

Völgységi Önkormányzatok Társulása
2024. évi belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervsorszám: 1/1/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Mórággy Község Önkormányzata</p> <p>Mórággyi Óvoda</p>	<p>Tárgy: Intézmény működésének, gazdálkodásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak.</p> <p>Módszer: Bekért szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, szerződések, pénzügyi-számviteli dokumentáció vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2024. év, ill. jelen időszak</p>	<p>Az Alapító Okirat és az SZMSZ rendelkezései eltérőek.</p> <p>Az alapító szándékai nem valósulnak meg.</p> <p>Az intézmény működését biztosító szabályozást nem készítették el.</p> <p>A jogszabályi előírásokat nem tartották be.</p> <p>A költségvetés tervezésénél nem vettek figyelembe minden tényezőt.</p> <p>Nincsenek meg a tárgyi és személyi feltételek.</p> <p>A gazdálkodási folyamat nem szabályozott.</p> <p>A gazdálkodás során nem tartották be az előírásokat.</p> <p>Az intézmény nem működtet megfelelő belső kontrollrendszert.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. szeptember hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. október hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 1/2/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Tevel Község Önkormányzata</p> <p>Teveli Szivárvány Óvodák és Mini Bölcsőde, Konyha</p>	<p>Tárgy: Intézmény működésének, gazdálkodásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak.</p> <p>Módszer: Bekért szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, szerződések, pénzügyi-számviteli dokumentáció vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2024. év, ill. jelen időszak</p>	<p>Az Alapító Okirat és az SZMSZ rendelkezései eltérőek.</p> <p>Az alapító szándékai nem valósulnak meg.</p> <p>Az intézmény működését biztosító szabályozást nem készítették el.</p> <p>A jogszabályi előírásokat nem tartották be.</p> <p>A költségvetés tervezésénél nem vettek figyelembe minden tényezőt.</p> <p>Nincsenek meg a tárgyi és személyi feltételek.</p> <p>A gazdálkodási folyamat nem szabályozott.</p> <p>A gazdálkodás során nem tartották be az előírásokat.</p> <p>Az intézmény nem működtet megfelelő belső kontrollrendszert.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. szeptember hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. október hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 2/1/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Völgységi Múzeum Bonyhád</p>	<p>Tárgy: Az intézményi működés és létszámgazdálkodás vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság hogyan felel meg az intézményre vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a fenntartó döntéseinek</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A létszámgazdálkodással kapcsolatos dokumentációk. A közművelődési statisztika, és a megalapozó nyilvántartások. Az önköltségszámítás rendje, valamint a saját bevételek dokumentumai.</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>Az Alapító Okirat és az SZMSZ rendelkezései eltérőek.</p> <p>Az alapító szándékai nem valósulnak meg.</p> <p>Az intézmény működését biztosító szabályozást nem készítették el.</p> <p>A jogszabályi előírásokat nem tartották be.</p> <p>Az intézmény humánerőforrás ellátottsága nem megfelelő. Létszámhiány, képesítési követelmények figyelmen kívül hagyása.</p> <p>Az intézmény napi működése nem megfelelő, nem az előírásoknak megfelelően történik.</p> <p>A feladatellátás nem dokumentált, a közművelődési statisztika adatai nem nyilvántartásokon alapulnak.</p> <p>A saját bevételek kezelés nem megfelelő.</p> <p>Az önköltségszámítás nem dokumentált, nincs felülvizsgálat.</p> <p>A szakkörök működésének hiányosságai.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 3/1/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Bonyhád Város Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: A kontrollkörnyezet kialakításának vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kontrollkörnyezet kialakítása megfelel-e az előírásoknak, illetve az intézmény sajátosságainak. A jogszabályok által előírt szabályzatokat teljes körűen megalkották-e, ill. a felülvizsgálat megtörtént-e. A feladatok, felelősségi körök kialakításra kerültek-e, az összhang biztosított-e az Alapítói okirat és az SZMSZ előírásaival. Az ellenőrzési nyomvonal lefedi-e az intézmény teljes tevékenységét.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzat vizsgálata, munkaköri leírások, beszámolók, ellenőrzési nyomvonalak áttekintése.</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>Az SZMSZ nem tartalmaz minden szükséges rendelkezést.</p> <p>A jogszabályok alapján előírt szabályzatok nem készültek el, vagy nem kerültek módosításra. A változásokat nem követték nyomon.</p> <p>A szabályzatokban nem kerül előírásra a feladatok, a felelősségi körök.</p> <p>A feladat és felelősségi körök nem fedik le a teljes tevékenységet.</p> <p>Az ellenőrzési nyomvonalat nem készítették el, ill. nem terjed ki a hatóköre a teljes tevékenységre. Nem bontották tovább a főfolyamatokat.</p> <p>A munkaköri leírások nem tartalmazzák teljes körűen az ellátott feladatokat, ill. nincsenek a felelősségi körök kialakítva.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. III-IV. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. november hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. december hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 4/1/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Kisdorog Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Az ételmezési tevékenység ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a konyha ételmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak</p> <p>Módszer: A szabályzatok, eljárás rendek dokumentumok alapján teljes körű értékelése. A nyilvántartások, a raktári készletgazdálkodás, a konyhaüzem működésének vizsgálata. Az előírások betartásának ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>Az Alapító okirat, az SZMSZ és a HACCP szabályozás összhangja nem biztosított.</p> <p>A nyilvántartási kötelezettségek nem napra készek.</p> <p>A készletgazdálkodás hiányos, szavatossági és tárolási előírásokat nem tartják be.</p> <p>A higiéniai előírások sérülnek.</p> <p>A munkakörök kialakítása nem megfelelő.</p> <p>Az étkezők nyilván-tartása hiányos.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. III-IV. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. november hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. december hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 5/1/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Bonyhádvarasd Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Leltározás végrehajtásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására készült-e az éves leltár. A legalább három évenkénti tényleges leltározást elvégezték-e. A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt. A leltár-ellenőrzés, a leltár kiértékelés és a leltáreltérések rendezését dokumentáltan elvégezték-e.</p> <p>Módszer: A szabályzatok, eljárás rendek dokumentumok alapján teljes körű értékelése. A nyilvántartások, a mérlegalátámasztás vizsgálata. Az előírások betartásának ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2023. év</p>	<p>Nincs szabályozva a leltározási tevékenység. Nem került kialakításra a leltározás folyamata.</p> <p>Nem készült leltározási ütemterv, ill. leltározási utasítás.</p> <p>Nem végezték el a fizikai leltározást, ill. hiányos az év végi mérlegalátámasztáshoz készített leltár.</p> <p>A leltározást nem készítették elő, a felkészítés nem volt megfelelő.</p> <p>A leltározás során több hiányt is feltártak.</p> <p>A leltárelőellenőrzés csak formai és nem érdemi ellenőrzés.</p> <p>Nem történik meg a kiértékelés, a leltáreltérések rendezését nem végezték el.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 6/12024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Izmény Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Önkormányzat / intézmény pénzügyi-számviteli szabályszerűségi vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat / intézmény szabályzatai a jogszabályi és a helyi sajátosságok figyelembevételével készültek-e, jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálásokat megtörténtek-e. A felülvizsgálati tevékenységnek dokumentáltan és határidőben eleget tesznek-e. Teljes körűen rendelkeznek-e a kötelezően előírt szabályzatokkal, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek-e.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a nyilvántartások teljeskörűségének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. év</p>	<p>Az Alapító Okirat és az SZMSZ rendelkezései eltérőek.</p> <p>A jogszabályok alapján előírt szabályzatok nem készültek el, vagy nem kerültek módosításra. A változásokat nem követték nyomon.</p> <p>A szabályzatokban nem kerül előírásra a feladatok, a felelősségi körök.</p> <p>A feladat és felelősségi körök nem fedik le a teljes tevékenységet.</p> <p>A jogszabályi előírásokat nem tartották be.</p> <p>A gazdálkodási folyamat nem szabályozott.</p> <p>A gazdálkodás során nem tartották be az előírásokat.</p> <p>Az ellenőrzési nyomvonalat nem készítették el, ill. nem terjed ki a hatóköre a teljes tevékenységre. Nem bontották tovább a főfolyamatokat</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 7/1/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Bátaapáti Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Hagyatéki feladatok vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy hagyatéki eljárás során betartották-e az előírásokat, az adó és értékbizonyítványok kiállítása szabályszerű-e, a megkeresések esetében a jogszabályi előírásokat és a határidőket betartották-e.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a hagyatéki eljárás, ill. adó és értékbizonyítványok megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a nyilvántartások teljeskörűségének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>A hagyatéki eljárásra vonatkozó előírásokat nem tartják be.</p> <p>A határidőket elmulasztják, a dokumentálás nem teljes körű.</p> <p>Az ASP szakrendszer használatának hiányosságai.</p> <p>Az adó és értékbizonyítványok kiállítása nem szabályszerű.</p> <p>A megkeresések kezelése nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő.</p> <p>A dokumentálás hiányosságai.</p> <p>Az értesítések nem időben kerülnek megküldésre.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 7/2/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Mőcsény Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Hagyatéki feladatok vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy hagyatéki eljárás során betartották-e az előírásokat, az adó és értékbizonyítványok kiállítása szabályszerű-e, a megkeresések esetében a jogszabályi előírásokat és a határidőket betartották-e.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a hagyatéki eljárás, ill. adó és értékbizonyítványok megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a nyilvántartások teljeskörűségének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>A hagyatéki eljárásra vonatkozó előírásokat nem tartják be.</p> <p>A határidőket elmulasztják, a dokumentálás nem teljes körű.</p> <p>Az ASP szakrendszer használatának hiányosságai.</p> <p>Az adó és értékbizonyítványok kiállítása nem szabályszerű.</p> <p>A megkeresések kezelése nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő.</p> <p>A dokumentálás hiányosságai.</p> <p>Az értesítések nem időben kerülnek megküldésre.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 7/3/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Kisvejké Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Hagyatéki feladatok vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy hagyatéki eljárás során betartották-e az előírásokat, az adó és értékbizonyítványok kiállítása szabályszerű-e, a megkeresések esetében a jogszabályi előírásokat és a határidőket betartották-e.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a hagyatéki eljárás, ill. adó és értékbizonyítványok megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a nyilvántartások teljeskörűségének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>A hagyatéki eljárásra vonatkozó előírásokat nem tartják be.</p> <p>A határidőket elmulasztják, a dokumentálás nem teljes körű.</p> <p>Az ASP szakrendszer használatának hiányosságai.</p> <p>Az adó és értékbizonyítványok kiállítása nem szabályszerű.</p> <p>A megkeresések kezelése nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő.</p> <p>A dokumentálás hiányosságai.</p> <p>Az értesítések nem időben kerülnek megküldésre.</p>	<p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 7/4/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Cikó Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Hagyatéki feladatok vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy hagyatéki eljárás során betartották-e az előírásokat, az adó és értékbizonyítványok kiállítása szabályszerű-e, a megkeresések esetében a jogszabályi előírásokat és a határidőket betartották-e.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a hagyatéki eljárás, ill. adó és értékbizonyítványok megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a nyilvántartások teljeskörűségének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>A hagyatéki eljárásra vonatkozó előírásokat nem tartják be.</p> <p>A határidőket elmulasztják, a dokumentálás nem teljes körű.</p> <p>Az ASP szakrendszer használatának hiányosságai.</p> <p>Az adó és értékbizonyítványok kiállítása nem szabályszerű.</p> <p>A megkeresések kezelése nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő.</p> <p>A dokumentálás hiányosságai.</p> <p>Az értesítések nem időben kerülnek megküldésre.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 8/1/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Váralja Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) rendjének, gyakorlásának ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, az analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak. A kötelezettségvállalásoknál betartották-e szabályozás előírásait, a dokumentumok teljes körűen rendelkezésre állnak-e.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a nyilvántartások teljeskörűségének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. év</p>	<p>Nem alkották meg a szabályzatokat.</p> <p>Nem a szabályzat előírásai szerint bonyolították le a kötelezettségvállalásokat.</p> <p>Az eljárásoknál nem tartották be az előírásokat.</p> <p>A dokumentálás nem megfelelő, nem teljes körű.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem megfelelően dokumentált.</p> <p>A kötelezettségvállalások nem az előírásoknak megfelelően történtek.</p> <p>A teljesítés igazolás rendje nem megfelelő.</p> <p>Az „így szoktuk” elv alkalmazás.</p> <p>A négy szem elvének gyakorlása nem teljeskörű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 9/1/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Grábóc Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Ingatlanvagyon-kataszter ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartást az előírásoknak megfelelően, teljes körűen folyamatosan vezetik-e, a főkönyvi adatok egyezők az IVK adataival, a vagyonrendelet szerinti besorolások megfelelőek, az OSAP statisztikai adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek-e, az önkormányzat vagyonkimutatásával az előírásoknak megfelelően lett összeállítva.</p> <p>Módszer: Bekért szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, szerződések, kataszteri dokumentáció vizsgálata</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>Az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartás nem teljes körű.</p> <p>A katasztert nem az előírásoknak megfelelően vezetik, nem egyeztetik a főkönyvvel és az analitikával.</p> <p>Az főkönyvi adatok és a kataszter adatai eltérnek egymástól.</p> <p>A vagyonrendeletben meghatározott ingatlan besorolások és a kataszter adatai eltérnek (forgalom képes, korlátozottan forgalom képes, forgalomképtelen).</p> <p>Az OSAP statisztika adatai nem teljesen alátámasztottak.</p> <p>A vagyonkimutatás és a kataszter adatai eltérnek egymástól.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 10/1/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Felsőháza Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: A munkaköri leírások vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.</p> <p>Módszer: A munkaköri leírások teljes körűségének vizsgálata. Az Alapító okirat és a SZMSZ által ellátandó feladatok</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>Az Alapító okirat és SZMSZ ellentmondó rendelkezéseket tartalmaz.</p> <p>A munkaköri leírások nem tartalmazzanak minden ellátandó szabályzatokban meghatározott feladatot, redundancia a feladatokban.</p> <p>A helyettesítés problémái. A szabadságok kiadásának nehézségei.</p> <p>A feladat és felelősségi körök nem kerültek meghatározásra.</p> <p>Fluktuáció, új munkaerő felvételének nehézségei. Határidőket nem tartották be.</p> <p>Nincs előírás a munkakörre vonatkozó előírásokról.</p> <p>Nincs felülvizsgálat.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 10/2/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Kéty Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: A munkaköri leírások vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.</p> <p>Módszer: A munkaköri leírások teljes körűségének vizsgálata. Az Alapító okirat és a SZMSZ által ellátandó feladatok</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>Az Alapító okirat és SZMSZ ellentmondó rendelkezéseket tartalmaz.</p> <p>A munkaköri leírások nem tartalmazzanak minden ellátandó szabályzatokban meghatározott feladatot, redundancia a feladatokban.</p> <p>A helyettesítés problémái. A szabadságok kiadásának nehézségei.</p> <p>A feladat és felelősségi körök nem kerültek meghatározásra.</p> <p>Fluktuáció, új munkaerő felvételének nehézségei. Határidőket nem tartották be.</p> <p>Nincs előírás a munkakörre vonatkozó előírásokról.</p> <p>Nincs felülvizsgálat.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 10/3/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Murga Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: A munkaköri leírások vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.</p> <p>Módszer: A munkaköri leírások teljes körűségének vizsgálata. Az Alapító okirat és a SZMSZ által ellátandó feladatok</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>Az Alapító okirat és SZMSZ ellentmondó rendelkezéseket tartalmaz.</p> <p>A munkaköri leírások nem tartalmazzanak minden ellátandó szabályzatokban meghatározott feladatot, redundancia a feladatokban.</p> <p>A helyettesítés problémái. A szabadságok kiadásának nehézségei.</p> <p>A feladat és felelősségi körök nem kerültek meghatározásra.</p> <p>Fluktuáció, új munkaerő felvételének nehézségei. Határidőket nem tartották be.</p> <p>Nincs előírás a munkakörre vonatkozó előírásokról.</p> <p>Nincs felülvizsgálat.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 10/4/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Zomba Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: A munkaköri leírások vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.</p> <p>Módszer: A munkaköri leírások teljes körűségének vizsgálata. Az Alapító okirat és a SZMSZ által ellátandó feladatok</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>Az Alapító okirat és SZMSZ ellentmondó rendelkezéseket tartalmaz.</p> <p>A munkaköri leírások nem tartalmazzanak minden ellátandó szabályzatokban meghatározott feladatot, redundancia a feladatokban.</p> <p>A helyettesítés problémái. A szabadságok kiadásának nehézségei.</p> <p>A feladat és felelősségi körök nem kerültek meghatározásra.</p> <p>Fluktuáció, új munkaerő felvételének nehézségei. Határidőket nem tartották be.</p> <p>Nincs előírás a munkakörre vonatkozó előírásokról.</p> <p>Nincs felülvizsgálat.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 10/5/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Cikó Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: A munkaköri leírások vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.</p> <p>Módszer: A munkaköri leírások teljes körűségének vizsgálata. Az Alapító okirat és a SZMSZ által ellátandó feladatok</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>Az Alapító okirat és SZMSZ ellentmondó rendelkezéseket tartalmaz.</p> <p>A munkaköri leírások nem tartalmazzanak minden ellátandó szabályzatokban meghatározott feladatot, redundancia a feladatokban.</p> <p>A helyettesítés problémái. A szabadságok kiadásának nehézségei.</p> <p>A feladat és felelősségi körök nem kerültek meghatározásra.</p> <p>Fluktuáció, új munkaerő felvételének nehézségei. Határidőket nem tartották be.</p> <p>Nincs előírás a munkakörre vonatkozó előírásokról.</p> <p>Nincs felülvizsgálat.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 11/1/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Závod Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat / nemzetiségi önkormányzat / intézmény alapító okirata és SZMSZ-e összhangban van-e, a jogszabályi előírásokat teljes körűen tartalmazzák-e. Az SZMSZ tartalmaz-e előírásokat a működési és szervezeti felépítés kereteire, az összeférhetetlenség kérdéskörére, a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körére és részleteire. A közigazgatási szerződéseket / a munkamegosztási megállapodásokat az előírásoknak megfelelően elkészítették-e, a gazdasági szervezet ügyrendje teljes körű-e.</p> <p>Módszer: A szabályzatok, eljárásrendek dokumentumok alapján teljes körű értékelése. Az előírások betartásának ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2023. és jelen időszak</p>	<p>Nem biztosított az alapító okirat, az SZMSZ és a megállapodás, közigazgatási szerződ összhangja.</p> <p>Nem a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően alkották meg a közigazgatási szerződést és a munkamegosztási megállapodást.</p> <p>Nem a megállapodás előírásai szerint végzik a feladatokat.</p> <p>Nincsenek kijelölve a felelősök, a feladatok és a határidők.</p> <p>Nincs nyomon követés.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás formális.</p>	<p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. szeptember hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. október hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 11/2/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Lengyel Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat / nemzetiségi önkormányzat / intézmény alapító okirata és SZMSZ-e összhangban van-e, a jogszabályi előírásokat teljes körűen tartalmazzák-e. Az SZMSZ tartalmaz-e előírásokat a működési és szervezeti felépítés kereteire, az összeférhetetlenség kérdéskörére, a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körére és részleteire. A közigazgatási szerződéseket / a munkamegosztási megállapodásokat az előírásoknak megfelelően elkészítették-e, a gazdasági szervezet ügyrendje teljes körű-e.</p> <p>Módszer: A szabályzatok, eljárásrendek dokumentumok alapján teljes körű értékelése. Az előírások betartásának ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2023. és jelen időszak</p>	<p>Nem biztosított az alapító okirat, az SZMSZ és a megállapodás, közigazgatási szerződ összhangja.</p> <p>Nem a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően alkották meg a közigazgatási szerződést és a munkamegosztási megállapodást.</p> <p>Nem a megállapodás előírásai szerint végzik a feladatokat.</p> <p>Nincsenek kijelölve a felelősök, a feladatok és a határidők.</p> <p>Nincs nyomon követés.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás formális.</p>	<p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. szeptember hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. október hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 11/3/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Nagymányok Város Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat / nemzetiségi önkormányzat / intézmény alapító okirata és SZMSZ-e összhangban van-e, a jogszabályi előírásokat teljes körűen tartalmazzák-e. Az SZMSZ tartalmaz-e előírásokat a működési és szervezeti felépítés kereteire, az összeférhetetlenség kérdéskörére, a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körére és részleteire. A közigazgatási szerződéseket / a munkamegosztási megállapodásokat az előírásoknak megfelelően elkészítették-e, a gazdasági szervezet ügyrendje teljes körű-e.</p> <p>Módszer: A szabályzatok, eljárásrendek dokumentumok alapján teljes körű értékelése. Az előírások betartásának ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2023. és jelen időszak</p>	<p>Nem biztosított az alapító okirat, az SZMSZ és a megállapodás, közigazgatási szerződ összhangja.</p> <p>Nem a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően alkották meg a közigazgatási szerződést és a munkamegosztási megállapodást.</p> <p>Nem a megállapodás előírásai szerint végzik a feladatokat.</p> <p>Nincsenek kijelölve a felelősök, a feladatok és a határidők.</p> <p>Nincs nyomon követés.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás formális.</p>	<p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. szeptember hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. október hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 11/4/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Kismányok Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat / nemzetiségi önkormányzat / intézmény alapító okirata és SZMSZ-e összhangban van-e, a jogszabályi előírásokat teljes körűen tartalmazzák-e. Az SZMSZ tartalmaz-e előírásokat a működési és szervezeti felépítés kereteire, az összeférhetetlenség kérdéskörére, a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körére és részleteire. A közigazgatási szerződéseket / a munkamegosztási megállapodásokat az előírásoknak megfelelően elkészítették-e, a gazdasági szervezet ügyrendje teljes körű-e.</p> <p>Módszer: A szabályzatok, eljárásrendek dokumentumok alapján teljes körű értékelése. Az előírások betartásának ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2023. és jelen időszak</p>	<p>Nem biztosított az alapító okirat, az SZMSZ és a megállapodás, közigazgatási szerződ összhangja.</p> <p>Nem a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően alkották meg a közigazgatási szerződést és a munkamegosztási megállapodást.</p> <p>Nem a megállapodás előírásai szerint végzik a feladatokat.</p> <p>Nincsenek kijelölve a felelősök, a feladatok és a határidők.</p> <p>Nincs nyomon követés.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás formális.</p>	<p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. szeptember hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. október hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 12/1/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Váralja Község és Nagymányok Város Szociális Intézményeinek Intézményfenntartó Társulása</p>	<p>Tárgy: Társulási megállapodás ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a társulási megállapodás és az SZMSZ összhangja biztosított-e. A társulási megállapodásban rögzítettek teljesítése teljes körűen megtörténik-e. A társulási megállapodásban rögzített hozzájárulások befizetésre kerültek-e. A társulás alapfeladatait teljes körűen ellátta-e.</p> <p>Módszer: Bekért szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, szerződések, pénzügyi-számviteli dokumentáció vizsgálata</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>Nem biztosított az alapító okirat, az SZMSZ és a megállapodás összhangja.</p> <p>Nem a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően alkották meg a munkamegosztási megállapodást.</p> <p>Nem a megállapodás előírásai szerint végzik a feladatokat.</p> <p>Nincsenek kijelölve a felelősök, a feladatok és a határidők.</p> <p>Nincs nyomon követés.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás formális</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 12/2/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Társadalmi Ellenőrző és Tájékoztató Társulás</p>	<p>Tárgy: Társulási megállapodás ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a társulási megállapodás és az SZMSZ összhangja biztosított-e. A társulási megállapodásban rögzítettek teljesítése teljes körűen megtörténik-e. A társulási megállapodásban rögzített hozzájárulások befizetésre kerültek-e. A társulás alapfeladatait teljes körűen ellátta-e.</p> <p>Módszer: Bekért szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, szerződések, pénzügyi-számviteli dokumentáció vizsgálata</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>Nem biztosított az alapító okirat, az SZMSZ és a megállapodás összhangja.</p> <p>Nem a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően alkották meg a munkamegosztási megállapodást.</p> <p>Nem a megállapodás előírásai szerint végzik a feladatokat.</p> <p>Nincsenek kijelölve a felelősök, a feladatok és a határidők.</p> <p>Nincs nyomon követés.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás formális</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 12/3/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Tevel-Závod-Lengyel Óvoda-fenntartó Társulás</p>	<p>Tárgy: Társulási megállapodás ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a társulási megállapodás és az SZMSZ összhangja biztosított-e. A társulási megállapodásban rögzítettek teljesítése teljes körűen megtörténik-e. A társulási megállapodásban rögzített hozzájárulások befizetésre kerültek-e. A társulás alapfeladatait teljes körűen ellátta-e.</p> <p>Módszer: Bekért szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, szerződések, pénzügyi-számviteli dokumentáció vizsgálata</p> <p>Időszak: 2023. év, jelen időszak</p>	<p>Nem biztosított az alapító okirat, az SZMSZ és a megállapodás összhangja.</p> <p>Nem a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően alkották meg a munkamegosztási megállapodást.</p> <p>Nem a megállapodás előírásai szerint végzik a feladatokat.</p> <p>Nincsenek kijelölve a felelősök, a feladatok és a határidők.</p> <p>Nincs nyomon követés.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás formális</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 13/1/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Kisvejkai Roma Önkormányzat</p>	<p>Tárgy: A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási jogköreinek gyakorlása.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, az analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak. A kötelezettségvállalásoknál betartották-e szabályozás előírásait, a dokumentumok teljes körűen rendelkezésre állnak-e.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a nyilvántartások teljeskörűségének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. év</p>	<p>Nem alkották meg a szabályzatokat.</p> <p>Nem a szabályzat előírásai szerint bonyolították le a kötelezettségvállalásokat.</p> <p>Az eljárásoknál nem tartották be az előírásokat.</p> <p>A dokumentálás nem megfelelő, nem teljes körű.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem megfelelően dokumentált.</p> <p>A kötelezettségvállalások nem az előírásoknak megfelelően történtek.</p> <p>A teljesítés igazolás rendje nem megfelelő.</p> <p>Az „így szoktuk” elv alkalmazás.</p> <p>A négy szem elvének gyakorlása nem teljeskörű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 14/1/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Cikó Német Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Tárgy: Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a támogatási szerződés szerinti feltételek vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. évi működési támogatás és a 2022. évi feladatalapú támogatás</p>	<p>Nem a támogatás előírásai szerint bonyolították le a kötelezettségvállalásokat.</p> <p>Az eljárásoknál nem tartották be az előírásokat.</p> <p>A dokumentálás nem megfelelő, nem teljes körű.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem megfelelően dokumentált.</p> <p>A kötelezettségvállalások nem az előírásoknak megfelelően történtek.</p> <p>A teljesítés igazolás rendje nem megfelelő.</p> <p>Az „így szoktuk” elv alkalmazás.</p> <p>A négy szem elvének gyakorlása nem teljeskörű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 14/2/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Nagymányoki Német Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Tárgy: Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a támogatási szerződés szerinti feltételek vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. évi működési támogatás és a 2022. évi feladatalapú támogatás</p>	<p>Nem a támogatás előírásai szerint bonyolították le a kötelezettségvállalásokat.</p> <p>Az eljárásoknál nem tartották be az előírásokat.</p> <p>A dokumentálás nem megfelelő, nem teljes körű.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem megfelelően dokumentált.</p> <p>A kötelezettségvállalások nem az előírásoknak megfelelően történtek.</p> <p>A teljesítés igazolás rendje nem megfelelő.</p> <p>Az „így szoktuk” elv alkalmazás.</p> <p>A négy szem elvének gyakorlása nem teljeskörű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 14/3/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Nagymányoki Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Tárgy: Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a támogatási szerződés szerinti feltételek vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. évi működési támogatás és a 2022. évi feladatalapú támogatás</p>	<p>Nem a támogatás előírásai szerint bonyolították le a kötelezettségvállalásokat.</p> <p>Az eljárásoknál nem tartották be az előírásokat.</p> <p>A dokumentálás nem megfelelő, nem teljes körű.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem megfelelően dokumentált.</p> <p>A kötelezettségvállalások nem az előírásoknak megfelelően történtek.</p> <p>A teljesítés igazolás rendje nem megfelelő.</p> <p>Az „így szoktuk” elv alkalmazás.</p> <p>A négy szem elvének gyakorlása nem teljeskörű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 14/4/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Teveli Német Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Tárgy: Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a támogatási szerződés szerinti feltételek vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. évi működési támogatás és a 2022. évi feladatalapú támogatás</p>	<p>Nem a támogatás előírásai szerint bonyolították le a kötelezettségvállalásokat.</p> <p>Az eljárásoknál nem tartották be az előírásokat.</p> <p>A dokumentálás nem megfelelő, nem teljes körű.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem megfelelően dokumentált.</p> <p>A kötelezettségvállalások nem az előírásoknak megfelelően történtek.</p> <p>A teljesítés igazolás rendje nem megfelelő.</p> <p>Az „így szoktuk” elv alkalmazás.</p> <p>A négy szem elvének gyakorlása nem teljeskörű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 14/5/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Teveli Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Tárgy: Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a támogatási szerződés szerinti feltételek vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. évi működési támogatás és a 2022. évi feladatalapú támogatás</p>	<p>Nem a támogatás előírásai szerint bonyolították le a kötelezettségvállalásokat.</p> <p>Az eljárásoknál nem tartották be az előírásokat.</p> <p>A dokumentálás nem megfelelő, nem teljes körű.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem megfelelően dokumentált.</p> <p>A kötelezettségvállalások nem az előírásoknak megfelelően történtek.</p> <p>A teljesítés igazolás rendje nem megfelelő.</p> <p>Az „így szoktuk” elv alkalmazás.</p> <p>A négy szem elvének gyakorlása nem teljeskörű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 14/6/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Lengyeli Német Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Tárgy: Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a támogatási szerződés szerinti feltételek vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. évi működési támogatás és a 2022. évi feladatalapú támogatás</p>	<p>Nem a támogatás előírásai szerint bonyolították le a kötelezettségvállalásokat.</p> <p>Az eljárásoknál nem tartották be az előírásokat.</p> <p>A dokumentálás nem megfelelő, nem teljes körű.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem megfelelően dokumentált.</p> <p>A kötelezettségvállalások nem az előírásoknak megfelelően történtek.</p> <p>A teljesítés igazolás rendje nem megfelelő.</p> <p>Az „így szoktuk” elv alkalmazás.</p> <p>A négy szem elvének gyakorlása nem teljeskörű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 14/7/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Lengyeli Roma-Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Tárgy: Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a támogatási szerződés szerinti feltételek vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. évi működési támogatás és a 2022. évi feladatalapú támogatás</p>	<p>Nem a támogatás előírásai szerint bonyolították le a kötelezettségvállalásokat.</p> <p>Az eljárásoknál nem tartották be az előírásokat.</p> <p>A dokumentálás nem megfelelő, nem teljes körű.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem megfelelően dokumentált.</p> <p>A kötelezettségvállalások nem az előírásoknak megfelelően történtek.</p> <p>A teljesítés igazolás rendje nem megfelelő.</p> <p>Az „így szoktuk” elv alkalmazás.</p> <p>A négy szem elvének gyakorlása nem teljeskörű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 14/8/2024.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Závodi Német Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Tárgy: Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a támogatási szerződés szerinti feltételek vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. évi működési támogatás és a 2022. évi feladatalapú támogatás</p>	<p>Nem a támogatás előírásai szerint bonyolították le a kötelezettségvállalásokat.</p> <p>Az eljárásoknál nem tartották be az előírásokat.</p> <p>A dokumentálás nem megfelelő, nem teljes körű.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem megfelelően dokumentált.</p> <p>A kötelezettségvállalások nem az előírásoknak megfelelően történtek.</p> <p>A teljesítés igazolás rendje nem megfelelő.</p> <p>Az „így szoktuk” elv alkalmazás.</p> <p>A négy szem elvének gyakorlása nem teljeskörű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2024. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2024. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2024. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

ÖSSZESÍTŐ

Sorszám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó belső ellenőrzések						
1.	Intézmény működésének, gazdálkodásának ellenőrzése Mórággyi Óvodánál	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Intézmény működésének, gazdálkodásának ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Rendszerellenőrzés	II. - III. né	12 ellenőri nap
2.	Intézmény működésének, gazdálkodásának ellenőrzése Teveli Szivárvány Óvodák és Mini Bölcsőde, Konyhánál	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Intézmény működésének, gazdálkodásának ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Rendszerellenőrzés	II. - III. né	12 ellenőri nap
3.	Az intézményi működés és létszámgazdálkodás vizsgálata Völgysegyi Múzeum Bonyhádnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság hogyan felel meg az intézményre vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a fenntartó döntéseinek <u>Ellenőrzés tárgya:</u> <u>Intézmény működésének, gazdálkodásának ellenőrzése vizsgálata</u> <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II. - III. né	12 ellenőri nap
4.	A kontrollkörnyezet kialakításának vizsgálata Bonyhád Város Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a kontrollkörnyezet kialakítása megfelel-e az előírásoknak, illetve az intézmény sajátossága-inak. A jogszabályok által előírt szabályzatokat teljes körűen megalkották-e, ill. a felülvizsgálat megtörtént-e. A feladatok, felelősségi körök kialakításra kerültek-e, az összhang biztosított-e az Alapítói okirat és az SZMSZ előírásaival. Az ellenőrzési nyomvonal lefedi-e az intézmény teljes tevékenységét. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Kontrollkörnyezet <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Rendszerellenőrzés	III. - IV. né	12 ellenőri nap
5.	Az élelmezési tevékenység ellenőrzése Kisdorog Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a konyha élelmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Élelmezési tevékenység <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Rendszerellenőrzés	III. - IV. né	12 ellenőri nap
6.	Leltározás végrehajtásának ellenőrzése Bonyhádvarasd Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására készült-e az éves leltár. A legalább három évenkénti tényleges leltározást elvégezték-e. A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt. A leltárellenőrzés, a leltár kiértékelés és a leltárértékek rendezését dokumentáltan elvégezték-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Leltározás <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
7.	Önkormányzat / intézmény pénzügyi-számviteli szabályszerűségi vizsgálata Bonyhád Városi Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az önkormányzat / intézmény szabályzatai a jogszabályi és a helyi sajátosságok figyelembevételével készültek-e, jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálások megtörténtek-e. A felülvizsgálati tevékenységnek dokumentáltan és határidőben eleget tesznek-e. Teljes körűen rendelkeznek-e a kötelezően előírt szabályzatokkal, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> pénzügyi-számviteli szabályszerűség <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap

Sorszám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erforrás szükséglet (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó belső ellenőrzések						
8.	Hagyatéki feladatok vizsgálata Bataapáti Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy hagyatéki eljárás során betartották-e az előírásokat, az adó és értékbizonyítványok kiállítása szabályszerű-e, a megkeresések esetében a jogszabályi előírásokat és a határidőket betartották-e <u>Ellenőrzés tárgya:</u> hagyatéki feladatok. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II. - III. né	12 ellenőri nap
9.	Hagyatéki feladatok vizsgálata Mocsény Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy hagyatéki eljárás során betartották-e az előírásokat, az adó és értékbizonyítványok kiállítása szabályszerű-e, a megkeresések esetében a jogszabályi előírásokat és a határidőket betartották-e <u>Ellenőrzés tárgya:</u> hagyatéki feladatok. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II. - III. né	12 ellenőri nap
10.	Hagyatéki feladatok vizsgálata Kisvejte Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy hagyatéki eljárás során betartották-e az előírásokat, az adó és értékbizonyítványok kiállítása szabályszerű-e, a megkeresések esetében a jogszabályi előírásokat és a határidőket betartották-e <u>Ellenőrzés tárgya:</u> hagyatéki feladatok. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II. - III. né	12 ellenőri nap
11.	Hagyatéki feladatok vizsgálata Cikó Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy hagyatéki eljárás során betartották-e az előírásokat, az adó és értékbizonyítványok kiállítása szabályszerű-e, a megkeresések esetében a jogszabályi előírásokat és a határidőket betartották-e <u>Ellenőrzés tárgya:</u> hagyatéki feladatok. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
12.	Gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) rendjének, gyakorlásának ellenőrzése Váralja Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, az analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak. A kötelezettségvállalásoknál betartották-e szabályozás előírásait, a dokumentumok teljes körűen rendelkezésre állnak-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a kötelezettségvállalás rendje <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűségi	II. - III. né	12 ellenőri nap
13.	Ingtatlanvagyon-kataszter ellenőrzése Grábóc Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartást az előírásoknak megfelelően, teljes körűen folyamatosan vezetik-e, a főkönyvi adatok egyezők az IVK adataival, a vagyonrendelet szerinti besorolások megfelelőek, az OSAP statisztikai adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek-e, az önkormányzat vagyonkimutatásával az előírásoknak megfelelően lett összeállítva. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> az ingatlanvagyon-kataszter <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II. - III. né	12 ellenőri nap
14.	A munkaköri leírások vizsgálata Felsőnána Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmask-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Munkaköri leírások. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II. - III. né	12 ellenőri nap

Sorszám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó belső ellenőrzések						
15.	A munkaköri leírások vizsgálata Kéty Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Munkaköri leírások. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II. - III. né	12 ellenőri nap
16.	A munkaköri leírások vizsgálata Murga Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Munkaköri leírások. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II. - III. né	12 ellenőri nap
17.	A munkaköri leírások vizsgálata Zomba Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Munkaköri leírások. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II. - III. né	12 ellenőri nap
18.	A munkaköri leírások vizsgálata Cikó Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Munkaköri leírások. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
19.	Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése Závod Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az önkormányzat / nemzetiségi önkormányzat / intézmény alapító okirata és SZMSZ-e összhangban van-e, a jogszabályi előírásokat teljes körűen tartalmazzák-e. Az SZMSZ tartalmaz-e előírásokat a működési és szervezeti felépítés kereteire, az összeférhetlenség kérdéskörére, a vagyonnyilatkozattételre kötelezettek köreire és részleteire. A közigazgatási szerződéseket / a munkamegosztási megállapodásokat az előírásoknak megfelelően elkészítették-e, a gazdasági szervezet ügyrendje teljes körű-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Az alapító okirat, SZMSZ és a megállapodások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
20.	Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése Lengyel Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az önkormányzat / nemzetiségi önkormányzat / intézmény alapító okirata és SZMSZ-e összhangban van-e, a jogszabályi előírásokat teljes körűen tartalmazzák-e. Az SZMSZ tartalmaz-e előírásokat a működési és szervezeti felépítés kereteire, az összeférhetlenség kérdéskörére, a vagyonnyilatkozattételre kötelezettek köreire és részleteire. A közigazgatási szerződéseket / a munkamegosztási megállapodásokat az előírásoknak megfelelően elkészítették-e, a gazdasági szervezet ügyrendje teljes körű-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Az alapító okirat, SZMSZ és a megállapodások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
21.	Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése Nagymányok Város Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az önkormányzat / nemzetiségi önkormányzat / intézmény alapító okirata és SZMSZ-e összhangban van-e, a jogszabályi előírásokat teljes körűen tartalmazzák-e. Az SZMSZ tartalmaz-e előírásokat a működési és szervezeti felépítés kereteire, az összeférhetlenség kérdéskörére, a vagyonnyilatkozattételre kötelezettek köreire és részleteire. A közigazgatási szerződéseket / a munkamegosztási megállapodásokat az előírásoknak megfelelően elkészítették-e, a gazdasági szervezet ügyrendje teljes körű-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Az alapító okirat, SZMSZ és a megállapodások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap

Sorszám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erforrás szükséglet (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó belső ellenőrzések						
22	Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése Kismányok Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az önkormányzat / nemzetiségi önkormányzat / intézmény alapító okirata és SZMSZ-e összhangban van-e, a jogszabályi előírásokat teljes körűen tartalmazzák-e. Az SZMSZ tartalmaz-e előírásokat a működési és szervezeti felépítés kereteire, az összeférhetlenség kérdéskörére, a vagyonyilatközattételre kötelezettek körére és részleteire. A közigazgatási szerződéseket / a munkamegosztási megállapodásokat az előírásoknak megfelelően elkészítették-e, a gazdasági szervezet ügyrendje teljes körű-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Az alapító okirat, SZMSZ és a megállapodások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
23	Társulási megállapodás ellenőrzése Váralja Község és Nagymányok Város Szociális Intézményeinek Intézményfenntartó Társulásánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a társulási megállapodás és az SZMSZ összhangja biztosított-e. A társulási megállapodásban rögzítettek teljesítése teljes körűen megtörténik-e. A társulási megállapodásban rögzített hozzájárulások befizetésre kerültek-e. A társulás alapfeladatait teljes körűen ellátta-e <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Társulási megállapodás <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
24	Társulási megállapodás ellenőrzése Társadalmi Ellenőrző és Tájékoztató Társulásánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a társulási megállapodás és az SZMSZ összhangja biztosított-e. A társulási megállapodásban rögzítettek teljesítése teljes körűen megtörténik-e. A társulási megállapodásban rögzített hozzájárulások befizetésre kerültek-e. A társulás alapfeladatait teljes körűen ellátta-e <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Társulási megállapodás <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
25	Társulási megállapodás ellenőrzése Tevel-Závod-Lengyel Óvoda-fenntartó Társulásánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a társulási megállapodás és az SZMSZ összhangja biztosított-e. A társulási megállapodásban rögzítettek teljesítése teljes körűen megtörténik-e. A társulási megállapodásban rögzített hozzájárulások befizetésre kerültek-e. A társulás alapfeladatait teljes körűen ellátta-e <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Társulási megállapodás <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
26	A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási jogköreinek gyakorlása Kisvejkai Roma Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, az analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak. A kötelezettségvállalásoknál betartották-e szabályozás előírásait, a dokumentumok teljes körűen rendelkezésre állnak-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> gazdálkodási jogkörök <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
27	Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése Cíkói Német Nemzetiségi Önkormányzat	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> működési és feladatalapú támogatások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
28	Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése Nagymányoki Német Nemzetiségi Önkormányzat	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> működési és feladatalapú támogatások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap

Sorszám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó belső ellenőrzések						
29	Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése Nagymányoki Roma Nemzetiségi Önkormányzat	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> működési és feladatalapú támogatások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
30	Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése Tevelii Német Nemzetiségi Önkormányzat	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> működési és feladatalapú támogatások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
31	Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése Tevelii Roma Nemzetiségi Önkormányzat	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> működési és feladatalapú támogatások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
32	Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése Lengyeli Német Nemzetiségi Önkormányzat	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> működési és feladatalapú támogatások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
33	Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése Lengyeli Roma Nemzetiségi Önkormányzat	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> működési és feladatalapú támogatások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
34	Nemzetiségi önkormányzatok – működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzéseZávodai Német Nemzetiségi Önkormányzat	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> működési és feladatalapú támogatások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap

Egyéb beszámolási, tervezési, adminisztrációs kötelezettségek teljesítése						
35	Éves ellenőrzési jelentés elkészítése a 2023. évben elvégzett belső ellenőrzésekről	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2024. február 15-ig	5 ellenőri nap
	Belső Ellenőrzési Kézikönyvének felülvizsgálata, módosítása, aktualizálása	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2024. augusztus	5 ellenőri nap
	A VÖT 2024 évi Éves Ellenőrzési Tervének és a 2025-2028. Stratégiai ellenőrzési tervének elkészítése - a vonatkozó kockázatelemzés elkészítése alapján	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2024. november 30-ig	5 ellenőri nap
36	Tanácsadási tevékenység időszükséglete	Vezetői lehívás alapján			Folyamatosan 2024.	10 ellenőri nap
37	Tartalékalap	Vezetői lehívás alapján			Folyamatosan 2024.	10 ellenőri nap
Összesen					Mindösszesen	431 ellenőri nap