőrzési nap	2.negyedév
Mindösszesen					75 nap	

Megjegyzés: Az ellenőrzések ütemezése (időpontja) tájékoztató jellegű, a belső ellenőr és a jegyző megállapodása alapján, az év során változhat.