



ELŐTERJESZTÉS
A BARANYA VÁRMEGYEI ÖNKORMÁNYZAT
KÖZGYŰLÉSÉNEK
2023. NOVEMBER 30 - I ÜLÉSÉRE

IKTATÓSZÁM: BMH/277/2023.

MELLÉKLET: 1 DB

TÁRGY: A Baranya Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2024 évi belső ellenőrzési terve (belsoellenorzes_terv_2024)

ELŐTERJESZTŐ: DR. PARTOS JÁNOS JEGYZŐ

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: KOMLÓS ZOLTÁNNÉ BELSŐ ELLENŐR

PAPP KRISZTIÁN PÉNZÜGYI OSZTÁLYVEZETŐ

BIZOTTSÁGI TÁRGYALÁS:

Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság

Szám: .../2023. (...) PÜB határozat

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:

PÉNZÜGYI EGYEZTETÉSRE BEMUTATVA: 2023. NOVEMBER 17.

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA: 2023. NOVEMBER 17.

FELELŐS TISZTSÉGVISELŐ: DR. ŐRI LÁSZLÓ, A KÖZGYŰLÉS ELNÖKE

HATÁROZAT SZÁMA: .../2023.(XI....) KGY. HATÁROZAT

Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 70.§ (1) bekezdés értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-a rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső ellenőrzési rendszere működtetésének főbb szabályairól, megjelölve az általa elérni kívánt fontosabb célokat is.

A 119. § (3) bekezdés értelmében a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A 119.§ (4) bekezdés szerint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdés értelmében a helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban az ellenőrzési feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik. A (2) bekezdés b) pontja értelmében a helyi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban az ellenőrzési feladatok ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján az az önkormányzati hivatal gondoskodik, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatait ellátja.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése arról rendelkezik, hogy a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési munka megtervezéséhez - kockázatelemzés alapján és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével éves ellenőrzési tervet készít.

A belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia, annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, és eredményességét növelje, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében.

A Bkr. 31. § (4) bekezdésében meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,

- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- a képzésekre tervezett kapacitást,
- az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

A Bkr. 32. §. (4) bekezdés értelmében „helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá”.

Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredménye:

A belső ellenőrzés tervezése során azok a tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyek magas kockázatot jelentenek a Hivatal működésében és gazdálkodásában.

A tevékenységek kockázati értékelésének eredményeként a magas kockázati prioritású tevékenységek a következők:

- 2023. évi önkormányzati normatíva felhasználásának ellenőrzése
- A cigány nemzetiségi önkormányzat 2023. évi gazdálkodásának ellenőrzése
- A területfejlesztési projektek önkormányzatra eső átalányfinanszírozásának felhasználása
- A Hivatal/Önkormányzat költségvetésében jóváhagyott szervezetek részére kiutalt támogatások engedélyezett, cél szerinti felhasználásának ellenőrzése

A tervezett ellenőrzések felsorolása:

Sorszám 1.

Ellenőrzendő szervezetek: Baranya Vármegyei Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés tárgya: 2023. évi önkormányzati normatíva felhasználásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a támogatásra való jogosultsághoz előírt jogszabályi feltételek teljesítésének vizsgálata, a felhasználás jogszerűségének ellenőrzése.

Az ellenőrzendő időszak: 2023.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok, nyilvántartások, számviteli bizonylatok ellenőrzése.

Az ellenőrzés ütemezése 2024. március-április, erőforrás szükséglet: 20 ellenőri nap.

Sorszám 2.

Ellenőrzendő szervezetek: Baranya Vármegyei Cigány Nemzetiségi Önkormányzat

Az ellenőrzés tárgya: A cigány nemzetiségi önkormányzat 2023. évi gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gazdálkodás során betartották-e a számviteli törvény előírásait, a források felhasználása a célnak megfelelően történt-e a hatékonyság, eredményesség és gazdaságosság szempontjait figyelembe véve.

Az ellenőrzendő időszak: 2023.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei: belső szabályozási rendszer átvilágítása, a feladatellátáshoz kapcsolódó számviteli bizonylatok és nyilvántartások ellenőrzése, adatbekérés, dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

Az ellenőrzés ütemezése: 2024. május-június, erőforrás szükséglet 20 ellenőri nap.

Sorszám 3.

Ellenőrzendő szervezetek: Baranya Vármegyei Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés tárgya: A területfejlesztési projektek önkormányzatra eső átalányfinanszírozásának felhasználása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a projektek finanszírozása és a források felhasználása szabályszerűen történt-e.

Az ellenőrzendő időszak: 2023.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés módszerei: számviteli bizonylatok ellenőrzése.

Az ellenőrzés ütemezése: 2024. július-augusztus, erőforrás szükséglet 20 ellenőri nap.

Sorszám 4.

Ellenőrzendő szervezetek: Baranya Vármegyei Önkormányzat

Az ellenőrzés tárgya: A Hivatal/Önkormányzat költségvetésében jóváhagyott szervezetek részére kiutalt támogatások engedélyezett, cél szerinti felhasználásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a működési és gazdálkodási folyamatok átvilágítása, annak megállapítása, hogy a kiutalt támogatások felhasználása szabályosan és hatékonyan történik-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés.

Ellenőrzendő időszak: 2023.

Az ellenőrzés ütemezése: 2024. szeptember-október, erőforrás szükséglet 20 ellenőri nap.

Ellenőrzés módszerei: dokumentumok, elszámolások, bizonylatok ellenőrzése.

A 2024. évi tervezett belső ellenőrzések meghatározása az alábbi kockázat elemzési szintfelmérésen alapszik:

1. számú vizsgálati téma:

Kockázati tényezők	Kockázati besorolás
Előirányzaton belüli gazdálkodás	közepes
Informatikai támogatottság	közepes
Szabályozás összetettsége	közepes
Változás/átszervezés	alacsony
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	alacsony
Csalás, hamisítás	közepes
Folyamat kontroll rendszere	alacsony
Munkatársak képzettsége, tapasztalata	alacsony
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	közepes

Az 1. sz. vizsgálati téma a fenti pontozás alapján a közepes prioritású rendszerbe tartozik, az önkormányzati szervezetre gyakorolt hatása közepes kockázatú lehet.

2. számú vizsgálati téma:

Kockázati tényezők	Kockázati besorolás
Előirányzaton belüli gazdálkodás	közepes
Informatikai támogatottság	közepes
Szabályozás összetettsége	közepes
Változás/átszervezés	alacsony
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	közepes
Csalás, hamisítás	közepes
Folyamat kontroll rendszere	közepes
Munkatársak képzettsége, tapasztalata	alacsony
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	közepes

2. számú vizsgálati téma:

A 2. sz. vizsgálati téma a fentek alapján a tűréshatár alatti kockázatba tartozik, az önkormányzati szervezetre gyakorolt hatása közepes kockázatú lehet.

3. számú vizsgálati téma:

Kockázati tényezők	Kockázati besorolás
Előirányzaton belüli gazdálkodás	alacsony
Informatikai támogatottság	közepes
Szabályozás összetettsége	közepes
Változás/átszervezés	közepes
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	alacsony
Csalás, hamisítás	alacsony
Folyamat kontroll rendszere	közepes
Munkatársak képzettsége, tapasztalata	alacsony
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	közepes

3. számú vizsgálati téma:

A 3. sz. vizsgálati téma a fentek alapján a tűréshatár alatti kockázatba tartozik, az önkormányzati szervezetre gyakorolt hatása közepes kockázatú lehet.

4. számú vizsgálati téma:

Kockázati tényezők	Kockázati besorolás
Előirányzaton belüli gazdálkodás	közepes
Informatikai támogatottság	közepes
Szabályozás összetettsége	alacsony
Változás/átszervezés	alacsony
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	közepes
Csalás, hamisítás	közepes
Folyamat kontroll rendszere	közepes
Munkatársak képzettsége, tapasztalata	alacsony
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	közepes

4. számú vizsgálati téma:

A 4. sz. vizsgálati téma a fentek alapján a tűréshatár alatti kockázatba tartozik, az önkormányzati szervezetre gyakorolt hatása közepes kockázatú lehet.

A fenti jogszabályok figyelembevételével került elkészítésre a Baranya Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2024 évi belső ellenőrzési terve, mely jelen előterjesztés melléklete.

Kérem, hogy az előterjesztésben foglalt éves belső ellenőrzési tervet megvitatni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek!

Pécs, 2023. november 17.




Dr. Partos János
jegyző

Baranya Vármegyei Önkormányzat Közgyűlésének**/2023. (XI.....) Kgy.határozata****A Baranya Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2024 évi belső ellenőrzési terve**

A Baranya Vármegyei Önkormányzat Közgyűlése a Baranya Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2024 évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés mellékletében foglalt tartalommal jóváhagyja.

Határidő: az ellenőrzési terv végrehajtására 2024. december 31.

Felelős: Dr. Partos János jegyző

Kapja: Dr. Partos János jegyző
Papp Krisztián pénzügyi osztályvezető

A Baranya Vármegyei Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési terve Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és egyeztetések bemutatása

A Baranya Vármegyei Önkormányzat stratégiai ellenőrzési terve 2023. október 25-én került aktualizálásra, tartalmazza az ellenőrzésekre irányuló hosszú távú célkitűzéseket és az ellenőrzési prioritásokat.

A hazai és az Európai Unió jogszabályok változására az Hivatal vezetése gyorsan reagál, a működés során alkalmazott belső szabályzatok, vezetői utasítások a mindenkor hatályos jogszabályok a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenysége alapján aktualizálásra és módosításra kerülnek. Olyan szabályzatok kiadására és olyan folyamatok kialakítására, működtetésére került sor, melyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és hatékony felhasználását.

A Hivatal ügyrendje megtalálható:

http://www.baranya.hu/userfiles/adatok_kozerdek/gazdalkodasi_adatok/92hat19.pdf internetes oldalon, a Hivatal szervezeti felépítésére a világos szervezeti struktúra a jellemző, a teljes szervezetre és az egyes szervezeti egységekre vonatkozóan egyértelműen meghatározásra kerültek a hatásköri viszonyok és a tevékenységek maradéktalan ellátásához kapcsolódó feladatok.

A Hivatal vezetése felől érkező, tanácsadásra vonatkozó felkérések alapján a belső ellenőr rendszeresen információkat biztosít ún. „jó gyakorlatok” bevezetésére és magasabb minőségű kontrollok kiépítésére és működtetésére.

Kockázatkezelés, ellenőrzési prioritások meghatározása:

A kockázatkezelési tevékenység során a Hivatal és a szervezeti egységek vezetői elemezték a működési folyamatokat, a folyamatokban érintett vezetőkkel megbeszéléseket folytattak az általuk kockázatosnak minősített területekkel kapcsolatban. Az elemzésbe bevont folyamatok vonatkozásában meghatározták az azokhoz kapcsolódó kockázatokat, a kockázati tényezők súlyát, bekövetkezésük valószínűségét és becsült hatását.

A kockázatelemzési tevékenység eredményeit összefoglalva megállapítható, hogy a Hivatal folyamatai között magas kockázatú területek feltárására is sor került. A vezetés és a belső ellenőrzés között teljes mértékben egyetértés alakult ki arra vonatkozóan, hogy a magas kockázatú folyamatokat, területeket gyakrabban kell ellenőrzés alá vonni, az ellenőrzési feladatok prioritásának kidolgozása során a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit felhasználva jártunk el.

2023-ben, az orosz-ukrán háború elhúzódása nem várt eseményeket generált és növelte a valószínűsíthető kockázati tényezők negatív hatásait:

- az energiaárak a többszörösére emelkedtek, mely a szolgáltatások árának növekedését vonta maga után,
- üzemanyagárak folyamatos változása (főként növekedése),
- az inflációs ráta jelentősen megemelkedett, a beszerzések többletkiadásokat generálnak,
- az elmúlt időszakban kiadott új jogszabályokban előírtak maradéktalan betartása, a jogszabályok figyelése időigényes,

- beszerzések lebonyolítása nehézkes a piaci szereplők bizonytalansága miatt: árfolyamok változása, piacok átrendeződése,
- a következő évi költségvetési terv összeállításához nem állnak rendelkezésre teljes körűen a szükséges információk,
- a rendelkezésre álló források nagyságrendje nem változik, ugyanakkor a működéshez és a feladatellátáshoz a korábbiaknál több forrásra lenne szükség.

A 2024 évi ellenőrzési terv elkészítése során a belső ellenőri fókusz a Hivatal vezetésének és a függetlenített belső ellenőrzésnek azon közös nézetét, elképzeléseit tartalmazza, hogy a belső ellenőrzésnek tárgyévben mely területekre kell irányítania erőforrásait.

A Hivatal 2024. évi ellenőrzési terve a jövőbe tekint, a stratégiai ellenőrzési terv négy évet fed le. Az ellenőrzési tervek elkészítésekor érvényesíteni kívánjuk a rugalmasság és aktualizálás elvét, a tervezett ellenőrzések mindenkor a Hivatalra ható változásokhoz igazodnak. A szervezet kockázati struktúrájának értékelésére évente sor kerül, a kockázatok függvényében módosul a mindenkori éves ellenőrzési terv.

Belső ellenőrzési fókusz:

A belső ellenőrzési fókusz támpontot biztosít a belső ellenőrzés számára a kockázatosnak tekintett folyamatok meghatározásában, az ellenőrzések rangsorolásában, az erőforrás-allokáció meghatározásában.

A vezetői megbeszélések során megállapításra került, hogy 2024-ben is kiemelt figyelmet kell fordítani a szabályzatok tartalmi felülvizsgálatára, jogszabályokban bekövetkezett változások átvezetésére, ezért a belső ellenőrzés – szükség és felkérés esetén - tanácsadói tevékenység keretében fogalmaz meg a belső szabályzatok módosítására vonatkozó javaslatokat.

A magas kockázatú tevékenységek közül az alábbi területeket javasolt ellenőrzés alá vonni:

- normatívák felhasználása,
- nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése,
- területfejlesztési projektek átvilágítása,
- a költségvetésből kiutalt támogatások felhasználásának ellenőrzése.

A 2024. évi tervezett ellenőrzések felsorolása:

- **A 2023. évi önkormányzati normatíva felhasználásának ellenőrzése**
- **A cigány nemzetiségi önkormányzat 2023. évi gazdálkodásának ellenőrzése**
- **A területfejlesztési projektek önkormányzatra eső átalányfinanszírozásának felhasználása**
- **A Hivatal/Önkormányzat költségvetésében jóváhagyott szervezetek részére kiutalt támogatások engedélyezett, cél szerinti felhasználásának ellenőrzése**

A pénzkezeléshez és a vagyonyilvántartáshoz kapcsolódó feladatok ellátását rendszeresen ellenőrizni kell, időnként előre be nem jelentett ellenőrzések keretében.

A 2024. gazdálkodási évre tervezett belső ellenőri tevékenység:

1. A Hivatal éves ellenőrzési tervében szereplő ellenőrzések lefolytatása.
2. Rendszeres tanácsadás a Hivatal vezetői és dolgozói által felvetődött problémás témakörök szerint.
3. Kapcsolattartás a Hivatal vezetőivel, megkeresésük esetén reagálás a felvetéseikre, kéréseikre.
4. A Hivatal jegyzőjének megkeresése, jelzése és megbízása alapján soron kívüli ellenőrzés lefolytatása.

Összegzés:

A Hivatal független, tárgyilagos *bizonyosságot adó* és *tanácsadó* tevékenységet ellátó belső ellenőrzést működtet. A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről, függetlenségének biztosításáról a Hivatal jegyzője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzés a szervezetirányítás része, nem hatósági jellegű tevékenység. A Hivatalnál belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező, a Hivatal jegyzője által megbízott személy végez.

A belső ellenőr a tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján kidolgozott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi.

Pécs, 2023. október 31.

Készítette:

Komlós Zoltánné belső ellenőr

A Baranya Vármegyei Önkormányzat Közgyűlése a .../2023.(XI.....) Kgy. határozatával hagyta jóvá.

Éves ellenőrzési terv - 2024.

Baranya Vármegyei Önkormányzati Hivatal

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 időbeosztása	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	A 2023. évi önkormányzati normatíva felhasználásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: a támogatásra való jogosultsághoz előírt jogszabályi feltételek teljesítésének vizsgálata, a felhasználás jogszerűségének ellenőrzése. Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok, nyilvántartások, számviteli bizonylatok ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2023.	Folyamatba épített kontrollok hiányában nem biztosított a szabályszerű felhasználás.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Baranya Vármegyei Önkormányzati Hivatal szervezeti egységei	2024. március-április 20. ellenőri nap	1 fő
2.	A Baranya Vármegyei Cigány Nemzetiségi Önkormányzat működésének és gazdálkodásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: a működési és gazdálkodási folyamatok átvilágítása, annak megállapítása, hogy a működéshez szükséges források felhasználása szabályszerűen és hatékonyan történt-e. Ellenőrzés módszerei: dokumentumok, elszámolások, bizonylatok ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2023.	A források felhasználása során nem érvényesülnek az eredményesség, hatékonyság és gazdaságosság szempontjai.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Baranya Vármegyei Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	2024. május-június 20. ellenőri nap	1 fő
3.	A területfejlesztési projektek önkormányzatra eső általányszervezősítésének felhasználása	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a projektek finanszírozása és a források felhasználása szabályszerűen történt-e. Az ellenőrzés módszerei: számviteli bizonylatok ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2023.	A számviteli bizonylatok nem felelnek meg a számviteli törvény előírásainak, a projekt finanszírozása során szabálytalanságok merülnek fel.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Baranya Vármegyei Önkormányzati Hivatal szervezeti egységei	2024. július-augusztus 20. ellenőri nap	1 fő
4.	A Hivatal/Önkormányzat költségvetésében jóváhagyott szervezetek részére kiutalt támogatások engedélyezett, cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kiutalt támogatásokat cél szerinti használták-e fel, a gazdálkodás során betartották-e a számviteli előírásokat. Ellenőrzés módszerei: dokumentumok, elszámolások, bizonylatok ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2023.	A források felhasználása során nem érvényesülnek az eredményesség, hatékonyság és gazdaságosság szempontjai.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Baranya Vármegyei Önkormányzati Hivatal szervezeti egységei	2024. szeptember-október 20. ellenőri nap	1 fő