1. **számú melléklet.**

**Ács Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési terve**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység** | **Az ellenőrzés tárgya** | **Az ellenőrzés típusa és célja** | **Az ellenőrzendő időszak** | **Azonosított kockázatok** | **Ellenőrzési kapacitás (erőforrás)** | **Az ellenőrzés ütemezése** |  |
| Ács Város Önkormányzata, az általa irányított költségvetési szervek/intézmények. | Az integrált kockázatkezelés és a szervezeti integritást sértő események kezelése rendjének szabályozottsága és gyakorlata. | *Az ellenőrzés célja:* annak megállapítása, hogy a jegyző intézkedett-e az integrált kockázatkezelési rendszer és a szervezeti integritást sértő események kezelési rendje kialakítására és működtetésre.  *Az ellenőrzés típusa*: szabályszerűségi ellenőrzés, rendszerellenőrzés. | 2024. év. | Kockázatot jelent az integrált kockázatkezelési rendszer és a szervezeti integritást sértő események kezelési rendje megfelelő szabályozottsága, illetve a szabályzatokban meghatározott eljárási rend megfelelő alkalmazása. | 5 ellenőrzési nap. | I. negyedév |  |
| Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ, Ácsi Polgármesteri Hivatal. | Az Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ (ÁSZAK) gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzése. Ellenőrzendő szervezetek: Hivatal, ÁSZAK, időszükséglet: 15 ellenőrzési nap | *Az ellenőrzés célja:* annak ellenőrzése, hogy   1. az Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ (ÁSZAK) rendelkezik-e a tevékenység folytatására feljogosító alapvető dokumentumokkal, 2. a költségvetés tervezése, a költségvetési előirányzatok, a költségvetési támogatások felhasználása, a beszámolás során a hatályos jogszabályokban és a helyi szabályzatokban meghatározott eljárási rendben előírtaknak megfelelően jártak-e el; 3. az egyes szociális alapszolgáltatási feladatok ellátása összhangban van-e a hatályos jogszabályi előírásokkal és a belső szabályzatokban foglalt rendelkezésekkel (szabályozottság, szervezeti, tárgyi, személyi feltételek biztosítása, nyilvántartás). 4. az ÁSZAK által ellátott feladatok és a rendelkezésre álló pénzforrások összhangja biztosított volt-e, a pénzügyi-likviditási, illetve vagyoni helyzet hogyan alakult; 5. az ÁSZAK vezetője kialakította-e és működtette-e a belső kontrollrendszert, érvényesültek-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezető ellenőrzés jogszabályokban és helyi szabályzatokban meghatározott elvei.   *Az ellenőrzés típusa:* átfogó (szabályszerűségi, pénzügyi, megfelelőségi) ellenőrzés. | 2024 év, 2025. év az ellenőrzés időpontjáig. | Az ÁSZA működésének szabályozottsági, szervezeti, személyi, tárgyi feltételei nem, vagy nem megfelelő módon biztosítottak, a működés, gazdálkodás nem szabályszerű, az erőforrásokkal való ésszerű gazdálkodás nem biztosított. | 15 ellenőrzési nap. | II. negyedév |  |
| Ácsi Polgármesteri Hivatal, Ácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat. | Az Ácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése. | *Az ellenőrzés célja:* annak megállapítása, hogy biztosított-e a nemzetiségi önkormányzat tevékenységének, a rendelkezésre álló erőforrások felhasználásának szabályozottsága, szabályszerűsége, intézkedtek-e a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére.  *Az ellenőrzés típusa:* szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés. | 2020-2024. időszak. | A nemzetiségi önkormányzat működésének szabályozottsága, szabályszerűsége nem, vagy nem teljes körűen biztosított. | 5 ellenőrzési nap. | III. negyedév |  |
| Ács Város Önkormányzata, az általa irányított költségvetési szervek/intézmények, Ácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat. | Utóellenőrzés (az előző időszakban végzett ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának, az intézkedési tervekben meghatározott feladatok teljesítésének ellenőrzése) | *Az ellenőrzés célja:* annak megállapítása, hogy a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok, a belső ellenőr által tett javaslatok hasznosítására intézkedtek-e, az intézkedések eredményeként a tevékenységek szabályszerűsége, eredményessége javult-e.  *Az ellenőrzés típusa:* szabályszerűségi, illetve utóellenőrzés | 2023. év, 2024. évek (az ellenőrzés időpontjáig). | Kockázatként értékelhető, hogy az intézkedés tervben meghatározott feladatokat nem, illetve nem teljes körűen hajtották végre. | 5 ellenőrzési nap | IV. negyedév |  |
| **Összesen** |  |  |  |  | **30 ellenőrzési nap** |  |  |

Megj. Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján, az év során módosulhat. Az éves ellenőrzési terv a Képviselő-testület határozata alapján módosítható.