

A Dél-Békési Kistérség Töbpcélú Társulás Társulási Tanácsa 68/2019. (XII.5.) sz. TT.  
határozatának melléklete

**Almáskamarás Községi Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési terve**

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonalkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a könyvha készletgazdálkodása megfelelően történik-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> 2019 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- jogszabályi megfeleléség</li> <li>- nem megfelelő feladatellátás</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. január	6 revizori nap

## Battonya Város Önkormányzata 2020. 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
Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	<p><b>2019. évi normatíva igénylés megvalapozottságának vizsgálata</b></p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon 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, az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2019. költségvetési év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p>	<p>Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2020. február</p>	<p>15 ellenőri nap</p>
Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	<p><b>2. A 2019. évben közmunka programban foglalkoztatottakról vezetett munkaügyi nyilvántartások vizsgálata (munkaszereződések, megszüntetők, egyéb)</b></p> <p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a foglalkoztatottakról vezetett munkaügyi nyilvántartások, az azokkal kapcsolatos feladatok ellátása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat</p> <p><b>Tárgy:</b> a foglalkoztatottakról vezetett munkaügyi nyilvántartások és dokumentumok, az ezek alapjául szolgáló dokumentumok ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2019. költségvetési év</p>	<p>A foglalkoztatottakra vonatkozó jogszabályokban foglaltak érvényesülése - nyilvántartás nem teljeskörű</p>	<p>munkaügyi szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2020. szeptember</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

## Battonya Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, elenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
<p>Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények</p>	<p><b>Konyhai készletgazdálkodás utóellenőrzése</b></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: célvizsgálat</b></p> <p><b>Időszak: intézkedési terv szerint 2019 év.</b></p>	<p>Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a meghatározott intézkedések megvalósulása:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- javaslatok hasznosulása elmarad</li> </ul>	<p>utóellenőrzés</p>	<p>2020. szeptember</p>	<p>5 ellenőri nap</p>

## Dombegyház Nagyközségi Önkormányzata 2020. 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
<p>Önkormányzat intézményei</p>	<p>Cél: a pénz- és értékezelés ellenőrzésénél feltárt hiányosságok utóellenőrzése</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: célvizsgálat</b></p> <p><b>Időszak: intézkedési terv szerint 2019 év.</b></p>	<p>Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a meghatározott intézkedések megvalósulása:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- javaslatok hasznosulása elmarad</li> </ul>	<p>utóellenőrzés</p>	<p>2020. március</p>	<p>5 revizori nap</p>
<p>Önkormányzat és Gondozási Központ</p>	<p>Cél: az áfa bevallások ellenőrzésénél feltárt hiányosságok utóellenőrzése</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: célvizsgálat</b></p> <p><b>Időszak: intézkedési terv szerint 2019 év.</b></p>	<p>Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a meghatározott intézkedések megvalósulása:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- javaslatok hasznosulása elmarad</li> <li>-</li> </ul>	<p>utóellenőrzés</p>	<p>2020. augusztus</p>	<p>5 revizori nap</p>

**Dombegyház Nagyközségi Önkormányzata 2020. 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
Önkormányzat és intézményei	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualitása megfelelő-e</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p><b>Tárgy:</b> Szabályzatok teljessége, aktualitásuk</p> <p><b>Időszak:</b> 2019 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <p>- nem kerül kialakításra a törvények szerinti valamennyi szabályzat</p> <p>- tartalmuk nem megfelelő</p> <p>- megismertetésük nem megfelelő</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. április	7 revizori nap

## Dombiratos Község Önkormányzata 2020. 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><b>Dombiratos Község Önkormányzata</b> és intézményei</p>	<p><b>Cél:</b> a számviteli fejelem betartása a pénzkezelésnél</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzés és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. 1 hónap ASP könyvelésének tétéles ellenőrzése</p> <p><b>Tárgy:</b> Házipénztár, bankszámlaforgalom, pénztáron kívüli pénzkezelés ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2019. I. kijelölt hónap</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- téves elszámolások</li> <li>- pü .jogkörök alkalmazása</li> <li>- bizonylati fejelem megsértése</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	2020. február	5 revizori nap
<p><b>Dombiratos Község Önkormányzata</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</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 2019 év.</p>	<p>Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a meghatározott intézkedések megvalósulása:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- javaslatok hasznosulása elmarad</li> </ul>	Utóellenőrzés	2020. január	3 revizori nap

**Kaszper Nagyközség Önkormányzata 2020. 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 időteteje	Erőforrás szükséglet
Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az adó végrehajtás és kivétel a vonatkozó jogszabályok szerint történik-e</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok vizsgálata, interjú.</p> <p>Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a szabályzatok megléte, aktualitásának vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2019 év.</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. május	5 revizori nap
Polgármesteri Hivatal	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az iratkezelés, irattározás a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történik-e</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú.</p> <p><b>Tárgy:</b> irattári anyagok, nyilvántartások ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2019. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nyilvántartás nem teljeskörű, nem pontos</li> <li>- GDPR szabályzat nem megfelelő</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. október	5 revizori nap

## Kaszper Nagyközség Önkormányzata 2020. 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 szükséglet
<p>Polgármesteri Hivatal</p>	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a hagyatéki ügyek intézése megfelelően történik-e</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok vizsgálata, interjú.</p> <p>Részben tételes, részben szúrópróbaszerű vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a hagyatékok kezelése a rendeletnek megfelelő-e, szabályzatok megléte, aktualizáltságának vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2019 év.</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- határozatok nem állnak rendelkezésre</li> <li>- hibás eljárások</li> </ul>	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. október	3 revizori nap
<p>Polgármesteri Hivatal</p>	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a vagyonkataszter nyilvántartás az ASP rendszerben megfelelően működik-e</p> <p><b>Módszer:</b> 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>Időszak:</b> 2019 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- program kezelése nem megfelelően történik</li> <li>- nyilvántartások hiányosak</li> </ul>	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. október	2 revizori nap



## Kevermes Nagyközség Önkormányzata 2020. 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
Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualizáltsága megfelelő-e</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p><b>Tárgy:</b> Szabályzatok teljessége, aktualizáltságuk</p> <p><b>Időszak:</b> 2019. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <p>- nem kerül kialakításra a törvények szerinti valamennyi szabályzat</p> <p>- tartalmuk nem megfelelő</p> <p>- megismertetésük nem megfelelő</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. június	5 revizori nap
Polgármesteri Hivatal	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualizáltsága megfelelő-e</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p><b>Tárgy:</b> Szabályzatok teljessége, aktualizáltságuk</p> <p><b>Időszak:</b> 2019. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <p>- nem kerül kialakításra a törvények szerinti valamennyi szabályzat</p> <p>- tartalmuk nem megfelelő</p> <p>- megismertetésük nem megfelelő</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. június	5 revizori nap
Kevermesi Családsegítő, Gondozási és Szociális Központ	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualizáltsága megfelelő-e</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p><b>Tárgy:</b> Szabályzatok teljessége, aktualizáltságuk</p> <p><b>Időszak:</b> 2019. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <p>- nem kerül kialakításra a törvények szerinti valamennyi szabályzat</p> <p>- tartalmuk nem megfelelő</p> <p>- megismertetésük nem megfelelő</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. június	5 revizori nap

**Kisdombegyház Község Önkormányzata 2020. 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</p>	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualitása megfelelő-e</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p><b>Tárgy:</b> Szabályzatok teljessége, aktualitáságuk</p> <p><b>Időszak:</b> 2019. év</p>	<p>A költséggvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <p>- nem kerül kialakításra a törvények szerinti valamennyi szabályzat</p> <p>- tartalmuk nem megfelelő -megismertetésük nem megfelelő</p>	<p>Szabályszerítési ellenőrzés</p>	<p>2020. október</p>	<p>5 revizori nap</p>

## Kunágota Község Önkormányzata 2020. 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 időmérése	Erőforrás szükségletek
Kunágotai Szoc. Szolg. Központ és Konyha	<p><b>Cél:</b> Az önkormányzat által fenntartott és üzemeltetett konyha térítési díjainak megállapítása és annak kezelése megfelelően szabályozott-e – az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás a jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben ítételes, részben szűrópróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2019. költségvetési év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nyilvántartások teljességi hiányos</li> <li>- normatíva igénylés szabályossága, összességében eltéréseket mutat</li> </ul>	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2020. május	8 ellenőri nap
Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> a pénz- és értékezelés rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglalt gyakorlati érvényesülésének értékelése.</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú.</p> <p><b>Tárgy:</b> Házipénztár, bankszámlaforgalom, pénztáron kívüli pénzkezelés ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2019. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- téves elszámolások</li> <li>- pü. jogkörök alkalmazása</li> <li>- bizonylati fegyelem megsértése</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	2020. szeptember	8 ellenőri nap

**Magyarombegyház Község Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési terve**

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzőit időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualitása megfelelő-e</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p><b>Tárgy:</b> Szabályzatok teljessége, aktualitásuk</p> <p><b>Időszak:</b> 2019. év</p>	<p>A költségetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <p>- nem kerül kialakításra a törvények szerinti valamennyi szabályzat</p> <p>- tartalmuk nem megfelelő</p> <p>- megismertetésük nem megfelelő</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. december	5 revizori nap

## Medgyesegyháza Város Önkormányzata 2020. 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
Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualitása megfelelő-e</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p><b>Tárgy:</b> Szabályzatok teljessége, aktualitásuk</p> <p><b>Időszak:</b> 2019. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nem kerül kialakításra a törvények szerinti valamennyi szabályzat</li> <li>- tartalmuk nem megfelelő</li> <li>- megismertetésük nem megfelelő</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. június	7 revizori nap
Polgármesteri Hivatal	<p><b>Cél:</b> Annak vizsgálata, hogy az ingatlanvagyon, vagyonelemeket, 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><b>Módszer:</b> Szabályzatok, 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> 2019 év.</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.</p>	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2020 május	15 revizori nap

## Medgyesegyháza Város Önkormányzata 2020. 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
Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> annak értékelése, hogy a beszámoló és a könyvvezetés szabályosan és összehangoltan történik-e</p> <p><b>Módszer:</b> törvények, jogszabályok értelmezése és értékelése, dokumentumok, analitikák és főkönyvi rendszer vizsgálata</p> <p><b>Tárgy:</b> a számviteli beszámoló és a könyvvezetés összevetése és a kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2019 év.</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó számviteli – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nyilvántartás nem teljeskörű</li> <li>• téves elszámolások</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. november	9 revizori nap

## Mezőkovácsháza Város Önkormányzata 2020. 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
Mezőkovácsháza Polgármesteri Hivatal	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételel megalkotó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e – szoc. normatíva</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> 2019. év</p>	<p>A költségvetéssel gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesítése,</p>	Pénzügyi ellenőrzés	2020. március	15 revizori nap
Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az Nkft-nek átadott pénzeszköz felhasználása hatékony, szabályszerű és gazdaságos-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> 2019 év</p>	<p>A költségvetéssel gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesítése, és a költségvetési rendelet betartása.</p>	Pénzügyi ellenőrzés	2020. április	20 revizori nap

## Mezőkovácsháza Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított tényezők	kockázati	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Mezőkovácsháza Polgármesteri Hivatal	<p><b>Cél:</b> Az EFOP-1.5.3-16-2017-00060 azonosító számú Komplex humán szolgáltatások fejlesztése a helyi közösségekre és erőforrásokra támaszkodva című pályázat elszámolásának ellenőrzése</p> <p><b>Módszer:</b> a szabályozás értékelése, dokumentumok vizsgálata, interjú.</p> <p>Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> : a dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2019. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- téves elszámolások</li> <li>- szabályzati megfelelétség</li> <li>- támogatás felhasználás jogszerűsége</li> </ul>	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2020. augusztus	15 revizori nap	
Polgármesteri Hivatal	<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 2019 év.</p>	<p>Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükségés, és a meghatározott intézkedések megvalósulása:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- javaslatok hasznosulása elmarad</li> </ul>	Útóellenőrzés	2020. november	10 revizori nap	



## Nagybánhegyes Község Önkormányzata 2020. 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
<p>Polgármesteri Hivatal</p>	<p><b>Cél:</b> Pénztár működésének és gazdálkodásának szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><b>Módszer:</b> a szabályozás értékelése, dokumentumok vizsgálata, interjú.</p> <p>Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> Házipénztár pénzkezelés ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2019. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kock.</li> <li>• téves elszámolások</li> <li>• személyi feltételek megfelelősége</li> <li>• összeférhetetlen helyzetek kialakulása</li> </ul>	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. január	5 revizori nap
<p>Polgármesteri Hivatal</p>	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a temetői nyilvántartások intézése megfelelően történik-e</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok vizsgálata, interjú.</p> <p>Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a nyilvántartások kezelése a rendeletnek megfelelő-e, szabályzatok megléte, aktualitásának vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2019. év.</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- emberi mulasztások</li> <li>- hibás eljárások</li> </ul>	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. január	5 revizori nap

## Nagybánhegyes Község Önkormányzata 2020. 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 a hagyatéki ügyek intézése megfelelően történik-e</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok vizsgálata, interjú.</p> <p>Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a hagyatékok kezelése a rendeletek megfelelő-e, szabályzatok megléte, aktualizáltságának vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2019 év.</p>	<p>A költséggvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- határozatok nem állnak rendelkezésre</li> <li>- hibás eljárások</li> </ul>	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. február	3 revizori nap
Polgármesteri Hivatal	<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>Időszak:</b> intézkedési terv szerint 2019 év.</p>	<p>Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a meghatározott intézkedések megvalósulása:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- javaslatok hasznosulása elmarad</li> </ul>	Utóellenőrzés	2020. február	2 revizori nap

## Nagykamarás Község Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzőit időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
<p>Nagykamarás Község Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények</p>	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megápolozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e – szoc.norma</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> 2020 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>2020. július</p>	<p>5 revizori nap</p>

## Nagykamarás Község Önkormányzata 2020. 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
Nagykamarás Község Önkormányzata	<p><b>Cél:</b> Pénztár működésének és gazdálkodásának szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><b>Módszer:</b> a szabályozás értékelése, dokumentumok vizsgálata, interjú.</p> <p>Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> Házipénztár, bankszámlaforgalom, pénztáron kívüli pénzkézelés ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2020 költségvetési év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• bizonylati fegyelem megsértésben rejülő kock.</li> <li>• téves elszámolások</li> <li>• személyi feltételek megfelelősége</li> <li>• összeférhetetlen helyzetek kialakulása</li> </ul>	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. július	3 revizori nap
Roma Nemzetiségi Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> A számviteli fegyelem betartásának ellenőrzése. A pénztár és bank kezelésének, működésének szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><b>Módszer:</b> a szabályozás értékelése, dokumentumok vizsgálata, interjú.</p> <p>Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> Házipénztár, bankszámlaforgalom, pénztáron kívüli pénzkézelés ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2020. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• bizonylati fegyelem megsértésben rejülő kock.</li> <li>• téves elszámolások</li> <li>• személyi feltételek megfelelősége</li> <li>• összeférhetetlen helyzetek kialakulása</li> </ul>	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. július	3 revizori nap

**Pusztatottlaka Község Önkormányzata 2020. 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
Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> a pénz- és értékezelés rendje kialakításának, aktualizálásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése.</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú.</p> <p><b>Tárgy:</b> Házipénztár, bankszámlaforgalom, pénztáron kívüli pénzkezelés ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2019. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- téves elszámolások</li> <li>- pü. jogkörök alkalmazása</li> <li>- bizonylati fegyvtlem megsértése</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	2020. október	5 revizori nap

## Végegyháza Község Önkormányzata 2020. 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
Kaszaperi KÖH Végegyházi Kirendeltsége	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a 2019 évi rendezvények lebonyolítása, elszámolása szabályosan történt-e és kapcsolódó 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> 2019 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi, gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése: -a ráfordítások felhasználása nem szabályos -téves elszámolások</p>	Pénzügyi ellenőrzés	2020. szeptember	5 revizori nap
Kaszaperi KÖH Végegyházi Kirendeltsége	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a közalkalmazotti besorolások, munkavállalói alkalmazási iratok, nyilvántartások dokumentálása a jogszabályoknak megfelelő-e</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p><b>Tárgy:</b> az analitikus nyilvántartások és dokumentumok vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2019. év</p>	<p>A vonatkozó jogszabályokban foglaltak érvényesülése: - helytelen besorolások - téves elszámolások - hiányos nyilvántartások</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. október	5 revizori nap

## Végegyszerűségi Kormányzat 2020. 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 időpontja	Erőforrás szükségletek
Kaszaperi KÖH Végegyszerűségi Kirendeltsége	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az előirányzatok módosításával kapcsolatos feladatok végrehajtása a vonatkozó jogszabályok előírásainak megfelelő-e.</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p><b>Tárgy:</b> analitikus nyilvántartások és dokumentáció vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2019. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi, gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesítése</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. december	5 revizori nap

## Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás 2020. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységei	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított tényezők	kockázati	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Társulás	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a kistérségi ügyeleti feladatellátás megfelelően funkcionál-e.</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú.</p> <p><b>Részben</b> tétéles, 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> 2019. év</p>	<p>A költiségettel történto gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p>	szabályszerúségi ellenőrzés	2020. november	10 revizori nap	



## 2020. évi Tartalék

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia/ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Kistérség és valamennyi polgármesteri hivatal	<p>Cél:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A 2019 évi éves jelentések, értékelések beszámolókhöz való elkészítése</li> <li>- A 2021. évi terv összeállítása</li> <li>- Belső Ellenőrzési Stratégia aktualizálása – a vonatkozó kockázatelemzés elkészítése alapján</li> <li>- BEK elkészítése</li> <li>- Az önkormányzatok csökkentett revizori nap számainak kiegészítése céljából tartalék napok használata</li> <li>- plusz ellenőrzési igények, utóellenőrzések végzése</li> </ul>	<p>A szervek költségvetési belső kontrollrendszeréről és ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség</p>		<p>Január-február Nov.-december Egész évben Július</p>	<p>10 revizori nap 10 revizori nap 20 revizori nap 10 revizori nap</p>

**Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása 2020. évi belső ellenőrzési ütemezése**  
**revizori napokban**

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
Almáskamarás	6												6
Battonya		15							15				30
Dombegyház			5	5			7						17
Dombiratos		8											8
Kaszaper					10					5			15
Kevermes						15							15
Kisdombegyház										5			5
Kunágota					8				8				16
Magyardombegyház												5	5
Medgyesegyháza					7	15					9		31
Mezőkovácsháza			15	20				15			10		60
Nagybánhegyes	10	5											15
Nagykamarás							11						11
Pusztatottlaka										5			5
Végegyháza										5		5	10
Kistérség											10		10
Tartalék	10	5	5				10					20	50
<b>Összesen:</b>	<b>26</b>	<b>33</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>30</b>	<b>21</b>	<b>22</b>	<b>23</b>	<b>20</b>	<b>29</b>	<b>30</b>	<b>309</b>

Megjegyzés: a tartalék napok az éves jelentések és beszámoló elkészítését, valamint év végén a következő évi ütemterv készítését szolgálják.  
Továbbá az önkormányzatok csökkentett revizori nap számainak kiegészítése céljából tartalék napok használata lesz szükséges.