



## Völgységi Önkormányzatok Társulása (VÖT)

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

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

Drótposta: [vot7151@gmail.com](mailto:vot7151@gmail.com)

Honlap: [www.vot.hu](http://www.vot.hu)

### KIVONAT

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa 2018. november 14-i ülésének jegyzőkönyvéből:

a Társulási Tanács

13 igen, 0 tartózkodás, 0 nem szavazat mellett

az alábbi határozatot hozta:

#### 29/2018. (XI.14.) VÖTth. számú határozat

A Völgységi Önkormányzatok Társulása a 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. és 2. számú melléklete szerint jóváhagyja.

A Társulási Tanács felhatalmazza a Társulás Elnökét, hogy a belső ellenőrzési feladatok közös ellátására az ALISCA AUDIT Kft-vel szerződést kössön, 3 500 E Ft + 945 E Ft Áfa, bruttó 4 445 E Ft összeggel.

Határidő: 2018. december 31.

Felelős: dr. Puskásné dr. Szeghy Petra jegyző

Filóné Ferencz Ibolya sk.  
elnök

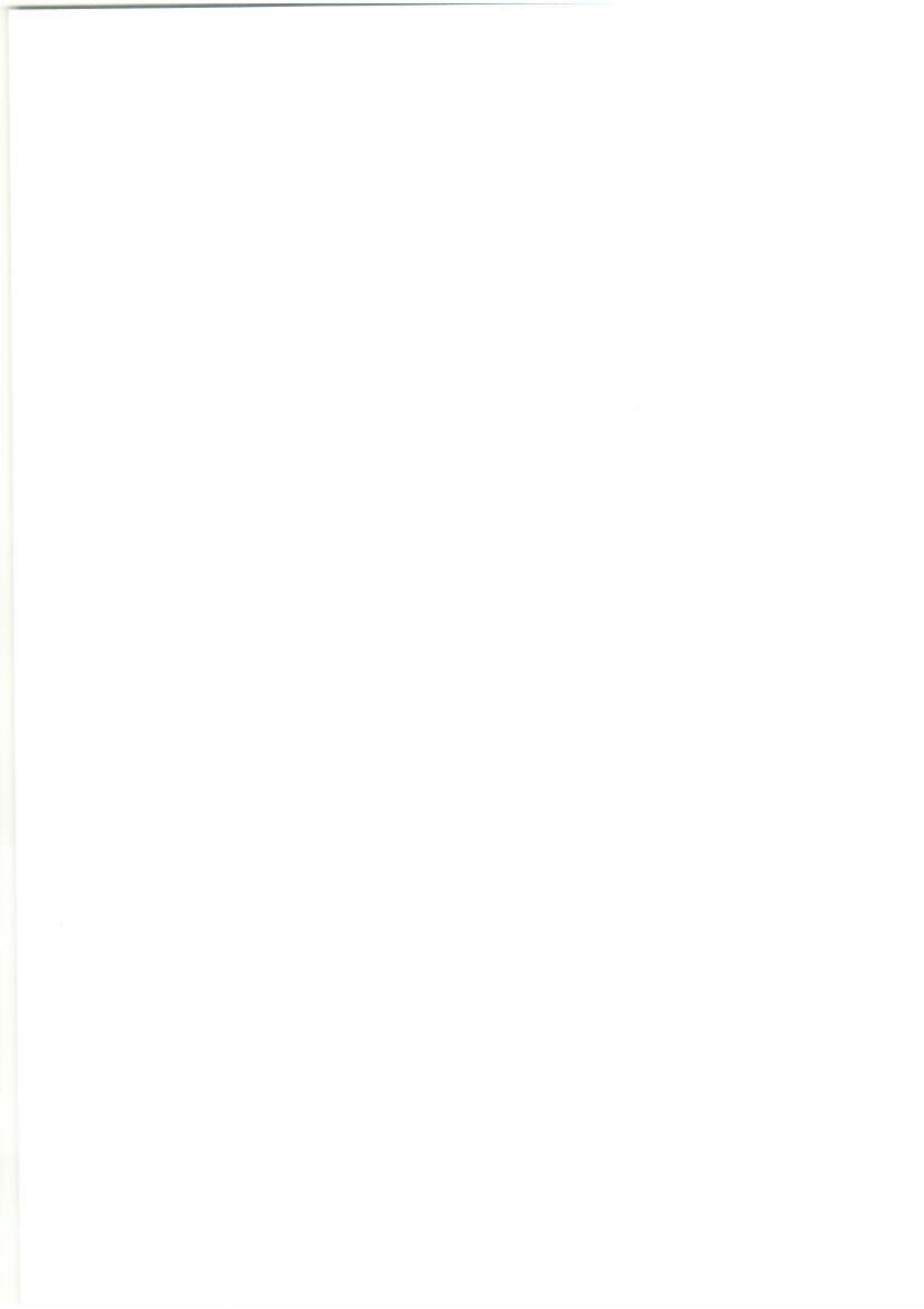
dr. Puskásné dr. Szeghy Petra sk.  
jegyző

Bonyhád, 2018. december 7.

A kiadmány hitelül:

Szarvas Irén  
főtanácsos





## **Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2019. évi belső ellenőrzési terve**

A „Magyarország helyi önkormányzatairól” szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 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 kontrollkörök körében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is. Ennek érdekében éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet az irányító-testületnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A 2019. évi belső ellenőrzési feladatokat – tekintettel arra, hogy közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrrel, illetve belső ellenőrzési szervezettel nem rendelkezünk – külső erőforrás igénybevételével, szolgáltatóval kötött megbízási szerződés útján kívánjuk ellátni.

A Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2019. évi belső ellenőrzési tervét a Társulási Tanács jogosult jóváhagyni.

Mindezek figyelembevételével a Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2019. 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 figyelembe vételével 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 rendszeres szemléletű 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 el-

számolását, 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 vagyonsvédelem, a jogszabályok, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2019. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymutatásait, amely szerint megtörtént az önkormányzatok tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatokban rejlő kockázatok felmérése.

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:

jogszabályi változások hatása,  
kontrolltevékenységek működése,  
belső szabályozás komplexitása,  
bevételek realizálhatósági szintje,  
pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai,  
szervezeti változások hatásai,  
személyi változások hatásai.

Az éves terv összeállításánál számításba vett prioritások:

- belső kontrollok szabályozottsága és működése,
- a helyi adók nyilvántartása, hátralékok beszedése,
- a vagyongazdálkodás szabályozottsága, a vagyonyilvántartások, leltározási tevékenység szabályszerűsége,
- az önkormányzati konyha pénzügyi és eszközgazdálkodásának szabályszerűsége,
- az intézményi elemi költségvetések szabályossága, megvalósíthatósága,
- az előirányzatok felhasználásának tervszerűsége,
- a gazdálkodás és a könyvvezetés szabályszerűsége,
- a kötelezettségvállalások célszerűsége, ésszerű forrás és eszközfelhasználás,
- a korábbi években zajlott belső és külső ellenőrzések tapasztalatainak, megállapításainak realizálása,
- az államháztartáson kívülre céljelleggel adott támogatásokkal kapcsolatos jogszabályi előírások betartása,
- a személyi juttatások szabályozása, költségvetési tervezése, felhasználása és elszámolása.

## II. A tervezett ellenőrzések bemutatása az előterjesztés 2. számú mellékletben szerepel

**Tanácsadásra rendelkezésre álló kapacitás: igény szerint.**

**A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:**

a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, a Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet előírásai alapján.

## III. Kockázatelemzés

### KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT 2019. évi tervhez

#### Működési környezet kockázata

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	közepes	magas	közepes
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	alacsony	közepes	alacsony
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	alacsony	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	közepes	alacsony	alacsony
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

**Folyamatban rejlő kockázat**  
**Helyi adók, egyéb követelések beszédésének ellenőrzése.**

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1	Az adóbeszedéshez kapcsolódó igazgatási és pénzügyi folyamatok lebonyolításának nem megfelelősége	magas	közepes	magas
2.	Az adóbeszedés terén a szabályszerű pénzügyi, számviteli dokumentáltság hiányossága	magas	közepes	magas
3.	Az adó adatok, nyilvántartása, beszédése, hátralékok kezelésének hiányosságai	közepes	közepes	közepes
4.	Az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága	magas	közepes	magas
5.	Korábbi belső ellenőrzés	közepes	közepes	közepes

**Számított kockázat:**

Az adó adatok, nyilvántartása, beszédése, hátralékok kezelésének rendje nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak. A munkavégzés során nem tartják be a jogszabályokban és belső szabályzatban megfogalmazott előírásokat, nem működtetik kellőképpen a belső kontrollokat. Az adó adatok nyilvántartása, hátralékok beszédése során nem érvényesülnek teljes körűen a központi és helyi előírások.

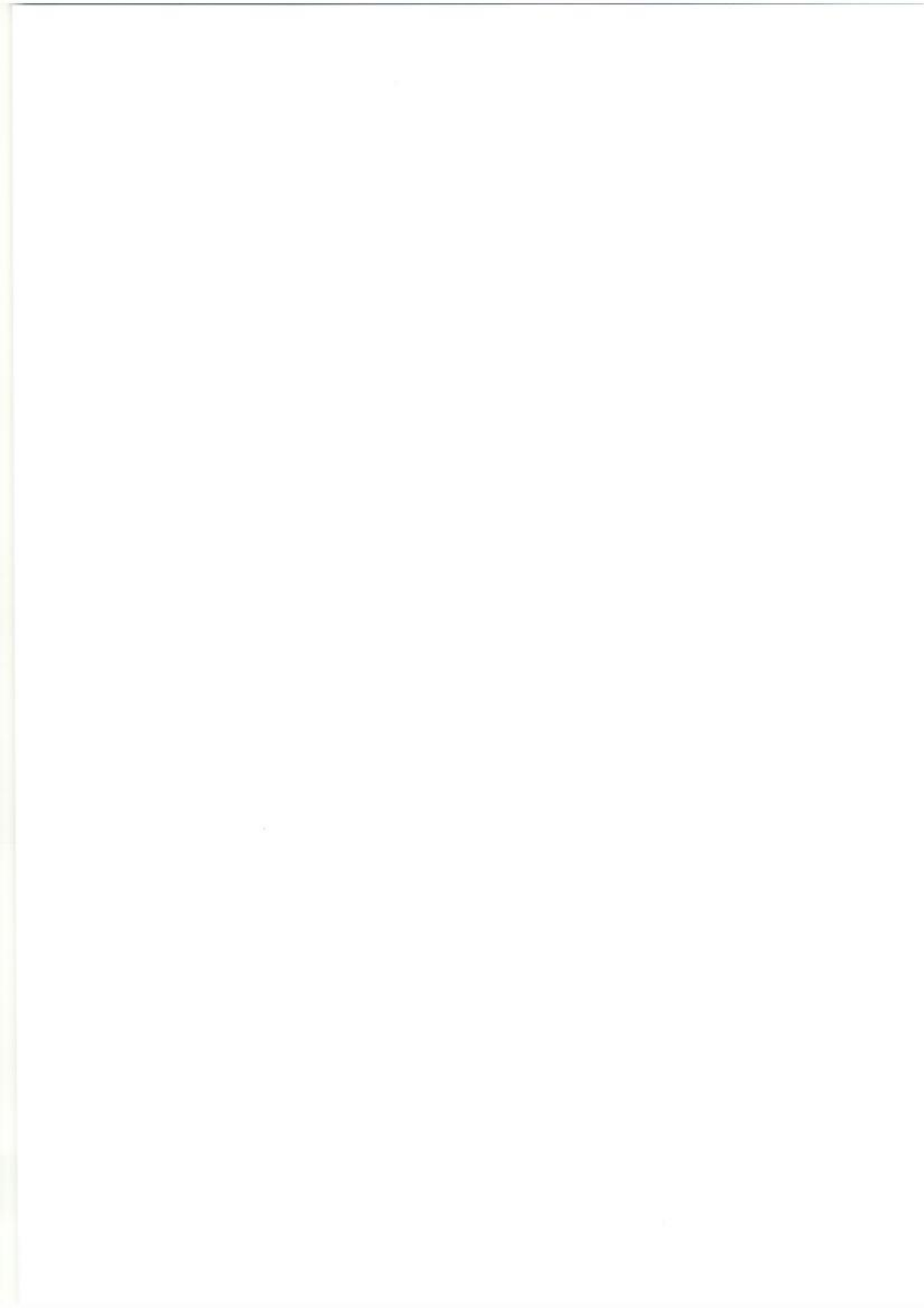
**Az ellenőrzés célja:**

Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszédésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszédése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:**

Az ellenőrzés értékeli a foganatosított behajtási cselekmények hatékonyságát és eredményességét. Javaslatok szülehetnek a behajtásban alkalmazható módok bővítésének lehetőségeire.

Megtörténik annak felmérése, hogy az adóbeszedési tevékenység megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a kapcsolódó dokumentálási, pénzügyi elszámolási kötelezettségnek rendben eleget tettek-e. Sor kerül annak megállapítására, hogy a vonatkozó pénzügyi és egyéb analitikus nyilvántartások szabályszerűek-e, megfelelő és elegendő információt nyújtanak-e az adóbeszedés működésének értékeléséhez, a hatékonyság, szabályosság irányában szükséges intézkedések megtételéhez.





Völgyégi Önkormányzatok Társulása  
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervsorszám: 1/2019.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Bátaapáti Község Önkormányzata	<p><b>Az ellenőrzés tárgya:</b> Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><b>Az ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszedése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.</p> <p><b>Módszer:</b> A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése útján.</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. év</p>	<p>Az adó adatok nyilvántartása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p>	<p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. X. hó Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Völgysegi Önkormányzatok Társulása  
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tevérsorszám: 2/2019.

Ellenőrzendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erfőrttás szükséglet
<p><b>Bonyhádvarasd Községi Önkormányzat</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés tárgya:</b> Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszédésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><b>Az ellenőrzés célja:</b> Annak megalapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszédésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszédése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.</p> <p><b>Módszer:</b> A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése újján.</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. év</p>	<p>Az adó adatok nyilvántartása, beszédése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p>	<p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név Jelentés tervzet elkészítése: 2019. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. X. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megalapodása alapján módosulhat</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Völgységi Önkormányzatok Társulása  
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervsorszám: 3/2019.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p><b>Cikó Község Önkormányzata</b></p>	<p>Az ellenőrzés tárgya:                      Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszedése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályszerűen történik-e.</p> <p><b>Módszer:</b>                      A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése útján.</p>	<p>Az adó adatok nyilvántartása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama:                      2019. II. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése:                      2019. XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja:                      2019. X. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

**Időszak:** 2018. év

Völgysegi Önkormányzatok Társulása  
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervsorszám: 4/2019.

Ellenőrzendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata	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><b>Az ellenőrzés tárgya:</b> Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszédével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><b>Az ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszédével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott közzétartozások beszédése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályszerűsán történik-e.</p> <p><b>Módszer:</b> A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése újján.</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. év</p>	<p>Az adó adatok nyilvántartása, beszédése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p>	<p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. X. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Völgységi Önkormányzatok Társulása  
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervsorszám: 5/2019.

Ellenőrzendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata	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>Az ellenőrzés tárgya: Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszedése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.</p> <p><b>Módszer:</b> A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése útján.</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. év</p>	<p>Az adó adatok nyilvántartása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p>	<p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. X. hó Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Völgysegi Önkormányzatok Társulása  
2019. évi összeített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Terveorszám: 6/2019.

Ellenőrzendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erfőrttárs szükséglet
<p>Kisdorog Község Önkormányzat</p>	<p><b>Az ellenőrzés tárgya:</b> Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelek nyilvántartásával és beszédével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><b>Az ellenőrzés célja:</b> Annak megalapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelek nyilvántartásával és beszédével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszédése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályszerűan történik-e.</p> <p><b>Módszer:</b> A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése útján.</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. év</p>	<p>Az adó adatok nyilvántartása, beszédése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p>	<p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. X. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megalapodása alapján módosulhat</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Völgyégi Önkormányzatok Társulása  
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervsorszám: 7/2019.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Kismányok Község Önkormányzata	<p><b>Az ellenőrzés tárgya:</b> Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><b>Az ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszedése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.</p> <p><b>Módszer:</b> A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése útján.</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. év</p>	<p>Az adó adatok, nyilvántartása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2019. X. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p>	12 ellenőri nap

Völgysegi Önkormányzatok Társulása  
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Terveorszám: 8/2019.

Ellenőrzendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata	Az ellenőrzésre vonatkozó sűrűség (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Kisveike Község Onkormányzat</p>	<p><b>Az ellenőrzés tárgya:</b> Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszédésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><b>Az ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszédésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszedése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.</p> <p><b>Módszer:</b> A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése újíján.</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. év</p>	<p>Az adó adatok, nyilvántartása, beszédése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p>	<p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. X. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p>	<p>12 ellenőri nap</p>



Völgységi Önkormányzatok Társulása  
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervezési szám: 9/2019.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Lengyel Község Önkormányzata	<p><b>Az ellenőrzés tárgya:</b>                      Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><b>Az ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszedése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.</p> <p><b>Módszer:</b>                      A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése útján.</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. év</p>	<p>Az adó adatok nyilvántartása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p>	<p>Belső ellenőrzés:                      Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama:                      2019. II. név                      Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó                      Lezárásának időpontja: 2019. X.9 hó                      Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Völgysegi Önkormányzatok Társulása  
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Terveorszám:10/2019.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Mórággy Község Önkormányzata	<p><b>Az ellenőrzés tárgya:</b> Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszédésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><b>Az ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszédésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszédése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályszerűen történik-e.</p> <p><b>Módszer:</b> A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése újíján.</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. év</p>	<p>Az adó adatok nyilvántartása, beszédése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p>	<p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. X. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Völgységi Önkormányzatok Társulása  
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervsorszám: 11/2019.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata	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><b>Az ellenőrzés tárgya:</b> Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><b>Az ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatosan tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszedése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályszerűen történik-e.</p> <p><b>Módszer:</b> A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése útján.</p>	<p>Az adó adatok nyilvántartása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2019. X. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

**Időszak:** 2018. év

Völgysegi Önkormányzatok Társulása  
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Terveorszám:12/2019.

Ellenőrzendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Nagymanók Város Önkormányzata</p>	<p><b>Az ellenőrzés tárgya:</b> Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><b>Az ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott közzartozások beszedése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályszerűan történik-e.</p> <p><b>Módszer:</b> A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése útján.</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. év</p>	<p>Az adó adatok nyilvántartása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p>	<p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. X. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Völgységi Önkormányzatok Társulása  
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervezési szám: 13/2019.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p><b>Tevel Község Önkormányzata</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés tárgya:</b> Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><b>Az ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszedése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályszerűsággal történik-e.</p> <p><b>Módszer:</b> A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése útján.</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. év</p>	<p>Az adó adatok nyilvántartása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2019. X. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Völgysegi Önkormányzatok Társulása  
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervsorszám: 14/2019.

Ellenőrzendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erforrás szükséglet
<p>Váralja Község Önkormányzata</p>	<p><b>Az ellenőrzés tárgya:</b> Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszédével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><b>Az ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszédével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszedése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.</p> <p><b>Módszer:</b> A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése útján.</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. év</p>	<p>Az adó adatok nyilvántartása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p>	<p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. X. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Völgyési Önkormányzatok Társulása  
2019. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervsorszám:15/2019.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata	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><b>Az ellenőrzés tárgya:</b> Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><b>Az ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszedése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.</p> <p><b>Módszer:</b> A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése útján.</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. év</p>	<p>Az adó adatok nyilvántartása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p>	<p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név Jelentés tervezet elkészítése: 2019. XI. hó Lezárásának időpontja: 2019. X. hó Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

**Völgyseégi Önkormányzatok Társulása**  
**2019. évi összesített belső ellenőrzési terv**

**2. sz. melléklet**

Tervsorszám: 16/2019.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata	Az ellenőrzésre vonatkozó sra-tégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p><b>Bonyhád Város Önkormányzata</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés tárgya:</b>                      Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><b>Az ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszedése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.</p> <p><b>Módszer:</b>                      A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése útfőn.</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. év</p>	<p>Az adó adatok nyilvántartása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai, az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága.</p>	<p>Belső ellenőrzés:                      Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama:                      2019. II. név                      Jelentés tervezet elkészítése:                      2019. XI. hó                      Lezárásának időpontja:                      2019. X. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p>	<p>15 ellenőri nap</p>