



Völgyeségi Önkormányzatok Társulása (VÖT)

Bonyhád, Széchenyi tér 12. ☒ 7151 Bonyhád, Pf.: 56

☎ /Fax: 74/500-252; Mobil: 06-20/466-2277

Drótposta: vot7151@gmail.com

Honlap: www.vot.hu

KIVONAT

A Völgyeségi Önkormányzatok Társulási Tanácsa 2021. november 26-i ülésének jegyzőkönyvéből:

a Társulási Tanács

18 igen, 0 tartózkodás, 0 nem szavazat mellett

az alábbi határozatot hozta:

28/2021. (XI.26.) VÖTth. számú határozat

A Völgyeségi Önkormányzatok Társulási Tanácsa elfogadja a társulás 2022. évi belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat 1. és 2. melléklete szerinti tartalommal és a közös feladatellátásban részt vevő települési önkormányzatok képviselő-testületeinek elfogadásra javasolja.

Határidő: azonnal


Felelős: Filczinger Ágnes jegyző

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi sk.
elnök

Filczinger Ágnes sk.
jegyző

Bonyhád, 2021. november 26.

A kiadmány hitelül:


Szarvas Irén
vezető-főtanácsos



Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2022. évi belső ellenőrzési terve

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) határozza meg azokat a feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak és hivatalának a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése keretében el kell végeznie; továbbá a hivatkozott jogszabályok rendelkeznek arról is, hogy a belső kontrollok körében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is.

A Bkr. 29. és 48. §-nak megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján –az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket az irányító-testület / a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető leg-rövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervet elkészíti a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Az éves ellenőrzési tervet az irányító-testületnek / a képviselő testületnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a belső ellenőrzési kézikönyv, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardjait.

A 2022. évi belső ellenőrzési feladatokat külső erőforrás igénybevételével kívánjuk ellátni.

A Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2022. évi belső ellenőrzési tervét a Társulási Tanács jogosult jóváhagyni.

Mindezek figyelembevételével a Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2022. évi belső ellenőrzési terve a következőket tartalmazza:

I. A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével, és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a jogszabályok, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2022. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a Bkr-ben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymutatásait, amely szerint megtörtént az önkormányzatok tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatokban rejlő kockázatok felmérése.

Az elemzések alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Civil szervezetek támogatásának vizsgálata
- Leltározás, selejtezés végrehajtásának vizsgálata
- Gépjárműhasználat ellenőrzése
- 2021. évi költségvetési beszámoló alátámasztásának ellenőrzése
- Étkezési térítési díjak beszedésének ellenőrzése, étkezési nyilvántartás vizsgálata
- A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések rendjének vizsgálata
- A közérdekű adatok kötelező közzétételével kapcsolatos jogszabályok által előírt kötelezettségek betartásának ellenőrzése
- Bérbeadási tevékenység ellenőrzése
- A Gondozási Központ intézményben a gondozotti pénzkezelés vizsgálata

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére.

A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a költségvetési szervekre gyakorolt hatása.

Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk.

Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Belső kontrollok értékelése
- Változás/átszervezés
- A rendszer komplexitása
- Kölcsönhatás más rendszerekkel
- Bevételszintek/költségszintek
- Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás
- Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
- Vezetőség aggályai

- Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
- Szabályozottság és szabályosság
- Munkatársak képzettsége és tapasztalata
- Erőforrások rendelkezésre állása

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

Kockázati kiértékelés alapján civil szervezeteknek nyújtott ellenőrzése Nagymányok Város Önkormányzatnál, Kismányok Község Önkormányzatnál, Tevel Község Önkormányzatánál, Lengyel Község Önkormányzatnál, Závod Község önkormányzatnál, Kisdorog Község Önkormányzatnál

Ellenőrzés tárgya: Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számára) juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a civil szervezetek rendeltetésnek megfelelően használták-e fel az Önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközöket, azok bekerültek-e a szervezet pénzforgalmába, továbbá annak ellenőrzése, hogy a Hivatal figyelemmel kísérte-e a szerződésben foglaltak teljesítését, megtette-e a szükséges intézkedéseket a késedelmesen teljesítőkkel szemben.

Kockázati kiértékelés alapján a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések rendjének vizsgálata Cikó Község Önkormányzatnál, Bátaapáti Község Önkormányzatnál, Bonyhádvarasd Község Önkormányzatnál, Grábóc Község Önkormányzatnál, Izmány Község Önkormányzatnál, Mórág Község Önkormányzatnál, Váralja Község Önkormányzatnál.

Ellenőrzés tárgya: A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata.

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseket az előírásoknak megfelelően, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek megfelelően végzik-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő-e, a dokumentálást szabályszerűen végezték-e.

Kockázati kiértékelés alapján az étkezők nyilvántartása, térítési díjak beszedésének ellenőrzése Zomba Község Önkormányzatnál

Ellenőrzés tárgya: Étkezési térítési díjak beszedése, étkezési nyilvántartás vizsgálata.

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatellátás szabályszerű-e, az étkezési térítési díjak megállapítása, beszedése,

étkezési nyilvántartások vezetése napra kész és teljes-e. A túlfizetéseket és a hátralékokat helyesen számolták ki, tartották nyilván.

Kockázati kiértékelés alapján a leltározás, selejtezés végrehajtásának vizsgálata Kéty Község Önkormányzatnál.

Ellenőrzés tárgya: a leltározás és selejtezés végrehajtásának vizsgálata

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a selejtezés az előírásoknak megfelelően végezték-e el, a december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására készült-e az éves leltár. A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e.

Kockázati kiértékelés alapján a gépjárműhasználat ellenőrzése Felsőnána Község Önkormányzatánál.

Ellenőrzés tárgya: a gépjárműhasználat ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás a jogszabályoknak megfelelően történt-e, a feladat ellátás hatékony, gazdaságos és célszerű-e.

Kockázati kiértékelés alapján az éves költségvetési beszámoló alátámasztásának ellenőrzése Murga Község Önkormányzatánál.

Ellenőrzés tárgya: a 2021. évi beszámoló alátámasztása

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a beszámoló alátámasztását az előírások szerint végezték-e, a leltározás megfelelő volt-e, a december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására megfelelő és teljeskörű-e.

Kockázati kiértékelés alapján a közérdekű adatok kötelező közzétételével kapcsolatos jogszabályok által előírt kötelezettségek betartásának ellenőrzése Bonyhád Város Önkormányzatnál, Kisvejke Község Önkormányzatnál, Mőcsény Község Önkormányzatnál.

Ellenőrzés tárgya: a közérdekű adatok közzététele

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az önkormányzat mennyiben hajtotta végre az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. Törvényben, és a kapcsolódó jogszabályokban foglaltakat a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség tekintetében.

Kockázati kiértékelés alapján a bérbeadási tevékenység ellenőrzése Bonyhád Város Önkormányzatnál és a Bonyhádi Sportcentrumnál.

Ellenőrzés tárgya: a bérbeadási tevékenység

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a bérbeadási tevékenység, a helyiségekkel való gazdálkodás szabályszerűen történik-e, a bérleti díjak megállapítása, elszámolása, nyilvántartása, beszedése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a bérleti szerződések rendelkezésre állnak-e, tartalmi megfelelőségük biztosított-e.

Kockázati kiértékelés alapján a gondozotti pénzkezelés vizsgálata a Gondozási Központnál

Ellenőrzés tárgya: a gondozotti pénzkezelés

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a gondozotti pénzkezelés során betartották-e jogszabályban foglaltakat, a belső szabályozás és az alkalmazott gyakorlat biztosította-e a megfelelő, biztonságos pénzkezelést.

II. Kockázatelemzés

A 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 - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása érdekében, a tervezés előkészítéséhez, kockázatelemzés elvégzése szükséges.

A 2022. évben tervezett belső ellenőrzések tárgya szerinti kockázatértékelést az alábbi táblázatok tartalmazzák.

Tervsorszám: 1/2022.

Kockázat elemzés Civil szervezetek támogatásának vizsgálata:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex

2) Közepesen komplex

3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

- 2) Közepesen tapasztalat és képzett
 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya
Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
 2) Közepes
 3) Magas
Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	4	2	2 - 10	8
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	104

Tervsorszám: 2/2022.

Kockázat elemzés

Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések rendjének vizsgálata:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezettek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	4	2	2 - 10	8
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	108

Tervsorszám: 3/2022.

Kockázat elemzés **Az étkezők nyilvántartása, térítési díjak ellenőrzése:**

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	4	2	2 - 10	8
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	104

Tervsorszám: 4/2022.

Kockázat elemzés

Leltározás, selejtezés végrehajtásának ellenőrzése:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	4	2	2 - 10	8
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	108

Tervsorszám: 5/2022.

Kockázat elemzés Gépjárműhasználat ellenőrzése:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	2	3	3 - 9	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	97

Tervsorszám: 6/2022.

Kockázat elemzés
2021. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalat és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	4	2	2 - 10	8
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	108

Tervsorszám: 7/2022.

Kockázat elemzés

A közérdekű adatok kötelező közzétételével kapcsolatos kötelezettségek ellenőrzése:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezettek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	3	5	5 – 15	15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3	3 – 9	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	112

Tervsorszám: 8/2022.

Kockázat elemzés **A bérbeadási tevékenység ellenőrzése:**

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	3	5	5 – 15	15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	3	4	4 - 12	12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3	3 – 9	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	116

Tervsorszám: 9/2022.

Kockázat elemzés

A gondozotti pénzkezelés ellenőrzése:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezettek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	2	3	3 - 9	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3	3 – 9	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	3	4	4 – 12	12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	108

III. A tervezett ellenőrzések bemutatása

A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes **2022. évi ellenőrzési tervet az 2. számú melléklet tartalmazza.**

A tervezett *pénzügyi ellenőrzések* általános célja annak megállapítása, hogy az önkormányzatoktól kapott pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak. Fontos szempont a pénzügyi ellenőrzések lebonyolításánál a költséghatékonyság vizsgálata, az elvárások teljesítésének számszaki meghatározása és annak megállapítására, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására.

A *szabályszerűségi ellenőrzések* evidenciális célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonallal történő összehasonlítása.

A 2022. évi belső ellenőrzési tervben szereplő *rendszerellenőrzés* célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül azt a kiemelt célt kívánjuk megvalósítani, hogy megállapítsuk milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

Tervezett tanácsadási tevékenység és annak kapacitás igénye

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 10 ellenőrzési nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett tartalékalap kapacitás: 10 nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás: a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Áht. 109. § (1) bekezdés 17) pontja, valamint a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet előírásainak megfelelően.

**Völgységi Önkormányzatok Társulás
2022. évi belső ellenőrzési terv**

2. sz. melléklet

Tervsorszám: 1/1/2022.

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: Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számára) juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a civil szervezetek rendeltetésnek megfelelően használták-e fel az Önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközöket, azok bekerültek-e a szervezet pénzforgalmába, továbbá annak ellenőrzése, hogy a Hivatal figyelemmel kísérte-e a szerződésben foglaltak teljesítését, megtette-e a szükséges intézkedéseket a késedelmesen teljesítőkkal szemben.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, nyilván-tartások, elszámolások elemzése, a kiválasztott civil szervezetek közzétett beszámolóinak vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2021. év</p>	<p>Nem alkották meg az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó szabályokról szóló rendeltet.</p> <p>A támogatásokról nem a megfelelő döntéshozó döntött.</p> <p>Nem szabályos támogatási szerződést kötöttek, ill. a szerződés hiányosságai.</p> <p>Nem a szerződésben meghatározott ütemben folyósították a támogatást.</p> <p>Az elszámolás alapját képező szerződések, számlák, nyilvántartások, éves beszámolók közzétételének hiányosságai.</p> <p>A jogosulatlan igénybevételt.</p> <p>Az elszámolások nem felelnek meg a támogatási szerződésben rögzítetteknek, illetve a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Az elszámolási határidők be nem tartása.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2022. I-II. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2022. augusztus hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. szeptember hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 1/2/2022.

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: Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számára) juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a civil szervezetek rendeltetésnek megfelelően használ-ták-e fel az Önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközöket, azok bekerültek-e a szervezet pénzforgalmába, továbbá annak ellenőrzése, hogy a Hivatal figyelemmel kísérte-e a szerződésben foglaltak teljesítését, megtette-e a szükséges intézkedéseket a késedelmesen teljesítőkkal szemben.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, nyilván-tartások, elszámolások elemzése, a kiválasztott civil szervezetek közzétett beszámolóinak vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2021. év</p>	<p>Nem alkották meg az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó szabályokról szóló rendeltet.</p> <p>A támogatásokról nem a megfelelő döntéshozó döntött.</p> <p>Nem szabályos támogatási szerződést kötöttek, ill. a szerződés hiányosságai.</p> <p>Nem a szerződésben meghatározott ütemben folyósították a támogatást.</p> <p>Az elszámolás alapját képező szerződések, számlák, nyilvántartások, éves beszámolók közzétételének hiányosságai.</p> <p>A jogosulatlan igénybevételt.</p> <p>Az elszámolások nem felelnek meg a támogatási szerződésben rögzítetteknek, illetve a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Az elszámolási határidők be nem tartása.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2022. I-II. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2022. augusztus hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. szeptember hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 1/3/2022.

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>Tárgy: Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számára) juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a civil szervezetek rendeltetésnek megfelelően használ-ták-e fel az Önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközöket, azok bekerültek-e a szervezet pénzforgalmába, továbbá annak ellenőrzése, hogy a Hivatal figyelemmel kísérte-e a szerződésben foglaltak teljesítését, megtette-e a szükséges intézkedéseket a késedelmesen teljesítőkkal szemben.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, nyilván-tartások, elszámolások elemzése, a kiválasztott civil szervezetek közzétett beszámolóinak vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2021. év</p>	<p>Nem alkották meg az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó szabályokról szóló rendeltet.</p> <p>A támogatásokról nem a megfelelő döntéshozó döntött.</p> <p>Nem szabályos támogatási szerződést kötöttek, ill. a szerződés hiányosságai.</p> <p>Nem a szerződésben meghatározott ütemben folyósították a támogatást.</p> <p>Az elszámolás alapját képező szerződések, számlák, nyilvántartások, éves beszámolók közzétételének hiányosságai.</p> <p>A jogosulatlan igénybevételt.</p> <p>Az elszámolások nem felelnek meg a támogatási szerződésben rögzítetteknek, illetve a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Az elszámolási határidők be nem tartása.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2022. I-II. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2022. augusztus hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. szeptember hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 1/4/2022.

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: Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számára) juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a civil szervezetek rendeltetésnek megfelelően használ-ták-e fel az Önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközöket, azok bekerültek-e a szervezet pénzforgalmába, továbbá annak ellenőrzése, hogy a Hivatal figyelemmel kísérte-e a szerződésben foglaltak teljesítését, megtette-e a szükséges intézkedéseket a késedelmesen teljesítőkkal szemben.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, nyilván-tartások, elszámolások elemzése, a kiválasztott civil szervezetek közzétett beszámolóinak vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2021. év</p>	<p>Nem alkották meg az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó szabályokról szóló rendeltet.</p> <p>A támogatásokról nem a megfelelő döntéshozó döntött.</p> <p>Nem szabályos támogatási szerződést kötöttek, ill. a szerződés hiányosságai.</p> <p>Nem a szerződésben meghatározott ütemben folyósították a támogatást.</p> <p>Az elszámolás alapját képező szerződések, számlák, nyilvántartások, éves beszámolók közzétételének hiányosságai.</p> <p>A jogosulatlan igénybevételt.</p> <p>Az elszámolások nem felelnek meg a támogatási szerződésben rögzítetteknek, illetve a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Az elszámolási határidők be nem tartása.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2022. I-II. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2022. augusztus hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. szeptember hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 1/5/2022.

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: Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számára) juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a civil szervezetek rendeltetésnek megfelelően használ-ták-e fel az Önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközöket, azok bekerültek-e a szervezet pénzforgalmába, továbbá annak ellenőrzése, hogy a Hivatal figyelemmel kísérte-e a szerződésben foglaltak teljesítését, megtette-e a szükséges intézkedéseket a késedelmesen teljesítőkkal szemben.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, nyilván-tartások, elszámolások elemzése, a kiválasztott civil szervezetek közzétett beszámolóinak vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2021. év</p>	<p>Nem alkották meg az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó szabályokról szóló rendeltet.</p> <p>A támogatásokról nem a megfelelő döntéshozó döntött.</p> <p>Nem szabályos támogatási szerződést kötöttek, ill. a szerződés hiányosságai.</p> <p>Nem a szerződésben meghatározott ütemben folyósították a támogatást.</p> <p>Az elszámolás alapját képező szerződések, számlák, nyilvántartások, éves beszámolók közzétételének hiányosságai.</p> <p>A jogosulatlan igénybevételt.</p> <p>Az elszámolások nem felelnek meg a támogatási szerződésben rögzítetteknek, illetve a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Az elszámolási határidők be nem tartása.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2022. I-II. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2022. augusztus hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. szeptember hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 1/6/2022.

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 önkormányzat költségvetéséből céljellelleggel (civil szervezetek számára) juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a civil szervezetek rendeltetésnek megfelelően használ-ták-e fel az Önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközöket, azok bekerültek-e a szervezet pénzforgalmába, továbbá annak ellenőrzése, hogy a Hivatal figyelemmel kísérte-e a szerződésben foglaltak teljesítését, megtette-e a szükséges intézkedéseket a késedelmesen teljesítőkkal szemben.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, nyilván-tartások, elszámolások elemzése, a kiválasztott civil szervezetek közzétett beszámolóinak vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2021. év</p>	<p>Nem alkották meg az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó szabályokról szóló rendeltet.</p> <p>A támogatásokról nem a megfelelő döntéshozó döntött.</p> <p>Nem szabályos támogatási szerződést kötöttek, ill. a szerződés hiányosságai.</p> <p>Nem a szerződésben meghatározott ütemben folyósították a támogatást.</p> <p>Az elszámolás alapját képező szerződések, számlák, nyilvántartások, éves beszámolók közzétételének hiányosságai.</p> <p>A jogosulatlan igénybevételt.</p> <p>Az elszámolások nem felelnek meg a támogatási szerződésben rögzítetteknek, illetve a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Az elszámolási határidők be nem tartása.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2022. I-II. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2022. augusztus hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. szeptember hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 2/1/2022.

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 közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseket az előírásoknak megfelelően, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek megfelelően végzik-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő-e, a dokumentálást szabályszerűen végezték-e.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás teljességének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2021. év</p>	<p>Nem alkották meg a szabályzatokat.</p> <p>Nem a szabályzat előírásai szerint bonyolították le a beszerzéseket.</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>2022. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2022. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 2/2/2022.

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: A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseket az előírásoknak megfelelően, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek megfelelően végzik-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő-e, a dokumentálást szabályszerűen végzik-e.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás teljeskörűségének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2021. év</p>	<p>Nem alkották meg a szabályzatokat.</p> <p>Nem a szabályzat előírásai szerint bonyolították le a beszerzéseket.</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>2022. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2022. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 2/3/2022.

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: A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseket az előírásoknak megfelelően, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek megfelelően végzik-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő-e, a dokumentálást szabályszerűen végzik-e.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás teljeskörűségének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2021. év</p>	<p>Nem alkották meg a szabályzatokat.</p> <p>Nem a szabályzat előírásai szerint bonyolították le a beszerzéseket.</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>2022. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2022. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 2/4/2022.

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: A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseket az előírásoknak megfelelően, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek megfelelően végzik-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő-e, a dokumentálást szabályszerűen végzik-e.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás teljeskörűségének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2021. év</p>	<p>Nem alkották meg a szabályzatokat.</p> <p>Nem a szabályzat előírásai szerint bonyolították le a beszerzéseket.</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>2022. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2022. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 2/5/2022.

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: A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseket az előírásoknak megfelelően, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek megfelelően végzik-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő-e, a dokumentálást szabályszerűen végzik-e.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás teljeskörűségének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2021. év</p>	<p>Nem alkották meg a szabályzatokat.</p> <p>Nem a szabályzat előírásai szerint bonyolították le a beszerzéseket.</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>2022. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2022. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 2/6/2022.

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>Mórágy Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseket az előírásoknak megfelelően, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek megfelelően végzik-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő-e, a dokumentálást szabályszerűen végzik-e.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás teljességének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2021. év</p>	<p>Nem alkották meg a szabályzatokat.</p> <p>Nem a szabályzat előírásai szerint bonyolították le a beszerzéseket.</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>2022. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2022. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 2/7/2022.

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: A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseket az előírásoknak megfelelően, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek megfelelően végzik-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő-e, a dokumentálást szabályszerűen végzik-e.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás teljeskörűségének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2021. év</p>	<p>Nem alkották meg a szabályzatokat.</p> <p>Nem a szabályzat előírásai szerint bonyolították le a beszerzéseket.</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>2022. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2022. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 3/1/2022.

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: Étkezési térítési díjak beszédése, étkezési nyilvántartás vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatellátás szabályszerű-e, az étkezési térítési díjak megállapítása, beszédése, étkezési nyilvántartások vezetése napra kész és teljes-e. A túlfizetéseket és a hátralékokat helyesen számolták ki, tartották nyilván.</p> <p>Módszer: A gyermekétkeztetési feladatellátással kapcsolatos tájékoztatási, igénybevételi, elszámolási, pénzügyi dokumentumok elemzése, számviteli nyilvántartások, folyamatok működésének vizsgálata..</p> <p>Időszak: 2021. év, szükség szerint jelen időszak</p>	<p>A gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése nem megfelelően dokumentált.</p> <p>A rendeletalkotási tevékenység hiányosságai.</p> <p>A gyermekétkeztetést érintő beszerzés, panasz-kezelés, beszámoltatás hiányosságai.</p> <p>A térítési díjak megállapításának gyakorlása eltér a jogszabályi és belső szabályozási előírásoktól.</p> <p>A térítési díj nyilvántartása, beszédése, pénzügyi, számviteli dokumentáltsága nem megfelelő, hiányos..</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2022. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2022. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 4/1/2022.

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 leltározás és selejtezés végrehajtásának vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a selejtezés az előírásoknak megfelelően végezték-e el, a december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására készült-e az éves leltár. A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A dokumentálás teljeskörűségének és megfelelőségének vizsgálata. A leltári és selejtezési dokumentumok vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2021. év</p>	<p>Nem alkották meg a szabályzatokat.</p> <p>Nem a szabályzat előírásai szerint bonyolították le a selejtezést és a leltározást.</p> <p>Nem készítették el a leltározási utasítás.</p> <p>A leltározás nem teljeskörű.</p> <p>Az „így szoktuk” elv alkalmazása.</p> <p>A négy szem elvének gyakorlása nem teljeskörű.</p> <p>A beszámoló és a leltár eltérései.</p> <p>A leltári kiértékelés hiányosságai, a leltáreltérések kezelésének elmaradása.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2022. I-II. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2022. augusztus hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. szeptember hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 5/1/2022.

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 gépjárműhasználat ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás a jogszabályoknak megfelelően történt-e, a feladat ellátás hatékony, gazdaságos és célszerű-e.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A dokumentálás teljességének és megfelelőségének vizsgálata. A gépjármű üzemeltetés elszámolásainak vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2021. év</p>	<p>Nem alkották meg a szabályzatokat.</p> <p>Nem a szabályzat előírásai szerint bonyolították le a gépjármű üzemeltetést.</p> <p>Nem vették figyelembe a gépjárművek fogyasztási normáit.</p> <p>Nem vezették megfelelően és szabályszerűen a menetlevelek.</p> <p>A gépjármű üzemeltetés havi elszámolása nem történt meg.</p> <p>A gépjárművezetők és a gépjárművek adatainak hiányosságai.</p> <p>A gépjárművek futásteljesítményének ellenőrzési hiányosságai.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2022. III-IV. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2022. december hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. január hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 6/1/2022.

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 2021. évi beszámoló alátámasztása</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a beszámoló alátámasztását az előírások szerint végezték-e, a leltározás megfelelő volt-e, a december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására megfelelő és teljeskörű-e.</p> <p>Módszer: A beszámoló mérlegének vizsgálata. A dokumentálás teljeskörűségének és megfelelőségének vizsgálata. A leltári dokumentumok vizsgálata. A mérlegben kimutatott eszközök és források alátámasztása megfelelő-e.</p> <p>Időszak: 2021. év</p>	<p>Nem alkották meg a szabályzatokat.</p> <p>Nem a szabályzat előírásai szerint bonyolították le a selejtezést és a leltározást.</p> <p>Nem készítették el a leltározási utasítást.</p> <p>A leltározás nem teljeskörű.</p> <p>A leltári kiértékelés hiányosságai, a leltáreltérések kezelésének elmaradása</p> <p>A beszámoló és a leltár eltérései.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2022. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2022. augusztus hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. szeptember hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 7/1/2022.

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 közérdekű adatok kötelező közzétételével kapcsolatos jogszabályok által előírt kötelezettségek betartásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat mennyiben hajtotta végre az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. Törvényben, és a kapcsolódó jogszabályokban foglaltakat a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség tekintetében. Az ellenőrzés célkitűzése a közpénzek felhasználásával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával összefüggő, esetleges szabálytalanságok előfordulásának megelőzésére, korrigálására hozható intézkedésekre való figyelemfelhívás, a jogszabályi, belső szabályozásbeli előírásoktól való eltérésekből adódó kockázatok felmérése.</p> <p>Módszer: A szabályzatok, eljárás rendek dokumentumok alapján teljes körű elemzése és értékelése történik. Az ellenőrzés során a közzételt előíró jogszabályok alapján a kapcsolódó dokumentumokat, honlapokat, a vonatkozó törvénnyel és kormányrendelettel összefüggő feladatellátás jogszabályi megfelelőségét kell vizsgálni.</p> <p>Időszak: az ellenőrzés idejében hatályos állapot</p>	<p>Az önkormányzat közérdekű adatainak nyilvánosságra hozatalát biztosító szabályzatokat a változások miatt nem frissítették. A törvényi szabályozás szerinti közzétételi adatokat az önkormányzat honlapja többségében tartalmazza, de az adattartalom nem teljes körű. Az irányított intézmények, illetve többségi befolyás alatt lévő, köztulajdonban álló gazdasági társaságok a közzétételi kötelezettségüknek nem tettek eleget</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2022. IV. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2022. dec. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. jan. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>15 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 7/2/2022.

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>Kisvejke Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: A közérdekű adatok kötelező közzétételével kapcsolatos jogszabályok által előírt kötelezettségek betartásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat mennyiben hajtotta végre az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben, és a kapcsolódó jogszabályokban foglaltakat a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség tekintetében.</p> <p>Módszer: A szabályzatok, eljárás rendek dokumentumok alapján teljes körű értékelése. Az ellenőrzés során a közzétételt előíró jogszabályok alapján a kapcsolódó dokumentumokat, honlapokat, a vonatkozó törvénnyel és kormányrendelettel összefüggő feladatellátás jogszabályi megfelelését kell vizsgálni.</p> <p>Időszak: az ellenőrzés idejében hatályos állapot</p>	<p>Az önkormányzat közérdekű adatainak nyilvánosságra hozatalát biztosító szabályzatokat a változások miatt nem frissítették.</p> <p>A törvényi szabályozás szerinti közzétételi adatokat az önkormányzat honlapja többségében tartalmazza, de az adattartalom nem teljes körű.</p> <p>Az irányított intézmények, illetve többségi befolyás alatt lévő, köztulajdonban álló gazdasági társaságok a közzétételi kötelezettségüknek nem tettek eleget</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2022. III-IV. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2022. december hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. január hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 7/3/2022.

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>Mócsény Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: A közérdekű adatok kötelező közzétételével kapcsolatos jogszabályok által előírt kötelezettségek betartásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat mennyiben hajtotta végre az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben, és a kapcsolódó jogszabályokban foglaltakat a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség tekintetében.</p> <p>Módszer: A szabályzatok, eljárás rendek dokumentumok alapján teljes körű értékelése. Az ellenőrzés során a közzétételt előíró jogszabályok alapján a kapcsolódó dokumentumokat, honlapokat, a vonatkozó törvénnyel és kormányrendelettel összefüggő feladatellátás jogszabályi megfelelését kell vizsgálni.</p> <p>Időszak: az ellenőrzés idejében hatályos állapot</p>	<p>Az önkormányzat közérdekű adatainak nyilvánosságra hozatalát biztosító szabályzatokat a változások miatt nem frissítették.</p> <p>A törvényi szabályozás szerinti közzétételi adatokat az önkormányzat honlapja többségében tartalmazza, de az adattartalom nem teljes körű.</p> <p>Az irányított intézmények, illetve többségi befolyás alatt lévő, köztulajdonban álló gazdasági társaságok a közzétételi kötelezettségüknek nem tettek eleget</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2022. III-IV. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2022. december hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. január hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 8/1/2022.

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>Bonyhádi Sportcentrum</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: Bérbeadási tevékenység ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a bérbeadási tevékenység, a helyiségekkel való gazdálkodás szabályszerűen történik-e, a bérleti díjak megállapítása, elszámolása, nyilvántartása, beszedése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a bérleti szerződések rendelkezésre állnak-e, tartalmi megfelelőségük biztosított-e.</p> <p>Módszer: A bekért dokumentumok, szabályzatok, testületi döntések, szerződések áttekintése és elemzése, számlázási tevékenység, számviteli nyilvántartások vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2022. I. félév</p>	<p>Hiányos az ingatlanhasznosítás szabályozása, a bérleti díjak alkalmazása nincs összhangban a testületi döntésekkel, a bérlőkkel való szerződések tartalmilag, formailag kifogásolhatók.</p> <p>A bérbeadással összefüggő számlázás, követeléskezelés teljes körűen nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2022. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2022. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 9/1/2022.

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>Völgysegi Önkormányzatok Társulása Bonyhádi Gondozási Központ</p> <p>Az ellenőrzéssel kapcsolatos kérdések megválaszolásában, a benyújtandó dokumentumok elkészítésében, feladatköre szerint részt vesz a Bonyhád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezete is.</p>	<p>Tárgy: A Gondozási Központ intézményben a gondozotti pénzkezelés vizsgálata (nyilvántartás, elszámolás, belső szabályozás megfelel-e a jogszabályoknak)</p> <p>Az ellenőrzés célja: Átfogó képet nyerni arról, hogy a gondozotti pénzkezelés során betartották-e jogszabályban foglaltakat, a belső szabályozás és az alkalmazott gyakorlat biztosította-e a megfelelő, biztonságos pénzkezelést. Az ellenőrzés célkitűzése az esetleges szabálytalanságok előfordulásának megelőzésére, korrigálására hozható intézkedésekre való figyelemfelhívás, a jogszabályi, belső szabályozásbeli előírásoktól való eltérésekből adódó veszélyhelyzetek felmérése.</p> <p>Módszer: A bekért dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, számviteli nyilvántartások, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2022. I. félév</p>	<p>Hiányos a szabályozás a gondozotti készpénz, értéktárgy, ingóságok intézményi kezelése terén.</p> <p>Nem biztonságos a pénz,-érték,-letét-kezelés tárgyi, személyi feltételrendszerének kialakítása, a pénzkezelés alapvető előírásainak betartása. Kifogásolható a kapcsolódó bizonylatolás, nyilvántartások vezetése, naprakészsége, szabályszerűsége; elszámolási határidők betartása.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2022. IV. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2022. dec. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. jan. 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, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó belső ellenőrzések						
1.	Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számára) juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata Nagymányok Város Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a civil szervezetek rendeltetésnek megfelelően használ-ták-e fel az Önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközöket, azok bekerültek-e a szervezet pénzforgalmába, továbbá annak ellenőrzése, hogy a Hivatal figyelemmel kísérte-e a szerződésben foglalt teljesítést, megtette-e a szükséges intézkedéseket a késedelmesen teljesítőkkel szemben. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Civil szervezetek támogatása <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. 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
2.	Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számára) juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata Kismányok Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a civil szervezetek rendeltetésnek megfelelően használ-ták-e fel az Önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközöket, azok bekerültek-e a szervezet pénzforgalmába, továbbá annak ellenőrzése, hogy a Hivatal figyelemmel kísérte-e a szerződésben foglalt teljesítést, megtette-e a szükséges intézkedéseket a késedelmesen teljesítőkkel szemben. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Civil szervezetek támogatása <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. 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
3.	Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számára) juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata Tevel Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a civil szervezetek rendeltetésnek megfelelően használ-ták-e fel az Önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközöket, azok bekerültek-e a szervezet pénzforgalmába, továbbá annak ellenőrzése, hogy a Hivatal figyelemmel kísérte-e a szerződésben foglalt teljesítést, megtette-e a szükséges intézkedéseket a késedelmesen teljesítőkkel szemben. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Civil szervezetek támogatása <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. 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
4.	Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számára) juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata Lengyel Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a civil szervezetek rendeltetésnek megfelelően használ-ták-e fel az Önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközöket, azok bekerültek-e a szervezet pénzforgalmába, továbbá annak ellenőrzése, hogy a Hivatal figyelemmel kísérte-e a szerződésben foglalt teljesítést, megtette-e a szükséges intézkedéseket a késedelmesen teljesítőkkel szemben. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Civil szervezetek támogatása <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. 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
5.	Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számára) juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata Závod Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a civil szervezetek rendeltetésnek megfelelően használ-ták-e fel az Önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközöket, azok bekerültek-e a szervezet pénzforgalmába, továbbá annak ellenőrzése, hogy a Hivatal figyelemmel kísérte-e a szerződésben foglalt teljesítést, megtette-e a szükséges intézkedéseket a késedelmesen teljesítőkkel szemben. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Civil szervezetek támogatása <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. 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
6.	Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számára) juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálataKisdorog Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a civil szervezetek rendeltetésnek megfelelően használ-ták-e fel az Önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközöket, azok bekerültek-e a szervezet pénzforgalmába, továbbá annak ellenőrzése, hogy a Hivatal figyelemmel kísérte-e a szerződésben foglalt teljesítést, megtette-e a szükséges intézkedéseket a késedelmesen teljesítőkkel szemben. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Civil szervezetek támogatása <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. 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.	A közbeszerzési értékhatás alatt beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata Cikó Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseket az előírásoknak megfelelően, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség köve-telményeinek megfelelően végzik-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfe-lelő-e, a dokumentálást szabályszerűen végezték-e.. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Beszerzések ellenőrzése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. 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, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó belső ellenőrzések						
8.	A közbeszerzési értékhatás alatt beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata Bataapáti Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseket az előírásoknak megfelelően, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség köve-telményeinek megfelelően végzik-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő-e, a dokumentálást szabályszerűen végezték-e.. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Beszerzések ellenőrzése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. 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
9.	A közbeszerzési értékhatás alatt beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata Bonyhádvarasd Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseket az előírásoknak megfelelően, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség köve-telményeinek megfelelően végzik-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő-e, a dokumentálást szabályszerűen végezték-e.. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Beszerzések ellenőrzése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. 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
10.	A közbeszerzési értékhatás alatt beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata Grábóc Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseket az előírásoknak megfelelően, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség köve-telményeinek megfelelően végzik-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő-e, a dokumentálást szabályszerűen végezték-e.. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Beszerzések ellenőrzése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. 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
11.	A közbeszerzési értékhatás alatt beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata Izmény Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseket az előírásoknak megfelelően, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség köve-telményeinek megfelelően végzik-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő-e, a dokumentálást szabályszerűen végezték-e.. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Beszerzések ellenőrzése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. 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
12.	A közbeszerzési értékhatás alatt beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata Mórág Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseket az előírásoknak megfelelően, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség köve-telményeinek megfelelően végzik-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő-e, a dokumentálást szabályszerűen végezték-e.. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Beszerzések ellenőrzése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. 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.	A közbeszerzési értékhatás alatt beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata Váralja Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseket az előírásoknak megfelelően, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség köve-telményeinek megfelelően végzik-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő-e, a dokumentálást szabályszerűen végezték-e.. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Beszerzések ellenőrzése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. 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
14.	Étkezési térítési díjak beszedése, étkezési nyilvántartás vizsgálata Zomba Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatellátás szabályszerű-e, az étkezési térítési díjak megállapítása, beszedése, étkezési nyilvántartások vezetése napra kész és teljes-e. A túlfizetéseket és a hátralékokat helyesen számolták ki, tartották nyilván. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Étkezési térítési díjak beszedése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. 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	10 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 leltározás és selejtezés végrehajtásának vizsgálata Kéty Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a selejtezés az előírásoknak megfelelően végezték-e el, a december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására készült-e az éves leltár. A leltározás előkészítése, fo-lyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatok-ban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Leltározás, selejtezés. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. 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	I. - II. né	12 ellenőri nap
16.	A gépjárműhasználat ellenőrzése Felsőnána Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás a jogszabályoknak megfelelően történt-e, a feladat ellátás hatékony, gazdaságos és célszerű-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> gépjárműhasználat. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. 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
17.	A 2021. évi beszámoló alátámasztása Murga Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a beszámoló alátámasztását az előírások szerint végezték-e, a leltározás megfelelő volt-e, a december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására megfelelő és teljeskörű-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a beszámoló alátámasztása <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. 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
18.	A közérdekű adatok közzététele Bonyhád Város Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az önkormányzat mennyiben hajtotta végre az informáci-ós önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. Tör-vényben, és a kapcsolódó jogszabályokban foglaltakat a közérdekű adatokra vonat-kozó tájékoztatási kötelezettség tekintetében. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a bközérdekű adatok közzététele <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 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	IV. né	15 ellenőri nap
19.	A közérdekű adatok közzététele Kisvejké Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az önkormányzat mennyiben hajtotta végre az informáci-ós önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. Tör-vényben, és a kapcsolódó jogszabályokban foglaltakat a közérdekű adatokra vonat-kozó tájékoztatási kötelezettség tekintetében. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a bközérdekű adatok közzététele <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 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	III.-IV. né	12 ellenőri nap
20.	A közérdekű adatok közzététele Mőcsény Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az önkormányzat mennyiben hajtotta végre az informáci-ós önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. Tör-vényben, és a kapcsolódó jogszabályokban foglaltakat a közérdekű adatokra vonat-kozó tájékoztatási kötelezettség tekintetében. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a bközérdekű adatok közzététele <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 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	III.-IV. né	12 ellenőri nap
21.	A bérbeadási tevékenység ellenőrzése Bonyhád Város Önkormányzatnál és a Bonyhádi Sportcentrumnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a bérbeadási tevékenység, a helyiségekkel való gazdál-kodás szabályszerűen történik-e, a bérleti díjak megállapítása, elszámolása, nyilván-tartása, beszedése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a bérleti szerződések ren-delkezésre állnak-e, tartalmi megfelelőségük biztosított-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a bérbeadási tevékenység <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. I. félév <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	III. né	12 ellenőri nap
22.	A gondozotti pénzkezelés vizsgálata a Gondozási Központ intézményben	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a gondozotti pénzkezelés során betartották-e jogszabályban foglaltakat, a belső szabályozás és az alkalmazott gyakorlat biztosította-e a megfelelő, biztonságos pénzkezelést. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Gondozotti pénzkezelés. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. I. félév <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	IV. né	12 ellenőri nap
Ellenőrzés összesen						265 ellenőri nap

Egyéb beszámolási, tervezési, adminisztrációs kötelezettségek teljesítése						
23.	Éves ellenőrzési jelentés elkészítése a 2021. évben elvégzett belső ellenőrzésekről	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2022. 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			2022. augusztus	5 ellenőri nap
	A VÖT 2023. évi Éves 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			2022. november 30-ig	5 ellenőri nap
24.	Tanácsadási tevékenység időszükséglete	Vezetői lehívás alapján			Folyamatosan 2022.	10 ellenőri nap
25.	Tartalékalap	Vezetői lehívás alapján			Folyamatosan 2022.	10 ellenőri nap
Összesen					Mindösszesen	300 ellenőri nap