**Bükkszentkereszt Község Képviselő-testületének**

**81/2022 (XI. 24) Önkormányzati Határozata**

Tárgy: Javaslat Bükkszentkereszt Község Önkormányzata és a Bükkszentkereszti Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi éves ellenőrzési tervének elfogadására

Bükkszentkereszt Község Önkormányzat Képviselő-testülete a fenti tárgyú előterjesztést megtárgyalta, és Bükkszentkereszt Község Önkormányzata és a Bükkszentkereszti Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi éves ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint elfogadja.

81/ 2022 (XI. 24) Önkormányzati Határozat melléklete

Bükkszentkereszt Község Önkormányzat és a

Bükkszentkereszti Közös Önkormányzati Hivatal

2023. évi éves ellenőrzési terve

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sorszám** | **Az ellenőrzés tárgya** | **Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak** | **Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)** | **Az ellenőrzés típusa** | **Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység** | **Az ellenőrzés tervezett ütemezése** | **Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | A pénzkezelési tevékenység ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy az a pénzkezelési tevékenység a Bükszentkereszt Község Önkormányzat  Bükkszentkereszti Közös Önkormányzati Hivatal  jogszabályi előírásoknak, illetve a hatályban lévő pénzkezelési szabályzatnak megfelelően történik e. Biztosított- e a tulajdon védelme, érvényesül e a bizonylati rend és okmányfegyelem.  2023. 04. hó | Jogszabályi változások | a nyilvántartások szúrópróbaszerű és szükség szerint tételes vizsgálata | Bükszentkereszt Község Önkormányzat  Bükkszentkereszti Közös Önkormányzati Hivatal | 2023-10.hó | 2 nap |
| **Sorszám** | **Az ellenőrzés tárgya** | **Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak** | **Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)** | **Az ellenőrzés típusa** | **Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység** | **Az ellenőrzés tervezett ütemezése** | **Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)** |
| 2. | Bükszentkereszti Szlovák Nemzetiségi Óvoda, Bölcsőde és Konyha összevonása. | Utalványozás ellenjegyzés kialakítása megfelel-e az AHT előírásainak, szabályzatok megléte. Biztosított- e a tulajdon védelme, érvényesül e a bizonylati rend és okmányfegyelem.  2023-04-06. hó | Intézmények összevonása. | Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés | Bükszentkereszti Szlovák Nemzetiségi Óvoda, Bölcsőde és Konyha. | 2023-08.hó | 2 nap |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sorszám** | **Az ellenőrzés tárgya** | **Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak** | **Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)** | **Az ellenőrzés típusa** | **Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység** | **Az ellenőrzés tervezett ütemezése** | **Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)** |
| 3. | Céljelleggel juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése | Az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások odaítélése, folyósítása és azok elszámolási rendje megfelelően szabályozott- e, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történnek-e, az elszámolások megfelelnek–e a támogatási szerződésben rögzítetteknek, illetve a jogszabályi előírásoknak.  2022. év | Jogszabályi változások | a számvitel, pénzügyi dokumentumok szúrópróbaszerű vizsgálata | Bükszentkereszt Község Önkormányzat  Bükkszentkereszti Közös Önkormányzati Hivatal | 2023.  4. hó | 2 nap |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sorszám** | **Az ellenőrzés tárgya** | **Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak** | **Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)** | **Az ellenőrzés típusa** | **Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység** | **Az ellenőrzés tervezett ütemezése** | **Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)** |
| 4. | Beruházások aktiválása, nagyértékű tárgyieszközök nyilvántartásba vétele. | Annak megállapítása, hogy a beruházások befejeztével az aktiválások megtörténnek, ezáltal a vagyon kataszterbe bevezetésre kerültek ezen eszközök, épületek. A könyvelésben megtörtént a főkönyvi átvezetés.  2021-2022 időszak | Jogszabályi változások | kockázatelemzésen alapuló, legalább 4 időszakból vett mintavételes ellenőrzés | Bükszentkereszt Község Önkormányzat    Bükkszentkereszti Közös Önkormányzati Hivatal | 2022-10.hó | 3 nap |

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző, polgármester