

2015-03-19

Iktatószám: 0048/2014

11/1505-2/2015

## ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### DÉL-BÉKÉSI TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS 2014. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

#### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

##### Az ellenőrzési terv

A belső ellenőrzést a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2014. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

##### A belső ellenőrzés célja

A Társulás 2014. évi ellenőrzési tervében 32 db terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra. Az ellenőrzési tervek önkormányzatonként az alábbiak voltak:

Ellenőrzés azonosító száma	Önkormányzat neve	Ellenőrzés célja
0017/2014	Almáskamarás	óvodai normatíva ellenőrzése
0004/2014	Battonya	szociális normatíva ellenőrzése
0021/2014	Battonya	informatikai rendszer ellenőrzése
0005/2014	Dombegyház	óvodai normatíva ellenőrzése
0006/2014	Dombegyház	étkeztetés normatíva ellenőrzése
0007/2014	Dombegyház	szociális normatíva ellenőrzése
0008/2014	Dombiratos	normatíva ellenőrzés
0012/2014	Kaszaper	utóellenőrzés
0014/2014	Kaszaper	alápdokumentumok és gazdálkodás ellenőrzése
0015/2014	Kaszaper	normatíva ellenőrzés
0011/2014	Kevermes	Önkormányzat konyha komplex ellenőrzése
0016/2014	Kevermes	utóellenőrzés
0009/2014	Kisdombegyház	utóellenőrzés
0010/2014	Kisdombegyház	pénz-és értékezelés ellenőrzése
0018/2014	Kunágota	óvodai normatíva ellenőrzése
0019/2014	Kunágota	étkeztetés normatíva ellenőrzése
0001/2014	Medgyesegyháza	óvodai normatíva ellenőrzése
0002/2014	Medgyesegyháza	szociális normatíva ellenőrzése
0029/2014	Medgyesegyháza	étkeztetés normatíva ellenőrzése
0003/2014	Mezőkovácsháza	szociális normatíva ellenőrzése
0013/2014	Mezőkovácsháza	utóellenőrzés
0022/2014	Mezőkovácsháza	pénz-és értékezelés ellenőrzése
0026/2014	Mezőkovácsháza	vagyongatásster. ellenőrzése
0030/2014	Mezőkovácsháza	lakásállomány kezelésének ellenőrzése
0031/2014	Mezőkovácsháza	óvodai normatíva ellenőrzése
0028/2014	Nagybánhegyes	munkajogi ellenőrzés
0020/2014	Nagykamarás	szociális normatíva ellenőrzése
0023/2014	Pusztaszentlaka	közös hivatal finanszírozásával kapcsolatos ellenőrzés
0024/2014	Pusztaszentlaka	Szakfeladatrend és TEÁOR összhangjának ellenőrzése
0025/2014	Végegyháza	munkajogi ellenőrzés
0027/2014	Végegyháza	pénz-és értékezelés ellenőrzése
0046/2014	Kistérségi Társulás	szabályzatok ellenőrzése

2015-03-19

11-5278/2015

### **Végrehajtott ellenőrzések**

A 2014. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzés végrehajtásra került, az ellenőrzési tervben szereplő kapacitásnak megfelelően. A tervezés végrehajtása során időbeli átütemezésére az önkormányzatok kérésére került sor.

### **Az ellenőrzések eredménye**

Több önkormányzat esetében az ellenőrzési jelentésekben szereplő javaslatokra a beszámolási időszakban határidőre nem készült el az intézkedési terv.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzés végrehajtása terv szerint történt. Az elvégzett ellenőrzés megállapítása és javaslatai az önkormányzatok szabályozottságát és szabályszerű tevékenységét pozitívan alakították.

### **Végre nem hajtott intézkedések**

Az alábbi önkormányzatok esetében az ellenőrzési jelentésekben szereplő javaslatokra a beszámolási időszakban nem készültek el az intézkedési tervek:

- Almáskamarás (2015.01.05-i dátummal készítette el)
- Battonya (2015.02.03-i dátummal készítette el)
- Kaszaper (nem készített intézkedési tervet)
- Medgyesegyháza (csak az étkeztetésre készítette el 2015.02.05-én)
- Mezőkovácsháza (egy intézkedési terv a lakásállomány kezelésére készítette el 2015.02.11-i dátummal)
- Nagybánhegyes (nem készített intézkedési tervet)
- Végegyháza (nem készített intézkedési tervet)

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont</b>	<b>4</b>
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. aa) pont)	4
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma rövid összefoglalása	5
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)	5
I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága	5
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján)	5
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)	6
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)	6
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzései tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ pont)</b>	<b>6</b>
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont)	6
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	10
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b>	<b>11</b>

### Mellékletek:

- 1.sz. melléklet: Létszám és erőforrás
- 2.sz. melléklet: Ellenőrzések
- 3.sz. melléklet: Tevékenységek
- 4.sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása

**I. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48.§ a) pont)**

A belső ellenőrzés 2014. évi munkájának tervezésekor a terv szerinti ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározásra került.

2014. évben soron kívüli ellenőrzés, terven felüli ellenőrzés, tanácsadói tevékenység nem került meghatározásra az éves tervben.

A Társulás 2014. évi ellenőrzési tervét önkormányzati bontásban az 1.sz. függelék tartalmazza.

A 2014. évi ellenőrzési tervének kapacitása és ütemezése az alábbi volt:

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
Almáskamarás						10							10
Battonya		20							10				30
Dömbegyház			25										25
Dömbiratos				9									9
Kaszaper						16							16
Kevermes				5	10								15
Kisdömbegyház				10									10
Kunágota							18						18
Medgyesegyháza	45												45
Mezőkovácsháza		20	5		20				10				55
Nagybánhegyes									10		15	15	40
Nagykamarás										10			10
Pusztasótlaka								10					10
Végegyháza										15			15
Társulás											13		13
Összesen:	45	40	30	24	30	26	18	10	20	25	28	25	321

**I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. aa) pont)**

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

**A 2014. évi tervezett és megvalósult adatok összevetése:**

Megnevezés	Tervezett kapacitás (ellenőrzési nap)	Tény adatok (ellenőrzési nap)	Teljesítés %
Terv szerinti ellenőrzés	321	316	98%
Soron kívüli ellenőrzés	0	0	0
Terven felüli ellenőrzés	0	0	0
Tanácsadói tevékenység	0	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>321</b>	<b>316</b>	<b>98%</b>

A kapacitás tekintetében két önkormányzat esetében került kevesebb revizori munkanap elszámolásra, mely az önkormányzatokkal egyeztetésre került.

Kevermes Nagyközség Önkormányzata esetében 15 nap helyett 13 nap, míg Végegyháza Község Önkormányzata esetében 13 nap helyett 10 nap került elszámolásra.

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2014. évi lezárt ellenőrzési jelentés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett megállapítás nem volt.

**I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)**

A belső ellenőrzést a Magyarország 2013. évi Magyarország központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény, a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv., a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet , a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figyelembevételével, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2014. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 39. §-ában megfogalmazott követelményeknek.

Az éves ellenőrzési jelentés készítési kötelezettséget a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg, melynek 28. pontja tartalmazza az önkormányzatok társulásaival kapcsolatos különös szabályokat.

Az ellenőrzés ideje alatt a hivatalban lévő vezetők és az ellenőrzést segítő személyek a belső ellenőrzésben segítőkészen közreműködtek.

A személyi kapacitás a beszámolási időszakban rendelkezésre állt. A tárgyi feltételek (számítógép, internet, iroda) rendelkezésre álltak.

Egyéb az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás külső szolgáltatót, a King Controll Kft (adószám:23188462-1-02, székhely: 7623. Pécs, Rákóczi út 24-26.) társaságot bízta meg a 2014. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásával. A jogszabályi előírásoknak megfelelően megállapodásban rögzítették a feladatok ellátásának módját.

A belső ellenőrzési vezető a King Controll Kft ügyvezetője, Királyné Demcsák Ágnes, aki megfelel a Bkr. 24.§-ban meghatározott képzettségi követelményeknek, mivel okleveles könyvvizsgáló és regisztrált költségvetési belső ellenőr.

A belső ellenőrzésekben részt vett 2014. 08.30-ig Fehér Leticia okleveles könyvvizsgáló, aki szintén regisztrált költségvetési belső ellenőr.

A 2014. évi helyszíni ellenőrzésekben, mint megbízott belső ellenőri asszisztens részt vett Kun Pálné.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges létszám, képzettség és gyakorlati tapasztalata rendelkezésre állt.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján)

Az ellenőrzési időszakban a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó King Controll Kft a költségvetési szervek vezetőinek nincs közvetlenül alárendelve, így a szervezeti függetlenség biztosított volt.

A funkcionális függetlenség:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása,
- az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- az ellenőrzési jelentés elkészítése

során biztosított volt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során összeférhetlenségi esetek nem voltak.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzési tevékenység során a belső ellenőrök jogai érvényesültek.

A tervezett ellenőrzési tevékenység végrehajtása érdekében a kért adatszolgáltatások teljesítésre kerültek, így ezek az ellenőrzési munka végzését nem nehezítették, illetve korlátozták.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az belső ellenőrzés feladatainak végrehajtásához a belső ellenőri létszám külső cég által biztosított volt, a tárgyi feltételek számítógép, internet, iroda rendelkezésre álltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. 22.§ (2) bekezdés b) és 50.§ előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési dokumentációk biztonságos őrzése biztosított.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési feladatok minőségi ellátása érdekében feltétlenül szükséges a belső ellenőrök továbbképzése. A beszámolási időszakban több képzésen vettek részt a belső ellenőrök, amelyek az ismereteik fejlesztését segítették elő.

**I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)**

A beszámolási időszakban írásbeli felkérés tanácsadói tevékenységre nem történt.

**II.A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzései tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)**

**II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont)**

Önkormányzat	Ellenőrzés célja	Megállapítás	Kockázat/hatás	Javaslat	Intézkedést igényel igen/nem
Almáskamrás	Óvodai normatíva ellenőrzése	A felvételi és mulasztási naplókban nem tüntették fel az Óvoda OM azonosítóját, a felvett gyermekek esetében az oktatási azonosító szám nem került feltüntetésre, valamint a nevelési év végén a hiányzások összesítése nem minden esetben történt meg	magas/magas	Javasoljuk ennek pótlását	igen
		Az ellenőrzött Óvodai Torzskönyvekben az adatlapok kitöltése hiányos, a szolgálati idő kezdetét nem tüntették fel, egy esetben a távozás időpontját nem tüntették fel	magas/magas	Javasoljuk ennek pótlását	igen
Battonya	Szociális normatíva ellenőrzése	A normatívák esetében az igénylés és az elszámolt tényleges létszám között eltéréseket nem tapasztaltunk	magas/magas	Javaslatot nem teszünk	nem
	Informatikai rendszer ellenőrzése	Az aktuális jelszavak lezárt borítékban nem találhatóak meg	magas/magas	Javasoljuk az aktuális jelszavak, lezárt borítékban és páncélszekrényben való tárolását	igen
		Jelenleg nem rendelkeznek nyilvántartással a dolgozói hozzáférésekről	magas/magas	Javasoljuk a nyilvántartás elkészítését	igen
Dombégház	Óvodai normatíva	Az óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítők létszámának meghatározása nem a törvényi előírásoknak megfelelően történt	magas/magas	Javasoljuk ennek korrigálását	igen
	Étkeztetési normatíva	Az óvoda által szolgáltatott adatok alapján a ténylegesnél 5 fővel több igényt nyújtottak be	magas/magas	Javasoljuk az igénylést megalapozó nyilvántartások átvizsgálását és ellenőrizni az igénylést	igen
	Gondozási Központ normatíva	Házi segítségnyújtás esetében a gondozási naplók vezetése pontatlan, hibás	magas/magas	Javasoljuk ennek korrigálását	igen
Dombiratos	Normatíva ellenőrzés	igénybevételi és gondozási naplók vezetése több esetben ceruzával történik, valamint az adattartalma pontatlan	magas/magas	Javasoljuk a golyóstollal történő vezetést és pontosítást a naplókban	igen
Kaszaper	Utóellenőrzés	Intézkedési tervek elkészültek	magas/magas	Valamennyi javaslatunkra a megfelelő intézkedéseket előírták	nem
	Közös Önkormányzati Hivatal alapidokumentumok és gazdálkodásának ellenőrzése	Szabályzatok esetében megállapítottuk, hogy több terület nem került szabályozásra, illetve a szabályzatok nem aktualizáltak	magas/magas	Javasoljuk a szabályzatok áttekintését és a jelenleg nem szabályozott, de kötelezően előírt területekre kiegészíteni és aktualizálni őket	igen
		Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása nem megfelelő	magas/magas	Javasoljuk a jogszabályi előírásoknak megfelelő vezetését	igen
		Az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatok, megállapítások hasznosulásának nyomon követése nem valósult meg	magas/magas	Javasoljuk a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartás és nyomon követés megvalósítását	igen
	Humán Szolgáltató és Gondozási Központ normatíva ellenőrzése	Szociális étkeztetés esetében az igénybevételi naplók adatai nem egyeztek meg az összesítő kimutatás adataival december hónapban	magas/magas	Javasoljuk, hogy az ellenőrzést végezzék el és a hibás adatok kerüljenek kijavításra	igen
		Házi segítségnyújtás esetében a gondozási naplókban több hiba tapasztalható	magas/magas	Javasoljuk a gondozási naplók szabályos vezetését valamint ennek ellenőrzését	igen
Tanyagondnoki szolgáltatás esetében a menetlevelek és a tevékenységi napló kitöltése hiányos		magas/magas	Javasoljuk a menetlevél és a tevékenységi napló pontos vezetését és ennek ellenőrzését	igen	

Önkormányzat	Ellenőrzés célja	Megállapítás	Kockázat/hatás	Javaslat	Intézkedési igény/nem
Kevermes	Önkormányzati konyha komplex ellenőrzése	HACCP rendszer érvényessége 2011. április 16-án lejárt	magas/magas	Javasoljuk a rendszer mielőbbi átvizsgálását	igen
		Kiszabati íveket nem vezetnek	magas/magas	Javasoljuk ezek vezetését	igen
		Leltározási, Önköltségszámítási, Élelmezési Szabályzatokat nem tudták bemutatni	magas/magas	Javasoljuk a szabályzatok elkészítését	igen
		Raktárkészlet leltározása nem történt meg	magas/magas	Javasoljuk a Leltárszabályzat elkészítését és abban a leltározás gyakoriságát rögzíteni és elvégezni	igen
	Utóellenőrzés	Intézkedési tervek elkészültek	magas/magas	Valamennyi javaslatunkra a megfelelő intézkedéseket eldörták	nem
Kisdombegyház	PéNZ- és értékkézelés ellenőrzése	Nincs pénztárhelyettes kinevezve	magas/magas	Kötelező pénztárhelyettes kinevezése, ezért javasoljuk ennek pótlását	igen
		Pénztár bizonylatok nyilvántartása nem megfelelő	magas/magas	Javasoljuk a megfelelő nyilvántartás kialakítását, a bizonylatok dossziében történő lefűzését időrendi sorrendben	igen
		A pénztárjelentés kitöltése nem felel meg a pénzügyi szabályzat előírásainak, ezenkívül több hónap esetében sem található meg rajta a pénztárellenőr aláírása	magas/magas	A pénztárjelentésben a bevételeket és a kiadásokat a pénzügyi év vége felé naprakészen kell vezetni, javasoljuk a továbbiakban megfelelően vezetni a pénztárjelentést. A pénztárellenőr potolja az adott hónapok ellenőrzését és ezt aláírásával igazolja	igen
		Előlegek nyilvántartása csak az üzemanyag előlegre vonatkozik, a többi előlegről nincs nyilvántartás. Az üzemanyag előlegek esetében az elszámolási határidők nincsenek betartva	magas/magas	Javasoljuk az előleg fizetésre a megfelelő nyomtatványok használatát, és az elszámolási határidők betartását, ennek ellenőrzését a pénztárellenőr végezze el	igen
		Kötelezettség vállalások hiányosak, hiányoznak róla az aláírások	magas/magas	Javasoljuk ennek időnkénti ellenőrzését és pótlását	igen
	Utóellenőrzés	Intézkedési tervek nem készültek el	magas/magas	Továbbra is javasoljuk az intézkedési tervek elkészítését és a nyilvántartások, szabályzatok felülvizsgálatát és aktualizálását	igen
Kunágota	Óvoda pénzügyi és értékkézelésének ellenőrzése	II.sz. óvoda esetében 2 fő eltérés mutatkozik A felvételi és mulasztási naplókban rögzítésre került jelentések, hiányzások és törlesztések vezetése pontatlan	magas/magas	Javasoljuk az eltérés vizsgálatát, valamint a naplók korrigálását és ellenőrzését	igen
	Önkormányzati konyha komplex ellenőrzése	HACCP kézikönyvet nem tudták bemutatni	magas/magas	Javasoljuk a HACCP kézikönyv konyhán történő tárolását, és az évenként esedékes felülvizsgálat elkészítését	igen
		Az anyagkiszabáson az élelmezésvezető aláírása nem minden esetben szerepel	magas/magas	Javasoljuk ennek pótlását	igen
		Élelmezési szabályzatot nem tudták bemutatni	magas/magas	Javasoljuk a szabályzat elkészítését	igen
		Az önköltség-számítási szabályzat és a leltározási szabályzat megismerési nyilatkozatát az élelmezésvezető nem írta alá	magas/magas	Javasoljuk a megismerési nyilatkozat aláírását	igen
Medgyesegyháza	Óvodai normatíva	A normatíva esetében az igénylés és az elszámolt tényleges létszám között eltéréseket nem tapasztaltunk	magas/magas	Javaslatot nem teszünk	nem
		"Házirend" nem aktualizált	magas/magas	Javasoljuk a Házirend aktualizálását mivel 2013-ban jelentős mértékben változtak az óvoda működését befolyásoló alapvető jogszabályok	igen
	Gondozási Központ normatíva	Házi segítségnyújtás esetében az igénylés nem megalapozott	magas/magas	Javasoljuk, hogy a Gondozási Naplót vizsgálják felül	igen
	Gyermekékeztetési feladatok	A szűrőpróba szerű ellenőrzés során az Óvoda esetében a csoportösszeállítás kimutatáson eltéréseket tapasztaltunk a napok számát illetően	magas/magas	Javasoljuk a kimutatások átvizsgálását	igen



Önkormányzat	Ellenőrzés célja	Megállapítás	Kockázat/hatás	Javaslat	Intézkedést igényel igen/nem
Mezőkovácsháza	Humán Szolgáltató Központ normatíva ellenőrzése	Házi segítségnyújtás esetében a Gondozási Naplók kitöltése szabálytalan	magas/ magas	Javasoljuk a Gondozási Naplók szabályos vezetését és ellenőrzését	igen
	Négy Évszak Óvodabölcsőde normatíva ellenőrzése	A normatívák esetében az igénylés és az elszámolt tényleges létszám között eltéréseket nem tapasztaltunk	magas/ magas	Javaslatot nem teszünk	nem
	Vagyonkataszter ellenőrzése	A vagyonkataszter nyilvántartás aktuálisan követi a tárgyi eszközökben bekövetkezett változásokat	magas/ magas	Javaslatot nem teszünk	nem
	Utóellenőrzés	A jelentésekben szereplő javaslatokra az intézkedési tervek elkészültek	magas/ magas	A javaslatainkra az intézkedéseket végrehajtottak	nem
	Lakásállomány kezelésének ellenőrzése	A lakásbérleti szerződéseken nem került feltüntetésre a bérleti díjakról szóló rendelet 2.sz. melléklete szerinti bérlemény fajta/típusa és a hozzákapcsolódó egy m <sup>2</sup> -re eső ár	magas/ magas	Javasoljuk, a szerződések felülvizsgálatát	igen
		A MESZOLGKER Kft 2012. és 2013. évben a tartozásokról csak kimutatást vezettek, a hátralékok behajtására nem tettek intézkedéseket	magas/ magas	Javasoljuk, az elmaradt hátralékok esetében a behajtásokra intézkedések meghozatalát	igen
	Városi Könyvtár pénz- és értékezelésének ellenőrzése	Vásárlási előleg esetében volt olyan eset, amikor nem állították ki a Kézpénzigénylés elszámolásra elnevezésű nyomtatványt	magas/ magas	Javasoljuk, hogy mindenesetben kiállításra kerüljön a kézpénzigénylés elszámolásra elnevezésű nyomtatvány	igen
Nagybánhegyes	Munkajogi iratok ellenőrzése	A közalkalmazotti kinevezések, átsorolások, módosítások, értesítések, jogviszony megszüntetések tartalmilag megfelelőek, ám kitöltésük hiányos, illetve néhány esetben a személyi anyagban elhelyezett dokumentumok kitöltése ceruzával történt. A közalkalmazottak személyi anyagában nem található meg a Kjt. 83/B. § (1) által előírt adattartalmú kötelező alapnyilvántartás.	magas/ magas	Javasoljuk a közalkalmazotti alapnyilvántartás elkészítését és a személyi anyagok megfelelő adat és dokumentumtartalommal való feltöltését, aktualizálását	igen
Nagykamrás	Idősek Klubja normatíva ellenőrzés	A gondozási naplók vezetése pontatlan, hibás	magas/ magas	Javasoljuk ennek korrigálását és ellenőrzését	igen
Pusztatotlaka	Közös Hivatal működésének finanszírozásával kapcsolatos ellenőrzés	Pusztatotlaka működési támogatást 100% -ban teljesítette	magas/ magas	Javaslatot nem teszünk	nem
	SZMSZ-ben szabályozott szakfeladatrend és a TEAOR összhangjának ellenőrzése	A 2013. november 21-i Törzskönyvi kivonatban szerepel a 882202 Közgögyellátás szakfeladat	magas/ magas	Javasoljuk a Törzskönyvi kivonat módosítását	igen

Önkormányzat	Ellenőrzés célja	Megállapítás	Kockázat/hatás	Javaslat	Intézkedési igényel igen/nem
Végegyszáza	Munkajogi iratok ellenőrzése	A alkalmazottak személyi anyagában nem található meg a Kjt. 83/B. § (1) által előírt adattartalmú kötelező alaphívnyilvántartás A szűrőpróba szerűen megvizsgált személyi anyagokban fellelhető alkalmazotti a társorolások több esetben nem felelnek meg a törvényi előírásoknak	magas/ magas	Javasoljuk a alkalmazottak alaphívnyilvántartás elkészítését, a személyi anyagok megfelelő adat és dokumentumnyilvántartással való feltöltését, aktualizálását, valamint a törvényi előírásoknak megfelelő társorolások betartását.	igen
	Pénz- és értékek kezelése ellenőrzése	A szabályzatok nem aktuálisak és nincsenek adaptálva az Önkormányzatra	magas/ magas	Javasoljuk a szabályzatok aktualizálását és Önkormányzatra szabását	igen
		Kulcsnyilvántartás nem megfelelő és az átadás-átvétel nincs dokumentálva	magas/ magas	Javasoljuk a kulcsnyilvántartást aktualizálását és a kulcs átadás-átvételének bizonylatolását	igen
		Szigorú számadás alá vont bizonylatok, nyomtatványok nyilvántartása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak	magas/ magas	Javasoljuk jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartás elkészítését	igen
		Az előlegek kezelése nem megfelelő	magas/ magas	Javasoljuk az előleg nyilvántartás átvizsgálását és az elszámolási határidők betartásának ellenőrzését	igen
		Időszaki pénztárjelentések nem mindig találhatóak meg, a pénztárbizonylatokhoz tartozó mellékletek nem teljes körűek		Javasoljuk a pénztáranyag felülvizsgálatát és a hiányzó dokumentumok pótlását	igen
		Bankkivonatok mellé nem kerültek csatolásra a szükséges dokumentumok	magas/ magas	Javasoljuk a bankanyag felülvizsgálatát és a hiányzó dokumentumok pótlását	igen
Kistérségi Társulás	Szabályzatok ellenőrzése	A szabályzatok az Áht. és Ávr. szerint elkészítettek és az illetékesek megismerték azokat	magas/ magas	Javasoljuk a szabályzatok folyamatos aktualizálását	nem

## II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)

### I. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzatok illetve a folyamatok szabályozottságát a belső ellenőrzés az elvégzett ellenőrzési tevékenység során vizsgálta.

A kontrollkörnyezet a szabályozottság terén fejlesztést igényel.

### II. Kockázatkezelés

Az éves ellenőrzési terv kialakítása során az Önkormányzatok folyamatainak meghatározása, a kockázati tényezők azonosítása megtörtént.

A kockázatkezelés működtetésének folyamatos biztosítása szükséges.

### III. Kontrolltevékenységek

A tárgyévi és az előző évi ellenőrzések tapasztalata alapján a vezetői ellenőrzés nem minden esetben működött megfelelően.

A kontrolltevékenység fejlesztése szükséges.

### IV. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzatok működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatika háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felületek nincsenek teljes mértékben kihasználva.

Az információ és kommunikáció további fejlesztése szükséges.

### V. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az intézkedési tervek több önkormányzat esetében nem készültek el, amely arra utal, hogy a nyomon követés nem megfelelően működött.

A nyomon követési rendszer fejlesztést igényel.

## II. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Önkormányzat	Ellenőrzés azonosító száma	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés időszaka	Ellenőrzési nap	Javaslt. száma	Intézk. tervet igényel-e	Intézk. terv elkészült-e
Almáskamarás	0017/2014	óvodai normatíva	2014.06.13.-2014.06.30.	10	2	igen	igen
Battonya	0004/2014	normatíva ellenőrzés	2014.02.26-2014.03.21	70	nem volt	nem	nem releváns
	0021/2014	informatikai rendszer ellenőrzése	2014.09.26-2014.10.10	10	2	igen	igen
Dombegyház	0005/2014	Óvoda normatíva	2014.03.25-2014.04.04	9	1	igen	nem
	0006/2014	Étkeztetési normatíva	2014.04.08-2014.04.16	7	1	igen	nem
	0007/2014	Gondozási Központ normatíva	2014.04.17-2014.04.29	9	1	igen	igen
Dombiratos	0008/2014	Normatíva ellenőrzése	2014.04.30-2014.05.13	9	1	igen	igen
Kaszaper	0012/2014	Utóellenőrzés	2014.06.27-2014.06.29	2	0	nem	nem releváns
	0014/2014	Közös Önkormányzati Hivatal alapdokumentumok és a gazdálkodásának ellenőrzése	2014.07.11-2014.07.18	7	3	igen	nem
	0015/2014	Humán Szolgáltató és Gondozási Központ normatíva ellenőrzése	2014.07.21-2014.07.28	7	3	igen	nem
Kevermes	0011/2014	Önkormányzati konyha komplex ellenőrzése	2014.05.26-2014.06.06	10	4	igen	igen
	0016/2014	Utóellenőrzés	2014.05.19-2014.05.21	3	0	nem	nem releváns
Kisdombegyház	0009/2014	Utóellenőrzés	2014.05.26-2014.05.28	2	1	igen	igen
	0010/2014	Pénz- és értékezelés ellenőrzése	2014.05.14-2014.05.23	8	5	igen	igen
Kunágota	0018/2014	Óvoda pénz- és értékezelésének ellenőrzése	2014.09.01-2014.09.12	8	1	igen	igen
	0019/2014	Önkormányzati konyha komplex ellenőrzése	2014.08.11-2014.08.26	10	4	igen	igen
Medgyesegyháza	0001/2014	Óvoda normatíva	2014.01.24-2014.02.11	15	2	igen	nem
	0002/2014	Gondozási Központ normatíva	2014.02.13-2014.02.25	15	1	igen	nem
	0029/2014	Gyermekekétkeztetési feladatok	2014.12.13-2014.12.31	15	1	igen	nem
Mezőkovácsháza	0003/2014	Humán Szolgáltató Központ szociális normatíva ellenőrzése	2014.02.26-2014.03.12	70	1	igen	igen
	0031/2014	Négy Évszak Óvoda és Bölcsőde oktatási normatíva ellenőrzése	2014.06.16-2014.07.04	20	1	nem	nem releváns
	0026/2014	Vagyonkataszter ellenőrzése	2014.11.20-2014.12.05	15	1	nem	nem releváns
	0013/2014	Utóellenőrzés	2014.07.03-2014.07.10	5	1	nem	nem releváns
	0030/2014	Lakásállomány kezelésének ellenőrzése	2014.12.30-2015.01.20	15	2	igen	igen
	0022/2014	Könyvtár pénz- és értékezelés ellenőrzése	2014.10.08-2014.10.20	10	1	igen	igen
Nagybánhegyes	0028/2014	Munkajogi iratok ellenőrzése	2014.10.16-2014.10.31	10	1	igen	nem
Nagykamarás	0020/2014	Idősek Klubja normatíva ellenőrzése	2014.09.17-2014.09.25	10	1	igen	igen
Pusztaszlaka	0023/2014	Közös Hivatal működésének finanszírozásával kapcsolatos ellenőrzés	2014.10.27-2014.11.04	7	nem tettünk	nem	nem releváns
	0024/2014	SZMSZ-ben szabályozott szakfeladatrend és a TEÁOR összhangjának ellenőrzése	2014.10.20-2014.10.31	8	1	igen	igen
Végegyháza	0025/2014	Munkajogi iratok ellenőrzése	2014.11.14-2014.11.21	5	1	igen	nem
	0027/2014	Pénz- és értékezelés ellenőrzése	2014.11.26-2014.12.05	5	6	igen	nem
Kistérségi Társulás	0046/2014	Szabályzatok ellenőrzése	2014.12.10-2014.12.30	10	1	nem	nem releváns

Az alábbi önkormányzatok esetében az ellenőrzési jelentésekben szereplő javaslatokra a beszámolási időszakban nem készültek el az intézkedési tervek:

- Almáskamarás (2015.01.05-i dátummal készítette el)
- Battonya (2015.02.03-i dátummal készítette el)
- Kaszaper (nem készített intézkedési tervet)
- Medgyesegyháza (csak az étkeztetésre készítette el 2015.02.05-én)
- Mezőkovácsháza (egy esetben lakásállomány kezelésére készítette el 2015.02.11-i dátummal)
- Nagybánhegyes (nem készített intézkedési tervet)
- Végegyháza (nem készített intézkedési tervet)

Pécs, 2015.02.10.

Készítette: Királyné Demcsák Ágnes	Jóváhagyta: MARGA CSIKTÁU
Dátum: 2015-02-20	Dátum: 2015.02.20.
Aláírás:	Aláírás: Jozsef GUB









**Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>**

**4. számú melléklet**

Önkormányzat neve: Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás .....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
	db <sup>5</sup>			%
<b>Helyi önkormányzatok (I-II)</b>	0,0	26,0	22,0	84,6
I. Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRŐÖSZTŐ!
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	26,0	22,0	84,6
1. Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás	0,0	26,0	22,0	84,6
2. Irányított költségvetési szerv neve/				#ZÉRŐÖSZTŐ!
3. Irányított költségvetési szerv neve/				#ZÉRŐÖSZTŐ!
n. Irányított költségvetési szerv neve/				#ZÉRŐÖSZTŐ!

1. sz. függelék

Almáskamarás Községi Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek és vezetői	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
<p>Polgármesteri Hivatal és elszámolások dokumentumait vezető intézmények</p>	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a Kunágotai Óvoda almáskamarási telephelyén az adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelően történik-e a normatívák lehívásához, elszámolásához</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2013 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.</p>	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2014. június</p>	<p>10 revizori nap</p>

**Battonya Város Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési terve**

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás: szükségletek
<p>Polgármesteri Hivatal és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények</p>	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételel megalkotó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tétéles, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2013. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.</p>	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2014. február</p>	<p>20 revizori nap</p>
<p>Polgármesteri Hivatal</p>	<p><b>Cél:</b> később felmerülő igény szerinti tartalék</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzés és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tétéles, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Terjedelem:</b> célvizsgálat</p> <p><b>Időszak:</b> 2013. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése,</p>	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2014. szeptember</p>	<p>10 revizori nap</p>

## Dombegyház Nagyközségi Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Gondozási Központ	<p><b>Cél:</b> : Annak megállapítása, hogy a 2013. évi feladatalapú állami támogatások (normatíva) igénybevétele megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő analitikus nyilvántartásokon alapszik-e, annak felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2013 év.</p>	<p>A költségvetéssel gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesülése foglaltak</p>	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés és	2014. március	9 revizori nap

<p>Hollósy Kornélia Egységes Óvodabölcsőde Dombegyház</p>	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a 2013. évi feladatlapú állami támogatások (normatíva) igénybevétele: megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő analitikus nyilvántartásokon alapszik-e, annak felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e <b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrópróbaszerű mintavételes vizsgálat. <b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata. <b>Időszak:</b> 2013. év.</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesülése</p>	<p>Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés és</p>	<p>2014.március</p>	<p>9 revizori nap</p>
---	--	--	--	---------------------	-----------------------

### Dombegyház Nagyközségi Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés időtemezése	Erőforrás szükségletek
<p>Polgármesteri Hivatal</p>	<p><b>Cél:</b> Annak vizsgálata, hogy az állami támogatás igénylése szempontjából a gyermekétkeztetési feladatok ellátása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e <b>Módszer:</b> Bizonylatok, igényjogosultságokat alátámasztó dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat. <b>Tárgy:</b> : a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata.</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesülése,</p>	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>2014. március</p>	<p>7 revizori nap</p>

	Időszak: 2013. év.				
--	--------------------	--	--	--	--

Dombiratos Község Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Polgármesteri Hivatal	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő lezáradatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2013. év</p>	<p>A költségvetéssel gazdálkodás során a vonatkozó gazdasági jogszabályokban érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása</p>	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2014. április	9 revizori nap

--	--	--	--	--	--	--

**Kaszaper Nagyközség Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési terve**

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek és Humán Szolgáltató Gondozási Központ	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételel megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tétéles, részben</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesülése,</p>	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>2014. június</p>	<p>7 revizori nap</p>

	szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat. <b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesítésének a vizsgálata <b>Időszak:</b> 2013. év				
Polgármesteri Hivatal	<b>Cél:</b> annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e <b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata <b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesítésének vizsgálata <b>Terjedelelem:</b> célvizsgálat <b>Időszak:</b> intézkedési terv szerint, 2013. év.	Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a meghatározott intézkedések megvalósulása	pénzügyi ellenőrzés (utóellenőrzés)	2014. június	2 revizori nap

### Kaszaper Nagyközség Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Közös Önkormányzati Hivatal	<b>Cél:</b> Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) ellenőrzése. <b>Módszer:</b> Alapdokumentumainak és szabályozottsági ellenőrzése. Jogszabályi, szabályozottsági ellenőrzés. <b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes ellenőrzés, a pénzügyi területen (csak érintőleges) szűrőpróbaszerű ellenőrzés.	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesítése.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2014. június	7 revizori nap



						<p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2013. év</p>
--	--	--	--	--	--	---

### Kevermes Nagyközség Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Polgármesteri Hivatal és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	<p><b>Cél:</b> Az önkormányzat által fenntartott és tüzemeltetett könyvha komplex ellenőrzése – normatív elszámolások megfélelőké-e</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p>	<p>A költségvetéssel gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesítése, és a költségvetési rendelet betartása</p>	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2014. május	10 revizori nap

	<p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata  <b>Időszak:</b> 2013 év</p>				
<p><b>Polgármesteri Hivatal</b></p>	<p><b>Cél:</b> annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e  <b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata  <b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata  <b>Terjedelem:</b> célvizsgálat  <b>Időszak:</b> intézkedési terv szerint, 2012-13. év.</p>	<p>Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a meghatározott intézkedések megvalósulása</p>	<p>pénzügyi ellenőrzés (utóellenőrzés)</p>	<p>2012. április</p>	<p>5. revizori nap</p>

**Kisdombegyház Község Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési terve**

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek

<p>Polgármesteri Hivatal és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények</p>	<p><b>Cél:</b> A pénz- és értékezelés rendjének kialakításának, aktualizálásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése.</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások szabályozásainak elemzés és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tétéles, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> Házipénztár, bankszámlaforgalom, pénzügyi ellenőrzés</p> <p><b>Időszak:</b> 2013. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdasági jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p>	<p>Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2014. április</p> <p>8 revizori nap</p>
<p>Polgármesteri Hivatal</p>	<p><b>Cél:</b> annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata</p> <p><b>Terjedelem:</b> célvizsgálat</p> <p><b>Időszak:</b> intézkedési terv szerint, 2011. év.</p>	<p>Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a meghatározott intézkedések megvalósulása</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés (utóellenőrzés)</p>	<p>2014 április</p> <p>2 revizori nap</p>

### Kunágota Község Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek időszaka)	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
--	---	--------------------------------	----------------------	-------------------------	------------------------

<p>Polgármesteri Hivatal és elszámolások dokumentumait vezető intézmény ÓVODA</p>	<p><b>Cél:</b> a pénz- és értékezelés rendje kialakításának, aktualizálásának, valamint a szabályozásokban foglalt gyakorlati érvényesülésének értékelése. <b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzés és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat. <b>Tárgy:</b> Házipénztár, bankszámlaforgalom, pénztáron kívüli pénzkezelés ellenőrzése <b>Terjedelem:</b> célvizsgálat <b>Időszak:</b> 2011. év</p>	<p>A költségvetéssel gazdálkodás során a pénzügyi – jogszabályokban érvényesülése, történő vonatkozó gazdálkodási foglaltak</p>	<p>pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2014. július</p>	<p>8 revizori nap</p>
<p>Polgármesteri Hivatal és elszámolások dokumentumait vezető intézmény Napközi Konyha</p>	<p><b>Cél:</b> Az önkormányzat által fenntartott és üzemeltetett konyha komplex ellenőrzése – normatív elszámolások megfelelések-e <b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat. <b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata <b>Időszak:</b> 2013. év</p>	<p>A költségvetéssel gazdálkodás során a pénzügyi – jogszabályokban érvényesülése, történő vonatkozó gazdálkodási foglaltak</p>	<p>Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés és</p>	<p>2014.július</p>	<p>10 revizori nap</p>

**Medgyesegyháza Város Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési terve**

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés időmérése	Erőforrás szülkségletek
Gondozási Központ	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az 2013. évi feladatalapú állami támogatások igénybevételeit megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás a jogszabályok előírásainak megfelelő analitikus nyilvántartásokon alapszik-e, annak felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e.</p> <p><b>Módszer:</b> Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> A pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2013. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása</p>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2014. január	15 revizori nap
Varázserdő Óvoda	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az 2013. évi feladatalapú állami támogatások igénybevételeit megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás a jogszabályok előírásainak megfelelő analitikus nyilvántartásokon alapszik-e, annak felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e.</p> <p><b>Módszer:</b> Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> A pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2013. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása</p>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2014. január	15 revizori nap

**Medgyesegyháza Város Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési terve**

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Polgármesteri Hivatal	<p><b>Cél:</b> Annak vizsgálata, hogy az állami támogatás igénylése szempontjából a gyermekékeztetési feladatok ellátása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e.</p> <p><b>Módszer:</b> Bizonylatok, igényjogsultságot alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tétéles, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> A pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2013 év.</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása</p>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2014. január	15 revizori nap

**Mezőkovácsháza Város Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési terve**

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Humán Szolgáltató Központ	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételeit megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e (szociális rész).</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesítésének a vizsgálata</p> <p>Időszak: 2013. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesülése,</p>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2014. február	20 revizori nap
Négy Évszak Óvoda és Bölcsőde	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételeit megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e (oktatási rész).</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesítésének a vizsgálata</p> <p>Időszak: 2013 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.</p>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2014.május	20 revizori nap

## Mezőkovácsháza Város Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Polgármesteri Hivatal	<p>Cél: Annak vizsgálata, hogy az ingatlanvagyon, vagyontáster megfelelő bontásban tartalmazza-e a vagyonelemeket. Biztosított-e a folyamatos karbantartás, a vagyon értékében bekövetkezett változások átvezetése, az ingatlanvagyon-kataszter és a számviteli nyilvántartások egyezőségének ellenőrzése.</p> <p>Érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok rendelkezései, a végrehajtás megfelelő-e a jogszabályi és belső szabályzatok előírásainak</p> <p>Módszer: Szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata., interjú. Részben tételes, részben szűrópróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: A pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2013 év.</p>	<p>A költséggel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.</p>	<p>Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2014. november</p>	<p>15 revizori nap</p>
Polgármesteri Hivatal	<p>Cél: Annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapítási alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e</p> <p>Módszer: Eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Tárgy: A pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata</p> <p>Időszak: Az intézkedési tervben meghatározottak szerint ill. a 2012. év.</p>	<p>Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a meghatározott intézkedések megvalósulása</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés (utóellenőrzés)</p>	<p>2014. március</p>	<p>5 revizori nap</p>

**Mezőkovácsháza Város Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési terve**



Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek és	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított tényezők	kockázati	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
MESZOLGKER KFT	<p><b>Cél:</b> Annak vizsgálata, hogy az önkormányzat lakásállományának kezelése, nyilvántartása, a hátraleékok kezelése megfelelően, hatékonyan és szabályosan történik-e.</p> <p><b>Módszer:</b> Szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata., interjú. Részben tétéles, részben szűrópróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> A pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2013 év.</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.</p>	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	2014. december	15 revizori nap	
Városi Könyvtár	<p><b>Cél:</b> : A pénz- és értékek kezelés rendje kialakításának, aktualizálásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése.</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások szabályozásainak elemzés és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tétéles, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> Házipénztár, bankszámlaforgalom, pénztáron kívüli pénzkézelés ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2013. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.</p>	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	2014. szeptember	10 revizori nap	

**Nagybánhegyes Község Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési terve**

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Polgármesteri Hivatal	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál alkalmazott munkajogi iratai, kinevezések, szerződés-módosítások, átsorolások, besorolások, megszüntetések megfelelően dokumentáltak-e, szabályosan történik-e az iratok kiadása, azok nyilvántartása. A nem rendszeres jövedelmek számféjtése, felvezetése, kifizetése szabályszerű-e.</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tétéles, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2013 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.</p>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2014. október	10 revizori nap

**Nagykamarás Község Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési terve**

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Polgármesteri Hivatal	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételel megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételtes, részben szűrópróbaszerű mintavétel és vizsgálat.</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p>Időszak: 2013. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesítése, és a költségvetési rendelet betartása</p>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2014. augusztus	10 revizori nap

**Pusztaszentlaka Község Önkormányzata 2012. évi belső ellenőrzési terve**

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó célja, módszere, terjedelme, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Polgármesteri Hivatal	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a Közös Hivatal működése kapcsán a feladat finanszírozás megfelelően történik-e</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p>Időszak: 2013 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása</p>	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2012. október</p>	<p>7 revizori nap</p>
Polgármesteri Hivatal	<p>Cél: Az önkormányzati SZMSZ-ben szabályozott szakfeladat-rend és a TEÁOR, valamint a ténylegesen végzett tevékenységek összehangja biztosított-e.</p> <p>Módszer: eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p>Időszak: 2013. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2012. október</p>	<p>8 revizori nap</p>

**Végegyháza Község Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési terve**

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Polgármesteri Hivatal	<p>Cél: A pénzügyi és értékekkel rendelkező szervezetek működésének, valamint a szabályozásokban foglalt gyakorlati érvényesülésének értékelése.</p> <p>Módszer: Eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben terepi, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: Házipénztár, bankszámlaforgalom, pénziáron kívüli pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Időszak: 2013. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a pénzügyi vonatkozó jogszabályokban foglalt érvényesülése, és a költségvetési betartása</p>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2014. november	8 revizori nap
Polgármesteri Hivatal	<p>Cél: a munkügyi nyilvántartások, szerződések szakszerűségének, dokumentáltságának és teljes körűségének vizsgálata.</p> <p>Módszer: eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Tárgy: a dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglalt érvényesülésének vizsgálata</p> <p>Időszak: 2013. év.</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a pénzügyi vonatkozó jogszabályokban foglalt érvényesülése, és a költségvetési betartása</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2014. november	5 revizori nap

**Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás 2014. évi belső ellenőrzési terve**

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Társulás	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a munkaszervezetnél megalkotott szabályzatok, azok kialakításra kerültek-e, illetve azokat aktualizáltsága megfelelő-e.</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak, teljes körűségének elemzése és értékelése teljessége, és a szabályzatok aktualizáltságuk.</p> <p>Tárgy: Szabályzatok aktualizáltsága</p> <p>Időszak: 2013. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2014. december	10 revizori nap

**Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása 2014. évi belső ellenőrzési ütemezése**  
**revizori napokban**

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
Almáskamarás						10							10
Battonya		20							10				30
Dombegyház			25										25
Dombiratos				9									9
Kaszaper						16							16
Kevermes				5	10								15
Kisdombegyház				10									10
Kunágota							18						18
Medgyesegyháza	45												45
Mezőkovácsháza		20	5		20				10		15	15	85
Nagybánhegyes										10			10
Nagykamarás								10					10
Pusztaitlaka										15			15
Végeyháza											13		13
Kistérségi Iroda	45	40	30	24	30	26	18	10	20	25	28	10	321
Összesen:	45	40	30	24	30	26	18	10	20	25	28	10	321