JÁNOSSOMORJA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2026. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	**<u>Jánossomorjai Közös Önkormányzati Hivatal</u>** ***(Jánossomorja Város Önkormányzata vonatkozásában)***	**<u>Célja:</u>** annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, valamint utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e **<u>Tárgya:</u>** pénzgazdálkodási jogkörök rendje, gyakorlása **<u>Időszak:</u>** 2025. IV. negyedév	- A pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozó szabályok be nem tartásában és a nyilvántartás nem megfelelőségében rejlő kockázatok	**<u>Típusa:</u>** Szabályszerűségi ellenőrzés **<u>Módszerei:</u>** Dokumentumok, nyilvántartások szúrópróbaszerű ellenőrzése	2026. II. negyedév (május)	8 belső ellenőri nap
2	**<u>Jánossomorjai Aranykapu Óvoda</u>** **<u>Jánossomorjai Közös Önkormányzati Hivatal</u>** *(intézmény vonatkozásában)* *„irányító szervként végzett ellenőrzés”*	**<u>Célja:</u>** annak megállapítása, hogy a gyermekétkezési (óvodai) térítési díjak beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e, a be nem fizetett étkezési térítési díjak behajtására tett intézkedések jogossága biztosított-e **<u>Tárgya:</u>** gyermekétkezési (óvodai) térítési díjak beszedése, elszámolása, étkezés nyilvántartása, a be nem fizetett étkezési térítési díjak behajtására tett intézkedések jogossága **<u>Időszak:</u>** 2025. IV. negyedév	- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok - Szabálytalan elszámolásokból eredő kockázatok	**<u>Típusa:</u>** Pénzügyi ellenőrzés **<u>Módszerei:</u>** Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése	2026. II. negyedév (május)	12 belső ellenőri nap

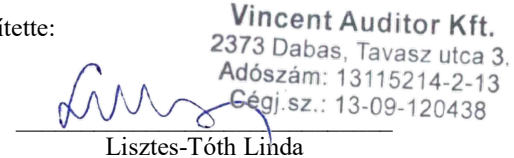
Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
3	**Jánossomorjai Közös Önkormányzati Hivatal** *„irányító szervként végzett ellenőrzés”*	**Célja:** annak vizsgálata, hogy a mintavételesen kiválasztott köztisztviselők besorolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, végzettségük megfelel-e a munkakör betöltéséhez szükséges, a vonatkozó jogszabályok által előírt képesítési követelményeknek **Tárgya:** besorolások helyessége **Időszak:** 2026. év, jelen helyzet	- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok - Megfelelő végzettség hiánya - Hibás besorolásból eredő kockázatok	**Típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés **Módszerei:** Személyi dokumentumok tételes ellenőrzése max. 10 fő esetében	2026. II. negyedév (május)	8 belső ellenőri nap
4	**Jánossomorjai Közös Önkormányzati Hivatal** *„irányító szervként végzett ellenőrzés”*	**Célja:** annak megállapítása, hogy a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításának, bizonylatolásának rendje megfelelően szabályozott-e, a gyakorlati alkalmazás megfelel-e az előírásoknak, a rendszer zártsága biztosított-e. **Tárgya:** rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság **Időszak:** 2025. év	- A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok - Dokumentáltság esetleges hiányosságai	**Típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés **Módszerei:** Dokumentumok, nyilvántartások szúrópróbaszerű ellenőrzése	2026. II. negyedév (május)	8 belső ellenőri nap

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
** A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.
*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint
Képzésekre tervezett kapacitás: külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzései önerőből folyamatosan biztosítottak
Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 9 ellenőri nap

Dátum: 2025. november 19.

Készítette: Jóváhagyta:



Lisztes-Tóth Linda Belső ellenőrzési vezető	dr. Péntek Tímea Jegyző	Schwartzné Varga Mónika Ellátott szerv vezetője Jánossomorjai Aranykapu Óvoda