

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

A helyi önkormányzatok költségvetésének elkészítéséhez kapcsolódó eljárásrendet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) szabályozza.

Az Áht. 25. § (1) bekezdés szerint „Ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben **legkésőbb március 15-ig nem fogadta el**, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólagosan beszédhessék, kiadásait teljesítsék.”.

Az Áht. 24. § (3) bekezdés alapján a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-ig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Mindezeket figyelembe véve az Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletének elfogadásáig célszerű az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet megalkotása, hogy az Önkormányzat és Intézményei gazdálkodásának folyamatossága az átmeneti gazdálkodás kötöttségei mellett zavartalan legyen.

A most beterjesztésre kerülő tervezet szerint - az előző évek gyakorlatának megfelelően - a Képviselő-testület felhatalmazást ad a Polgármesternek, hogy az átmeneti gazdálkodási időszakban az Önkormányzat bevételeit folytatólagosan beszédje, és kiadásait fedezze, a folyamatban lévő, illetve egyes esetekben műszakilag már kivitelezett, valamint a kiemelt jelentőségű feladatokhoz a szükséges pénzügyi fedezetet biztosítsa.

Mindezek alapján, az önkormányzati feladatellátás folyamatosságának biztosítása, és a gazdálkodás biztonsága érdekében szükséges a rendelet megalkotása.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

1. § -hoz

A Tápiógyörgye Község Önkormányzat Képviselő-testülete által a Polgármesterre átruházott hatáskörrel rendelkezik, amely alapján a Polgármester a 2024. január 1-től a 2023. évi költségvetési rendelet hatályba lépéséig terjedő időszakban (a továbbiakban: átmeneti időszakban) az Önkormányzat bevételeit folytatólagosan beszédi.

2. § -hoz

A járandóságok (munkabér, illetmény, költségtérítés, tiszteletdíj, segély) utalására vonatkozó rendelkezéseket tartalmazza.

3. § -hoz

Az átmeneti időszakban az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek működési kiadásaihoz szükséges fedezetről rendelkezik.

4. § -hoz

Beszámolási kötelezettségről rendelkezik.

5. § -hoz

E rendelet hatályba lépéséről, valamint hatályon kívül helyezéséről rendelkezik.

**Tápiógyörgye Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2023(XII.18.) önkormányzati rendelet-tervezete
Tápiógyörgye Község Önkormányzata 2024. évi átmeneti gazdálkodásáról**

Tápiógyörgye Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában megfogalmazott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdésének l) pontjában meghatározott feladatkörében, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 25. § (1) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva a következőket rendeli el:

I. fejezet
Bevételek és kiadások teljesítése

1. § (1) Tápiógyörgye Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) felhatalmazza a Polgármestert, hogy 2024. január 1-től a 2024. évi költségvetési rendelet hatályba lépéséig terjedő időszakban (a továbbiakban: átmeneti időszakban) az Önkormányzat bevételeit folytatólagosan beszedje.

(2) A Polgármester az (1) bekezdésben meghatározott időtartamban köteles feltárni az eseti bevételi lehetőségeket is és gondoskodni azok beszedéséről.

2. § (1) A Polgármester – a (2) bekezdésben foglalt eltéréssel – a havi, rendszeres járandóságok (munkabér, illetmény, költségterítés, tiszteletdíj) utalására a tárgyhónapot követő 5. naptári napon köteles intézkedni, amennyiben ez a nap nem munkanap, akkor az ezt követő első munkanap a járandóság folyósításának a napja.

(2) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy az átmeneti időszakban az esetleges likviditási gondok megoldása érdekében az Önkormányzatnak az érvényben lévő bankszámlaszereződés alapján, a költségvetési elszámolási számlához kapcsolódó likvid hitelt igénybe vegye.

3. § (1) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy az 1. § (1) bekezdésében megjelölt átmeneti időszakban az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek működési kiadásaihoz szükséges fedezetet – a (2)-(4) bekezdésekben foglalt eltérésekkel, valamint a központi nettó finanszírozás és a vonatkozó felsőbb szintű jogszabályok változásának figyelembevételével – az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (I.30.) rendeletében meghatározott önkormányzati támogatás összegén belül, időarányosan, a takarékos gazdálkodásra való tekintettel teljesítse.

(2) Az (1) bekezdés szerinti időarányos támogatáson belül, a dologi kiadások tekintetében - a (3) és (4) bekezdésben meghatározottak kivételével - maximálisan az időarányos támogatási összeg 85 %-a teljesíthető.

(3) Az e rendelettel meghatározott átmeneti gazdálkodási időszakban a Polgármester köteles gondoskodni az Önkormányzat folyamatban lévő beruházásainak, felújításainak, valamint kiemelt jelentőségű feladatainak pénzügyi teljesítéséről, és a teljesítéshez szükséges fedezet biztosításáról.

(4) Az (1) és (2) bekezdésekben meghatározott korlátozás nem terjed ki, a költségvetési szervek élelmezéssel, illetve közüzemi szolgáltatással kapcsolatos kiadásaira, a közfoglalkoztatással, valamint a hó-, és síkosságmentesítéssel kapcsolatos teendők ellátásával összefüggő kiadásokra. Ezen feladatok költségét - a rendelkezésre álló bevétel függvényében - a Polgármester köteles biztosítani.

II. fejezet
Beszámolási kötelezettség

4. § Az átmeneti gazdálkodási időszak alatt beszedett bevételeket és teljesített kiadásokat az Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletébe eredeti előirányzatként be kell építeni, és a teljesítési adatokról a 2024. I. féléves beszámoló keretén belül kell beszámolni.

III. fejezet
Záró rendelkezések

5. § Ez a rendelet 2024. január 01. napján lép hatályba, és az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló rendelete hatályba lépésekor hatályát veszti.

Tápiógyörgye, 2023. december 12.

Varró István sk.
polgármester

Turóczi István Zoltánné sk.
jegyző

ZÁRADÉK:

A rendeletet a Képviselő-testület 2023. december 18. napján megtartott ülésén fogadta el.

Turóczi István Zoltánné
jegyző

**Tápiógyörgye Község Önkormányzata Képviselő-testületének
11/2023. (XII. 18.) önkormányzati rendelete**

Tápiógyörgye Község Önkormányzata 2024. évi átmeneti gazdálkodásáról

Tápiógyörgye Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában megfogalmazott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdésének I) pontjában meghatározott feladatkörében, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 25. § (1) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva a következőket rendeli el:

I. Fejezet

Bevételek és kiadások teljesítése

1. § (1) Tápiógyörgye Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) felhatalmazza a Polgármestert, hogy 2024. január 1-től a 2024. évi költségvetési rendelet hatályba lépéséig terjedő időszakban (a továbbiakban: átmeneti időszakban) az Önkormányzat bevételeit folytatólagosan beszedje.

(2) A Polgármester az (1) bekezdésben meghatározott időtartamban köteles feltárni az eseti bevételi lehetőségeket is és gondoskodni azok beszedéséről.

2. § (1) A Polgármester – a (2) bekezdésben foglalt eltéréssel – a havi, rendszeres járandóságok (munkabér, illetmény, költségtérítés, tiszteletdíj) utalására a tárgyhónapot követő 5. naptári napon köteles intézkedni, amennyiben ez a nap nem munkanap, akkor az ezt követő első munkanap a járandóság folyósításának a napja.

(2) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy az átmeneti időszakban az esetleges likviditási gondok megoldása érdekében az Önkormányzatnak az érvényben lévő bankszámlaszereződés alapján, a költségvetési elszámolási számlához kapcsolódó likvid hitelt igénybe vegye.

3. § (1) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy az 1. § (1) bekezdésében megjelölt átmeneti időszakban az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek működési kiadásaihoz szükséges fedezetet – a (2)-(4) bekezdésekben foglalt eltérésekkel, valamint a központi nettó finanszírozás és a vonatkozó felsőbb szintű jogszabályok változásának figyelembevételével – az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 11/2023. (I.30.) rendeletében meghatározott önkormányzati támogatás összegén belül, időarányosan, a takarékos gazdálkodásra való tekintettel teljesítse.

(2) Az (1) bekezdés szerinti időarányos támogatáson belül, a dologi kiadások tekintetében - a (3) és (4) bekezdésben meghatározottak kivételével - maximálisan az időarányos támogatási összeg 85 %-a teljesíthető.

(3) Az e rendelettel meghatározott átmeneti gazdálkodási időszakban a Polgármester köteles gondoskodni az Önkormányzat folyamatban lévő beruházásainak, felújításainak, valamint kiemelt jelentőségű feladatainak pénzügyi teljesítéséről, és a teljesítéshez szükséges fedezet biztosításáról.

(4) Az (1) és (2) bekezdésekben meghatározott korlátozás nem terjed ki, a költségvetési szervek élelmezéssel, illetve közüzemi szolgáltatással kapcsolatos kiadásaira, a közfoglalkoztatással, valamint a hó-, és síkosságmentesítéssel kapcsolatos teendők ellátásával összefüggő kiadásokra. Ezen feladatok költségét - a rendelkezésre álló bevétel függvényében - a Polgármester köteles biztosítani.

II. Fejezet

Beszámolási kötelezettség

4. § Az átmeneti gazdálkodási időszak alatt beszédett bevételeket és teljesített kiadásokat az Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletébe eredeti előirányzatként be kell építeni, és a teljesítési adatokról a 2024. I. féléves beszámoló keretén belül kell beszámolni.

III. Fejezet

Záró rendelkezések

5. § Ez a rendelet 2024. január 1-jén lép hatályba, és az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló rendelete hatályba lépésekor hatályát veszti.



Varró István
polgármester



Turóczy István Zoltánné
jegyző

Záradék:

A rendeletet a Képviselő-testület 2023. december 18. napján megtartott ülésén fogadta el.



Turóczy István Zoltánné
jegyző

TÁPIÓGYÖRGYE KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL
Előterjesztés

Tápiógyörgye Községi Önkormányzat
Képviselő-testület
2023. december 18.-án tartandó **nyílt** ülésére

2. Napirendi pont:

Tárgy: **Előterjesztés az önkormányzat 2024. évi munkatervére**

Előterjesztő: Varró István polgármester

Készítette: Turóczy István Zoltánné

Mellékletek száma: 1 db

Tárgyalta:

Az előterjesztés elfogadásához **egy szavazás** szükséges:

A határozat elfogadásához egyszerű szótöbbség szükséges

Tisztelt Képviselő-testület!

Tápiógyörgye Község Önkormányzata Képviselő-testületének a Szervezeti és Működési Szabályzata alapján 2024. évi munkatervére az alábbi javaslatot teszem:

2024. január

1. Előterjesztés az önkormányzat és költségvetési szervei 2024. évi pénzügyi tervének és kötelező előirányzatainak megállapításáról, a költségvetésről szóló rendelet megtárgyalásáról
2. Előterjesztés a polgármester szabadságolási ütemtervének elfogadására
3. Képviselő, nem képviselő bizottsági tagok vagyonyilatkozattétele
4. A KGK intézményvezetői álláshelyre érkezett pályázatok elbírálása
5. Az önkormányzat 2024. évi rendezvénynaptárának elfogadása
6. Tájékoztatás a két ülés között végzett tevékenységről, átruházott hatáskörben tett intézkedésekről, fontosabb eseményekről, lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

2024. február

1. Előterjesztés az önkormányzat és költségvetési szervei 2023. évi pénzügyi tervének és kötelező előirányzatainak megállapításáról, a költségvetésről szóló rendelet elfogadására
2. A civil szervezetek támogatásáról szóló önkormányzati rendelet alapján való döntés
3. Tájékoztatás a két ülés között végzett tevékenységről, átruházott hatáskörben tett intézkedésekről, fontosabb eseményekről, lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

2023. március KÖZMEGHALLGATÁS

2024. április

1. A 2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló, ZÁRSZÁMADÁS
2. a 2023. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés
3. A nagykátai Rendőrkapitányság 2023. évi szakmai beszámolója
4. A helyi Polgárőr Egyesület 2023. évi beszámolója
5. A nagykátai Hivatásos Tűzoltó parancsnokság 2023. évi beszámolója
6. Az ÖTE 2023. évi beszámolója

2024. május

1. A GAMESZ Nonprofit Kft. 2023. évi pénzügyi beszámolója, 2024. évi üzleti terve
2. A Tápiógyörgye Kastélykert Óvoda és Bölcsőde 2023. évi beszámolója
3. A Tápiógyörgye Polgármesteri Hivatal 2023. évi beszámolója
4. A Községi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat 2023. évi beszámolója
5. Jegyzői pályázat kiírása

2

2024. június

Az előzetes információk alapján az EP és a helyhatósági választás 2024. június 9. napján kerül megtartásra.

2024. július

1. Jegyzői pályázatok elbírálása

2024. augusztus

1. Az Önkormányzat 2024. I. félévi gazdálkodásának áttekintése

2024. szeptember

1. 2024. évi Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázathoz való csatlakozás

2024. október

ALAKULÓ ÜLÉS

1. HVB elnökének beszámolója a választásról
2. Megválasztott képviselők eskütétele, megbízólevelek átadása
3. Polgármester eskütétele, megbízólevelének átadása
4. Az SZMSZ felülvizsgálata vagy megalkotása – különös tekintettel az alpolgármesterek számára és a bizottsági struktúrára
5. A polgármester illetményének, megállapítása törvény alapján
6. Az alpolgármester tiszteletdíjának megállapítása
7. A bizottsági struktúra meghatározása, a bizottságok elnökeinek, tagjainak megválasztása, majd a bizottságok nem képviselő tagjainak eskütétele
8. Rendelet alkotás képviselők, nem képviselő bizottsági tagok tiszteletdíjáról – igen - nem

2024. november

1. 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról
2. Bursa pályázatok elbírálásáról
3. Tájékoztató a Strandfürdő 2024. évi működéséről
4. Tájékoztató a 2024. évi közmunkaprogramról/pályázat benyújtás 2025. évi közmunkaprogramra

2024. december

1. 2025. évi átmeneti gazdálkodásról rendelet-tervezet
2. 2025. évi munkaterv
3. 2025. évi belső ellenőrzési terv

Kérem, a javaslatom megvitatását, javaslataik előterjesztését.

Tápiógyörgye, 2023. december 12.

Varró István sk.

Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó Kft
2760 Nagykáta, Bajcsy-Zs. út. 26. /fax: 29/441-198 e-mail: info@kfaudit.hu

**Tápiógyörgye Község Önkormányzata
Jegyzőjének**

Tárgy: Árajánlat belső
ellenőrzési feladatok
ellátására

Tisztelt Jegyző Asszony!

Ajánlatkérésük alapján a K. F. Kontrolling Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság (2760 Nagykáta, Bajcsy-Zs. u. 26., Cg.: 13-09-179712) nevében ajánlatot teszek az önkormányzat és intézményeinek 2024. évi belső ellenőrzési feladatainak ellátására.

Ajánlatunk a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet által megfogalmazottak szerint a belsőellenőrzési vezetői feladatellátást is magában foglalja.

Ajánlatunk elkészítésénél az önkormányzat feladatellátását és ennek ellátására alapított költségvetési szervek (intézmények) számát, a végrehajtandó ellenőrzések várható időigényét vettük figyelembe.

Cél és témavizsgálatonként 4 revizori napot, ebből 1 helyszíni napot veszünk figyelembe.

A feladatellátás részeként elkészítjük, a jogszabály által előírt dokumentumokat.

Ezek:

- Ellenőrzési program,
- Megbízólevél, titoktartási nyilatkozattal,
- Belső ellenőri jelentés,
- Éves ellenőrzési jelentés a polgármester képviselőtestületi beszámolójához.
- Önkormányzati szintű éves kockázatszámítás a belső ellenőrzés tervezéséhez
- A belső ellenőrzési vezető számára előírt nyilvántartások

A belsőellenőrzési feladatellátással célunk, hogy az önkormányzatok a saját, illetve az általuk felügyelt költségvetési szerveknél megvalósuló ellenőrzés elvégzése mellett megfeleljenek a jogszabályi előírásoknak.

A feladatellátás során kötelezettséget vállalunk, hogy az ellenőrzésbe bevont személyek megfeleljenek a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló

370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben meghatározott követelményeknek. Az általunk foglalkoztatott belső ellenőrök a Pénzügyminisztérium nyilvántartásában, mint költségvetési szervnél tevékenységet végzők regisztrációval rendelkeznek a 18/ 2009. (X. 6.) Pm. rendelet szerint, és sikeres vizsgát tettek a rendeletben előírt VPOP Oktatási Központjának szakirányú képzésén.

A belső ellenőrzési feladatellátásra díj ajánlatunk az önkormányzat és polgármesteri hivatal mellett a hat intézményre számítva intézményenként 125 000 Ft, mindösszesen 750 000 Ft.

Fenti díjunkt általános forgalmi adó nem terheli, alanyi adómentes szolgáltatásnak minősül.

Fenti ajánlatunk szerint az Önök által tervezett ellenőrzések elvégzésére tervezett időszükséglet, az ellenőrzési tervben megfogalmazott feladatokhoz igazodóan 24 revizori nap (ebből legalább 6 helyszíni nap). A belsőellenőrzési vezetői feladatok ellátásához szükséges egyéb időigényt költségként nem terveztük.

Nagykátá, 2023. november 13.

Tisztelettel:

Kiss Ferenc
belső ellenőrzési vezető

Tápiógyörgye Község Önkormányzata

Belső ellenőrzési tervjavaslat

2024. költségvetési évre

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdésében foglaltak szerint Tápiógyörgye Község Önkormányzata képviselő-testülete az alábbi éves ellenőrzési tervet határozza meg. Az önkormányzat belső ellenőrzésének hatálya kiterjed Tápiógyörgye Község Önkormányzatára, a Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatalára és az önkormányzat intézményeire.

a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása

A tervkészítést komplex elemző munka előzte meg, melynek a célja a gazdálkodást befolyásoló kockázatok felmérése, és ez alapján az ellenőrzési témakörök meghatározása volt. Az elemzésekhez szükséges adatok megszerzéséhez felhasználásra kerültek az önkormányzat beszámolóit, költségvetési jelentései, és egyéb pénzügyi kimutatásai, a vagyonszállásokat tartalmazó nyilvántartások, az önkormányzat szabályzatai, valamint az előző évek vonatkozásában belső és külső szervezetek által készített ellenőrzési jelentések megállapításai.

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Kockázatelemzés során felállított prioritások, a külön jogszabályokban előírt ellenőrzési kötelezettségek és az ellenőrzés rendelkezésre álló erőforrások alapján készült el a 2024. évi belső ellenőrzési terv. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok Tápiógyörgye Község Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyvében meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

A gazdálkodásra fokozott veszélyt jelentő, gyakran előforduló, kockázatok kiszűrése rámutatott azokra a területekre, melyeknek ellenőrzése a következő évben elsőbbséget élvez.

c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Az ellenőri kapacitást 12 ellenőri napban határoztam meg, mely 2 fő belső ellenőr munkaidejére épül, ellenőrönként 2 helyszíni és 4 irodai nap. A belső ellenőrzési terv végrehajtását Baloghné Kovács Magdolna és Berényi Erika regisztrált belső ellenőrök végzik.

Az ellenőri kapacitás bemutatását a d. ponthoz tartozó melléklet tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet előírásai alapján az ellenőrzési tervet úgy állítottam össze, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek. Ezen felül a belső ellenőrzés elvégzésének biztonsága érdekében, tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez 1 tartalék nap került meghatározásra.

d) A tervezett ellenőrzések felsorolását, a 2024. évi ellenőrzési terv részletes feladatait a következő táblázat tartalmazza:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegetendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjait megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
1.	A vagyongazdálkodás szabályozottságának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a vagyongazdálkodási tevékenységet, annak szervezeti kereteit szabályozták-e. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, interjú Ellenőrizendő időszak: 2023.01.01.-2023.12.31.	Belső szabályozottság hiányosságában rejlő kockázatok / belső kontroll rendszer nem megfelelő működése, /	Szabályszerűségi ellenőrzés célvizsgálat keretében,	Önkormányzat és költségvetési szervei	2024. II. félév	1 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap/fő	2
2.	Az önkormányzat által a Magyar Falu Program keretében megvalósított projektek vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a támogatással megvalósított projektek pénzügyi lebonyolítása szabályszerűen történt-e, dokumentálása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és az önkormányzat szabályzataiban foglaltaknak, a közbeszerzéssel kapcsolatos kötelezettségét az önkormányzat teljesítette-e. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, elemző eljárások, interjú Ellenőrizendő időszak: 2022.01.01.-2023.12.31.	Belső szabályozottság hiányosságában rejlő kockázatok / belső kontroll rendszer nem megfelelő működése, /	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés célvizsgálat keretében	Önkormányzat	2024. II. félév	1 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap/fő	2
3.	Tartalék napok (soron kívüli ellenőrzés, tanácsadás, egyéb tev.)						1 irodai ellenőri nap/fő	1

Tápiógyógye, 2023. november 09.

.....
intézményvezető
.....
jegyző
.....
belső ellenőrzési vezető
.....
intézményvezető
.....
intézményvezető

