

**Szákszend Községi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési ütemterve**

<b>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</b>	<b>Az ellenőrzés tárgya</b>	<b>Az ellenőrzés célja és típusa</b>	<b>Az ellenőrzendő időszak</b>	<b>Azonosított kockázatok</b>	<b>Ellenőrzési kapacitás (erőforrás)</b>	<b>Az ellenőrzés ütemezése</b>
Szákszend Község Önkormányzata, Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Szákszendi Kirendeltsége, Szákszendi Kiskuckó Óvoda, Szákszendi Szociális és Gyermejjóléti Alapszolgáltatási Központ.	Az operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás) szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése, utóellenőrzés.	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u></p> <p>a) az operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás) szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése során:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>az Önkormányzat és az általa irányított intézmények rendelkeznek-e gazdálkodási szabállyal (a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás rendje),</li> <li>az egyes gazdálkodási feladatok ellátásához a meghatalmazásokat,</li> </ul>	2025. év, 2026. év az ellenőrzés időpontjáig.	<p>a) az operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás) vonatkozásában:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>nem készült gazdálkodási szabályzat, vagy az nem felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak (Áht, Ávr.) és a helyi sajátosságoknak;</li> <li>az egyes gazdálkodási feladatok ellátására a meghatalmazásokat/megbízásokat /kijelöléseket nem adták ki, a vonatkozó nyilvántartás naprakészességét nem biztosítottak,</li> <li>az operatív gazdálkodás során a gazdálkodási szabályzat és a vonatkozó központi jogszabályi előírások nem, vagy nem megfelelően/teljes körűen érvényesültek</li> </ul>	7 ellenőrzési nap.	III. negyedév.

		<p>megbízásokat, kijelöléseket kiadták-e,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• elkészítették-e és naprakészen vezették-e az egyes gazdálkodási feladatok ellátására felhatalmazott/megbízott /kijelölt személyekről szóló nyilvántartást;</li> <li>• a gazdálkodás során a szabályzatban (és a hatályos jogszabályielőírásokban) előírt eljárási rendet betartották-e.</li> </ul> <p>b) <u>az utóellenőrzés során:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a 2025. évi belső ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatok hasznosítására készítettek-e a feladatokat, felelősöket és a határidőket tartalmazó intézkedési tervet,</li> <li>• az intézkedési tervben foglalt intézkedések megvalósultak-e,</li> <li>• az érintett területek, feladatkörök</li> </ul>		<p>b) <u>az utóellenőrzés vonatkozásában:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nem készítettek intézkedési tervet, illetve az abban foglalt feladatok megfelelő és határidőben történő elvégzésére nem intézkedtek.</li> </ul>		
--	--	--	--	--	--	--

		szabályszerűsége, szabályozottsága az intézkedések eredményeként javult-e. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés, utóellenőrzés.				
<b>Összesen</b>					<b>7 ell. nap</b>	

Megj. Az ellenőrzés ütemezése tájékoztató jellegű.