

**Almáskamarás Községi Önkormányzat 2019. 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> Annak megállapítása, hogy a szociális alapellátáshoz (HSN, étkeztetés) szerződéses, dokumentumok szabályszerűek-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> 2018 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 megfelelés</li> <li>- nem megfelelő feladatellátás</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. január	6 revizori nap

## Battonya Város Önkormányzata 2019. 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 szükségletek
Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	<p><b>2018. évi normatíva igénylés megvalósításának vizsgálata</b></p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevitelét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e.</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesítésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. költségvetési év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesítése</p>	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2019. február	15 ellenőri nap
Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	<p><b>A 2018. évi konyhai készletgazdálkodás vizsgálata</b></p> <p>Cél: annak vizsgálata, hogy a felhasznált élelmiszerek állományba vétele, felhasználásra történő kiadása, selejtezése, nyilvántartása, zárókészlet megállapítása, az azokkal kapcsolatos feladatok ellátása megfelelő-e a hatályos jogszabályoknak, illetve összhangban áll-e a mérlegben szereplő készlettel</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat</p> <p>Tárgy: <b>pénzügyi elszámolások</b>, dokumentumok és az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. költségvetési év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesítése</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. szeptember	15 ellenőri nap

## Dombegyház Nagyközségi Önkormányzata 2019. 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> 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, pénziáron kívüli pénzkezelés ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. év</p>	<p>A költségvetéssel gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- téves elszámolások</li> <li>- plü .jogkörök alkalmazása</li> <li>- bizonylati fegyelem megsértése</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	2019. március	8 revizori nap
Önkormányzat és Gondozási Központ	<p><b>Cél:</b> Amak megállapítása, hogy az áfa bevallások szabályosan történtek-e</p> <p><b>Módszer:</b> számlák, analitikus nyilvántartások, bevallások vizsgálata. 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> 2018 év</p>	<p>A költségvetéssel gazdálkodás során a vonatkozó jogszabályokban érvényesülése, az ÁFA törvény és a számviteli előírások betartása:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- határidők betartása</li> <li>- könyvelés nem teljeskörű</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. augusztus	5 revizori nap

## Dombegyház Nagyközségi Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok 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>Polgármesteri Hivatal</p>	<p><b>Cél:</b> a számlázás szabályosságának vizsgálata</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú.</p> <p><b>Tárgy:</b> a számlák kiállításának, nyilvántartásának, adatszolgáltatási kötelezettségeknek ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. év</p>	<p>A költségvetéssel gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- jogszabályi megfelelés</li> <li>- pt. jogkörök alkalmazása</li> <li>- bizonylati fegyelem megsértése</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. április	5 revizori nap

## Dombiratos Község Önkormányzata 2019. 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
Polgármesteri Hivatal	<p>Cél: a pénz- és értékezelés rendje kialakításának, aktualizálásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesítésének értékelése.</p> <p>Módszer: eljárások szabályozásainak elemzés és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. 1 hónap ASP könyvelésének tétel ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Házipénztár, bankszámlaforgalom, pénztáron kívüli pénzkezelés ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2018. év</p>	<p>A költségtérítéssel 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	2019. január	2 revizori nap
Polgármesteri Hivatal	<p>Cél: annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai 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>Terjedelem: célvizsgálat</p> <p>Időszak: intézkedési terv szerint 2018 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	2019. január	1 revizori nap

**Kaszaper Nagyközség Önkormányzata 2019. 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
Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> Amak megállapítása, hogy a helyi adók bevezetése és mértéke a törvény adta keretek között került-e megállapításra - a kintlévőségek beszedése, végrehajtása érdekében megtett-e mindent</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok vizsgálata, interjú. Részben tétéles, részben szűrőpróbaszerű vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a szabályzatok megléte, aktualitásiágának vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2018 év.</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	2019. május	5 revizori nap
Polgármesteri Hivatal	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a közmunkások munkaügyi nyilvántartásai megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak,</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú.</p> <p><b>Tárgy:</b> munkaügyi anyagok, nyilvántartások ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nyilvántartás teljeskörű nem</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. október	5 revizori nap

## Kaszper Nagyközség Önkormányzata 2019. 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>Cél: a települési támogatások szabályosságának vizsgálata.  Módszer: dokumentumok vizsgálata, interjú.  Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű vizsgálat.  Tárgy: a támogatások odaítélése, kiutalása a rendelkezés megfelelő-e, szabályzatok megléte, aktualizáltságának vizsgálata.  Időszak: 2018 év.</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesülése:  - támogatás odaítélése, felhasználása nem jogszertű hibás eljárások</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2019. május</p>	<p>3 revizori nap</p>
<p>Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Cél: annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e  Módszer: eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata  Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata  Terjedelem: célvizsgálat  Időszak: intézkedési terv szerint 2018 év.</p>	<p>Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a meghatározott intézkedések megvalósulása:  - javaslatok hasznosulása elmarad</p>	<p>Utóellenőrzés</p>	<p>2019. október</p>	<p>2 revizori nap</p>

## Kevermes Nagyközség Önkormányzata 2019. 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> Annak vizsgálata, hogy az önkormányzat vállalkozási tevékenysége a jogszabályoknak megfelelően történik-e?</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata Részben tétéles, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> az önkormányzat által alapított társaság/ok működésének, jogszerűségének vizsgálata, dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2018 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	2019. június	10 revizori nap
Polgármesteri Hivatal	<p><b>Cél:</b> a pénz- és értékezelés rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése.</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, pénziáron kívüli pénzkézelés ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. 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>- pt. jogkörök alkalmazása</li> <li>- bizonylati fegyelem megsértése</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	2019. június	5 revizori nap



**Kisdombegyház Község Önkormányzata 2019. 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> 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 pénzkiszárlás ellenőrzése</p> <p><b>Terjedelem:</b> 2018 évi költségvetési év</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. 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 rejlő kock.</li> <li>• téves elszámolások</li> <li>• személyi feltételek megfelelősége</li> <li>• összeférhetetlen helyzetek kialakulása</li> </ul>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2019. október</p>	<p>5 revizori nap</p>

## Kunágota Község Önkormányzata 2019. 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
Kunágota Község Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművek üzemeltetése szabályos, hatékony 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, az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. költségvetési év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2019. május	8 ellenőri nap
Kunágota Óvoda	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a telephely működtetése, kihasználtsága szabályos és hatékony-e, megfelelnek-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 támogatás felhasználásának, munkaügyi anyagok, dokumentumok és ezek nyilvántartásainak ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. költségvetési év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése: -nyilvántartások teljeskörűsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. szeptember	8 ellenőri nap

Magyardombegyház Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek és	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> ékeztetés szociális alapszolgáltatás igénybevétele, térítési díjainak megállapítása, pénzügyi kezelése érvényesülésének értékelése.</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és 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>Terjedelem:</b> 2018 évi költségvetési év <b>Időszak:</b> 2018. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nem megfelelő feladatellátás</li> <li>• nyilvántartás nem teljeskörű</li> <li>• téves elszámolások</li> <li>• szabályzat nem aktualizált</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	2019. december	5 revizori nap

## Medgyesegyháza Város Önkormányzata 2019. 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
Gondozási Központ	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e-szoc.norma</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 alapján szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. költségvetési év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- forráshiány</li> <li>- támogatás igénylése helytelen, illetve nem pontos</li> <li>- támogatás felhasználása nem jogszerű</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	2019. június	15 revizori nap
Varázserdő Óvoda	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e- oktatási norma</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 alapján szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. költségvetési év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- forráshiány</li> <li>- támogatás igénylése helytelen, illetve nem pontos</li> <li>- támogatás felhasználása nem jogszerű</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	2019 május	15 revizori nap

## Medgyesegyháza Város Önkormányzata 2019. 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 és intézmények	<p><b>Cél:</b> annak értékelése, hogy a munkavállalói szabadság-felhasználás megfelelően történik-e</p> <p><b>Módszer:</b> törvények, jogszabályok értelmezése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p><b>Tárgy:</b> munkaügyi kimutatók, elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesítésének vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2018 év.</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó munkaügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nyilvántartás nem teljeskörű</li> <li>• téves elszámolások</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. november	5 revizori nap
Önkormányzati alapítású kft	<p><b>Cél:</b> ékeztetés szociális alapszolgáltatás igénybevétele, térítési díjainak megállapítása, pénzügyi kezelése érvényesítésének értékelése.</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú.</p> <p>Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesítésének vizsgálata</p> <p><b>Terjedelem:</b> 2018 évi költségvetési év</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nem megfelelő feladatellátás</li> <li>• nyilvántartás nem teljeskörű</li> <li>• téves elszámolások</li> <li>• szabályzat nem aktualizált</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	2019. július	10 revizori nap

## Mezőkovácsháza Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szűkségletek
Mezőkovácsháza Polgármesteri Hivatal	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e – oktatási 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> 2018. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesülése,</p>	Pénzügyi ellenőrzés	2019. március	15 revizori nap
Mezőkovácsházi Kalocsa Róza Nkft	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az Nkft-nek a Strandfürdő és Camping üzemeltetésére 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> 2018 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.</p>	Pénzügyi ellenőrzés	2019. április	10 revizori nap

## Mezőkovácsháza Város Önkormányzata 2019. 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
Román Nemzetiségi Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> A pénztár működésének és gazdálkodásának szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><b>Módszer:</b> a szabályozás értékelése, dokumentumok vizsgálata, interjú.</p> <p>Részben tétéles, részben szűrópróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> : Házipénztár, bankszámlaforgalom, pénztáron kívüli pénzkezelés ellenőrzése</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• bizonylati fegyelem megsértésben rejlő kock.</li> <li>• téves elszámolások</li> <li>• személyi feltételek megfelelősége</li> <li>• összeférhetetlen helyzetek kialakulása</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	2019. április	8 revizori nap

**Terjedeleme:** 2018 évi költségvetési év

**Időszak:** 2018. év

## Mezőkovácsháza Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított tényezők	kockázati	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Mezőkovácsháza Polgármesteri Hivatal	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a benyújtott pályázati kifizetési kérelmek a jogszabályoknak megfelelően történt-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 érvényesítésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2018 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 megfelelőség</li> <li>- támogatás felhasználás jogszerűsége</li> </ul>	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	2019. augusztus	17 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 érvényesítésének vizsgálata</p> <p><b>Terjedelem:</b> célvizsgálat</p> <p><b>Időszak:</b> intézkedési terv szerint 2018 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>	Útóellenőrzés	2019. november	10 revizori nap



## Nagybánhegyes Község Önkormányzata 2019. 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 helyi adók bevezetése és mértéke a törvény adta keretek között került-e megállapításra - a kintlévőségek beszedése, végrehajtása érdekében megtett-e mindent</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> 2018 év.</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak és a helyi adó rendeletek érvényesülése,</p>	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2019. január	5 revizori nap
Polgármesteri Hivatal	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a települési támogatások a rendeleteknek megfelelően történtek-e.</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> annak vizsgálata, hogy a települési támogatások felhasználása és elszámolása megfelelően történt-e.</p> <p><b>Időszak:</b> 2018 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. január	3 revizori nap

## Nagybánhegyes Község Önkormányzata 2019. 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
Napközis 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 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> 2018. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesítése, és a költségvetési rendelet betartása.</p>		Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. február	5 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 szabályzásainak 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 2018 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	2019. február	2 revizori nap

## Nagykamarás Község Önkormányzata 2019. 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 igénybevételeit megalkotó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatakon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e – szóc.norma</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> 2018 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása</p>	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2019. július</p>	<p>5 revizori nap</p>
<p>Polgármesteri Hivatal és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények</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: célvizsgálat</b></p> <p><b>Időszak: intézkedési terv szerint 2018 év.</b></p>	<p>Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a meghatározott intézkedések megvalósulása:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- javaslatok hasznosulásának elmaradása</li> </ul>	<p>Utóellenőrzés</p>	<p>2019. január</p>	<p>2 revizori nap</p>

## Nagykamarás Község Önkormányzata 2019. 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 tétéles, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> : Házipénztár, bankszámlaforgalom, pénztáron kívüli pénzkezelés ellenőrzése</p> <p><b>Terjedelem:</b> 2018 évi költségvetési év</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. 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 rejlő kock.</li> <li>• téves elszámolások</li> <li>• személyi feltételek megfelelése</li> <li>• összeférhetetlen helyzetek kialakulása</li> </ul>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2019. július</p>	<p>3 revizori nap</p>
<p>Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<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 tétéles, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> : Házipénztár, bankszámlaforgalom, pénztáron kívüli pénzkezelés ellenőrzése</p> <p><b>Terjedelem:</b> 2018 évi költségvetési év</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. 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 rejlő kock.</li> <li>• téves elszámolások</li> <li>• személyi feltételek megfelelése</li> <li>• összeférhetetlen helyzetek kialakulása</li> </ul>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2019. július</p>	<p>3 revizori nap</p>

**Pusztatottlaka Község Önkormányzata 2019. 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 ütemezése	Erőforrás szükségletek
Polgármesteri Hivatal	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatottak foglalkoztatása, a pénzügyi elszámolások a jogszabályokban foglaltaknak megfelelő-e.</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> annak vizsgálata, hogy a közfoglalkoztatási program támogatásának felhasználása és elszámolása megfelelően történt-e.</p> <p><b>Időszak:</b> 2018 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. október	5 revizori nap

## Végyháza Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított tényezők	kockázati	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Kaszaperi KÖH Végyházi Kirendeltsége	<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, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2018 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi, gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesítése;</p> <p>-támogatás felhasználás nem szabályos</p> <p>-tévés elszámolások</p>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2019. szeptember	7 revizori nap	
Kaszaperi KÖH Végyházi Kirendeltsége	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a Végyházai Roma Nemzetiségi Önkormányzat támogatás elszámoltatása a vonatkozó 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> 2018. év</p>	<p>A vonatkozó jogszabályokban foglaltak érvényesítése:</p> <p>-a támogatás felhasználás nem jogszerű</p> <p>- téves elszámolások</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. október	5 revizori nap	

## Végegyháza Község Önkormányzata 2019. 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
Kaszaperi KÖH Végegyházi Kirendeltsége	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a civil szervezetek támogatás elszámoltatása a vonatkozó jogszabályok előírásainak megfelelő-e.</p> <p>Módszer: eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Tárgy: analitikus nyilvántartások és dokumentáció vizsgálata</p> <p>Időszak: 2018. év</p>	<p>A vonatkozó jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- összeférhetetlen helyzetek kialakulása</li> <li>- támogatás felhasználás jogszerű nem</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. december	5 revizori nap

**Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás 2019. 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
Társulás	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az EFOP-3.9.2-16-2017-00025 számú "Komplex humán kapacitás fejlesztés a minőségi közszolgáltatásokért és a társadalmi hátrányok enyhítéséért" nevű pályázat a jogszabályoknak megfelelt-e</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrópróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. év</p>	<p>A költségetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- támogatási igénylés helytelen</li> <li>- jogszabályi megfelelés</li> </ul>	szabályszerűségi ellenőrzés	2019. november	10 revizori nap



## 2019. 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 2018 évi éves jelentések, értékelések beszámolókkhoz való elkészítése</li> <li>- A 2020. 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség</p>		<p>Január-február Nov.-december Egész évben</p>	<p>10 revizori nap 10 revizori nap 20 revizori nap</p>

**Dél – Békési Kistérség Többcélú Társulása 2019. évi belső ellenőrzési ütemezése**  
**revizori napokban**

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	összesen
Almáskamrás	6												6
Battonya	15								15				30
Dombegyház		8	5					5					18
Dombiratos	3												3
Kaszaper					8					7			15
Kévermes						15							15
Kisdombegyház										5			5
Kunágota					8				8				16
Magyardombegyház												5	5
Medgyesegyháza			15	18	15	15	10				5		45
Mezőkovácsháza			15	18				17			10		60
Nagybánhegyes	8	7											15
Nagykamrás	2						11						13
Pusztatitlaka										5			5
Végegyháza								7		5		5	17
Kistérség	10	10									10		10
Tartalék	29	32	23	23	31	30	22	22	30	22	25	20	40
<b>Összesen:</b>	<b>29</b>	<b>32</b>	<b>23</b>	<b>23</b>	<b>31</b>	<b>30</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>30</b>	<b>22</b>	<b>25</b>	<b>30</b>	<b>318</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.