

A Völgységi Önkormányzatok Társulása
32/2020. (XII. 21.) tanácshatározata

A Völgységi Önkormányzatok Társulásának elnöke a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. tv. 46.§ (4) bekezdésében kapott felhatalmazása alapján, a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Kormányrendeletben meghatározott jogkörében eljárva:

a Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2021. évi belső ellenőrzési tervét - a határozati javaslat 1. és 2. melléklete szerinti tartalommal – jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Filczinger Ágnes jegyző


Határidő a feladatellátásban résztvevő települések döntéshozói számára:

2020. december 31.

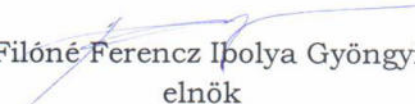
Települési határozat-kivonatokat kapja: Völgységi Önkormányzatok Társulása egy példányban

Felelős: település jegyzője

Bonyhád, 2020. december 21.


Filczinger Ágnes
jegyző




Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi
elnök

Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2021. évi belső ellenőrzési terve

A „Magyarország helyi önkormányzatairól” szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet határozza meg azokat a feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak és hivatalának a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése keretében el kell végeznie; továbbá a hivatkozott jogszabályok rendelkeznek arról is, hogy a belső kontrollok körében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is. Ennek érdekében éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet az irányító-testületnek a tárgyévvel megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A 2021. évi belső ellenőrzési feladatokat – tekintettel arra, hogy közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrrel, illetve belső ellenőrzési szervezettel nem rendelkezünk – külső erőforrás igénybevételével, szolgáltatókkal kötött megbízási szerződés útján kívánjuk ellátni.

A Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2021. évi belső ellenőrzési tervét a Társulási Tanács jogosult jóváhagyni.

Mindezek figyelembevételével a Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2021. évi belső ellenőrzési terve a következőket tartalmazza.

I. A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

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

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

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszeres szemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és el-

számolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

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

A belső ellenőrzés 2021. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymutatásait, amely szerint megtörtént az önkormányzatok tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatokban rejlő kockázatok felmérése.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

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

Az éves terv összeállításánál számításba vett prioritások:

- belső kontrollok szabályozottsága és működése,
- a gazdálkodási folyamatok, a pénzkezelés szabályszerűsége,
- nem rendszeres személyi juttatások szabályozása, tervezése, teljesítése, dokumentáltsága, adózása,
- a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatellátás szabályszerűsége,
- a vagyongazdálkodás szabályozottsága, a vagyonyilvántartások, leltározási tevékenység szabályszerűsége,
- az önkormányzati konyha pénzügyi és eszközgazdálkodásának szabályszerűsége,
- az intézményi elemi költségvetések szabályossága, megvalósíthatósága,
- az előirányzatok felhasználásának tervszerűsége,
- a gazdálkodás és a könyvvezetés szabályszerűsége,
- a kötelezettségvállalások célszerűsége, ésszerű forrás és eszközfelhasználás,
- a korábbi években zajlott belső és külső ellenőrzések tapasztalatainak, megállapításainak realizálása,
- az államháztartáson kívülre céljelleggel adott támogatásokkal kapcsolatos jogszabályi előírások betartása,
- a személyi juttatások szabályozása, költségvetési tervezése, felhasználása és elszámolása.

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

Tanácsadásra rendelkezésre álló kapacitás: igény szerint.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:

a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, illetve a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet előírásai alapján.

III. Kockázatelemzés

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT 2021. évi tervhez

Működési környezet kockázata

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

Folyamatban rejlő kockázat

1. Önkormányzati, intézményi vagyongazdálkodás, vagyon nyilvántartás szabályszerűségének ellenőrzése

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1	A vagyonrendelet és a vonatkozó belső szabályzatok megfelelősége	magas	közepes	magas
2.	A vagyonváltozások szabályszerű dokumentáltság hiánya	magas	közepes	magas
3.	A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai	közepes	közepes	közepes
4.	Nem valósul meg a különböző szintű nyilvántartások adategyezősége	magas	közepes	magas
5.	Az elszámolások, értékelési eljárások szabályszerűsége	közepes	közepes	közepes
6.	Korábbi belső ellenőrzés	közepes	közepes	közepes

Számított kockázat:

A vagyonrendelet, illetve a belső szabályzatok nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak. A munkavégzés során nem tartják be a jogszabályokban és belső szabályzatban megfogalmazott előírásokat, nem működtetik kellőképpen a belső kontrollokat.

A vagyontárgyak nyilvántartása, hasznosítása, az eszközök selejtezése, a leltározás előkészítése, végrehajtása során nem érvényesülnek teljes körűen a központi és helyi előírások.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:

Az önkormányzatok által ellátott feladatok sokrétűsége, valamint az önkormányzati vagyon aránya indokolja, hogy a vagyongazdálkodás területén a belső ellenőrzés a korábbiaknál sokkal intenzívebb ellenőrzéseket folytasson. Az ellenőrzések feltárhatják a vagyongazdálkodás területén a meglévő szabálytalanságokat, joghézagokat, a pazarló gazdálkodást, de a jó gyakorlatot is.

Az ellenőrzés várható eredménye az önkormányzat vagyongazdálkodási céljai elérésének, illetve az önkormányzati vagyon megőrzésének és gyarapításának megállapítása és értékelése.

2. A gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatellátás szabályszerűsége

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1	A gyermekétkeztetéshez kapcsolódó gyermekvédelmi, igazgatási és pénzügyi folyamatok szabályozásának nem megfelelése	magas	közepes	magas
2.	A szünidei gyermekétkeztetésre jogosultak tájékoztatása, nyilvántartása nem a jogszabályi előírások szerint történt.	magas	közepes	magas
3.	A gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése, a kapcsolódó rendeletalkotási tevékenység, a gyermekétkeztetést érintő közbeszerzés, panaszkezelés, beszámoltatás hiányosságai	közepes	közepes	közepes
4.	A gyermekétkeztetési támogatás elszámolás és felhasználás dokumentációi hiányosak	közepes	közepes	közepes
5	Az étkezési térítési díjak beszédése, nyilvántartása, elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően történik.	közepes	közepes	közepes
6.	Korábbi belső ellenőrzés	közepes	közepes	közepes

Az ellenőrzés célja: a pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés tárgyát képezi a gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése, a kapcsolódó rendeletalkotási tevékenység, a gyermekétkeztetést érintő közbeszerzés, panaszkezelés, beszámoltatás, térítési díjak beszédése. Az ellenőrzés kiterjed továbbá a gyermekétkeztetést érintő belső és külső ellenőrzések javaslatainak hasznosítása.

Az ellenőrzés indoklottsága és várható eredménye:

Az ellenőrzés értékeli a gyermekétkeztetés hatékonyságát és eredményességét. Megtörténik annak felmérése, hogy a gyermekétkeztetési tevékenység megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a kapcsolódó dokumentálási, pénzügyi elszámolási kötelezettségnek rendben eleget tettek-e. Sor kerül annak megállapítására, hogy a vonatkozó pénzügyi és egyéb analitikus nyilvántartások szabályszerűek-e, valamint hogy az étkezési térítési díjak beszédése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.

3. Költségvetési beszámoló készítésének ellenőrzése.

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1	A költségvetési beszámoló mérlegadatai nincsenek megfelelő részletező nyilvántartásokkal, leltárakkal alátámasztva	magas	közepes	magas
2.	Az eszközök és források év végi értékelése nem az értékelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt	magas	közepes	magas
3.	Az eredmény kimutatás a kiadások és ráfordítások szabálytalan elszámolását tükrözi	közepes	közepes	közepes
4.	A zárszámadási rendelet előterjesztése nem a jogszabályban előírt tartalommal és formában történt	közepes	közepes	közepes
5.	Korábbi belső ellenőrzés	közepes	közepes	közepes

Az ellenőrzés célja:

Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolója a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak, a valódiság és az alátámasztottság alapelveknek megfelelően, szabályosan készült-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:

Az ellenőrzés értékeli az Önkormányzat, költségvetési beszámoló alapját képező könyvvezetését, nyilvántartásait abból a szempontból, hogy azok biztosítják-e hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibát ne tartalmazzon.

Megtörténik annak felmérése, hogy a bevételek, kiadások és ráfordítások elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a kapcsolódó dokumentálási, pénzügyi elszámolási kötelezettségnek rendben eleget tettek-e. Sor kerül annak megállapítására, hogy a vonatkozó számviteli, pénzügyi és egyéb analitikus nyilvántartások szabályszerűek-e, megfelelő és elegendő információt nyújtanak-e a gazdálkodás értékeléséhez, a hatékonyság, szabályosság irányában szükséges intézkedések megtételéhez.

4. Belső kontroll környezet szabályozása és hatékony működése

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1	A belső kontrollrendszer, a gazdálkodási folyamatok szabályozásának nem megfelelősége	magas	közepes	magas
2.	Előírás szerinti szabályzatok hiánya	magas	közepes	magas
3.	A költségvetési források és gazdasági események megfelelő nyilvántartásának hiányosságai	közepes	közepes	közepes
4.	A gazdálkodási jogkörök szabályozása és szabályszerű gyakorlása nem kielégítő	magas	közepes	magas
5.	Az elszámolások szabályszerűsége	közepes	közepes	közepes
6.	Korábbi ellenőrzési megállapítások realizálása maradéktalanul nem történt meg.	magas	magas	magas

Az ellenőrzés célja:

A belső kontrollrendszer felmérésével arra kell választ adni, hogy a vizsgált szervezet vezetője szabályozás útján az előírások szerint gondoskodott-e a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről.

Értékelni kell a belső szabályzatok meglétét, megfelelőségét, vezetői utasításokat, kapcsolódó alapnyilvántartásokat, a gazdasági események bizonylatolását, költségvetési végrehajtási folyamatokat.

Az ellenőrzés célkitűzése az esetleges szabálytalanságok előfordulásának megelőzésére, korrigálására hozható intézkedésekre való figyelemfelhívás, a belső szabályozásbeli hiányosságok, illetve a jogszabályi előírásoktól való eltérésekből adódó kockázatok feltárása.

5. A Konyha gazdálkodási, pénzügyi tevékenységének ellenőrzése.

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1	A konyha működtetéséhez kapcsolódó gazdálkodási folyamatok szabályozásának nem megfelelése	magas	közepes	magas
2.	A főzőkonyha működése terén a szabályszerű pénzügyi, számviteli dokumentáltság hiányossága	magas	közepes	magas
3.	A térítési díjak megállapítása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai	közepes	közepes	közepes
4.	Az ételmezési anyagok beszerzésének, készletezésének, nyilvántartásának szabályszerűsége	közepes	közepes	közepes
5.	Korábbi belső ellenőrzés	közepes	közepes	közepes

Az ellenőrzés célja:

Annak megállapítása, hogy a Konyha ételmezéshez kapcsolódó pénzügyi tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak. Értékelni kell, hogy az étkezési térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása, elszámolása, az ételmezési anyag-, eszközgazdálkodás a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:

Az ellenőrzés feltárja, hogy az étkeztetési tevékenységgel kapcsolatos gazdálkodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a kapcsolódó dokumentálási, pénzügyi elszámolási kötelezettségnek rendben eleget tettek-e. Sor kerül annak megállapítására, hogy a vonatkozó gazdálkodási, számviteli és egyéb analitikus nyilvántartások szabályszerűek-e, megfelelő és elegendő információt nyújtanak-e a konyha működésének értékeléséhez, a hatékonyság, szabályosság irányában szükséges intézkedések megtételéhez.

6. A nemzetiségi önkormányzat és a települési önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása, gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1	Az együttműködési megállapodás tartalma nem felel meg a jogszabályi előírásoknak	magas	közepes	magas
2.	A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodására nézve hiányosak a szabályzatok	magas	közepes	magas
	A pénzügyi, számviteli nyilvántartásokban a gazdasági események besorolása nem szabályos			
3.	Az intézményi belső kontrollok szabályozása és működése nem kielégítő	közepes	közepes	közepes
4.	A gazdálkodási és adatszolgáltatási feladatok elvégzése hiányos	közepes	közepes	közepes
5.	Korábbi belső ellenőrzés	közepes	közepes	közepes

Az ellenőrzés célja: Értékelni a nemzetiségi önkormányzat és a települési önkormányzat együttműködését, nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának szabályozottságát, az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása megfelelőségét, a gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűségét, a költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartását.

7. Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számára) államháztartáson kívülre juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata.

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1	Az államháztartáson kívülre teljesített pénzeszköz átadások során, belső kontroll rendszer hiánya	magas	közepes	magas
2.	Szabályszerű dokumentáltság hiánya	magas	közepes	magas
3.	Támogatások igénylésének, folyósításának megfelelősége	közepes	közepes	közepes
4.	Az elszámolások szabályszerűsége	közepes	közepes	közepes
5.	Korábbi belső ellenőrzés	közepes	közepes	közepes

Az ellenőrzés célja, megvizsgálni, hogy

a költségvetés tervezése, végrehajtása során a működési célú pénzeszköz-átadások esetében betartották-e az önkormányzati gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok előírásait,

a szabályozásban, közzétételben betartották-e a jogszabályi előírásokat,

a támogatási szerződések nyilvántartása, bizonylatolása, elszámolása megfelelő volt-e,

a támogatásban részesült szervezetek az elszámolást az előírt tartalommal és határidőben az önkormányzati hivatal rendelkezésére bocsátották-e?

8. A közérdekű adatok kötelező közzétételével kapcsolatos jogszabályok által előírt kötelezettségek betartása

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Az önkormányzat közérdekű adatainak nyilvánosságra hozatalát biztosító szabályzatokat a változások miatt nem frissítették.	magas	magas	magas
2.	A közadat kereső részére nem készítették el a leíró adataikat	magas	közepes	magas

3.	A Nemzeti Jogszabálytár internetes felületén. a Kormányhivatalon keresztül nem tették közzé, valamennyi - 2013. június 30. után kihirdetett - hatályba lépett önkormányzati rendelet szövegét.	közepes	közepes	közepes
4.	A Hivatal nem rendelkezik hatályos adatvédelmi szabállyal,	közepes	közepes	közepes
5.	A Hivatal nem rendelkezik hatályos informatikai biztonsági szabállyal	közepes	magas	magas
6.	A törvényi szabályozás szerinti közzétételi adatokat az önkormányzat honlapja többségében tartalmazza, de az adattartalom nem teljes körű.	közepes	közepes	közepes
7.	Nincs megállapodás a nemzetiségi önkormányzatok tekintetében a kötelező közzétételi feladatokra vonatkozó munkamegosztásra	közepes	közepes	közepes
8.	A többségi befolyás alatt lévő, köztulajdonban álló gazdasági társaság a közzétételi kötelezettségének nem tett eleget	közepes	közepes	közepes

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

Az ellenőrzés célkitűzése a közpénzek felhasználásával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával összefüggő, esetleges szabálytalanságok előfordulásának megelőzésére, korrigálására hozható intézkedésekre való figyelemfelhívás, a jogszabályi, belső szabályozásbeli előírásoktól való eltérésekből adódó kockázatok felmérése.

Völgységi Önkormányzatok Társulása
2021. évi összesített belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervsorszám: 2/1 /2021.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Bátaapáti Község Önkormányzata</p> <p>Bátaapáti Óvoda és Konyha</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: A gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatellátás szabályszerűsége, az étkezési térítési díjak megállapításának, beszedésének, étkezési nyilvántartások vezetésének vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzés célja: Fel kell mérni, hogy a gyermekétkeztetési tevékenységben érvényesültek-e a jogszabályi előírások, a kapcsolódó dokumentálási kötelezettségnek rendben eleget tettek-e, az étkezési térítési díjak beszedése, nyilvántartása, elszámolása szabályosan történt-e.</p> <p>Módszer: A gyermekétkeztetési feladatellátással kapcsolatos tájékoztatói, igénybevételi, elszámolási, pénzügyi dokumentumok elemzése, számviteli nyilvántartások, folyamatok működésének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>A gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése, a kapcsolódó rendeletalkotási tevékenység, a gyermekétkeztetést érintő közbeszerzés, panaszkezelés, beszámoltatás hiányosságai;</p> <p>A térítési díjak megállapításának gyakorlása eltér a jogszabályi és belső szabályozási előírásoktól, a térítési díj nyilvántartása, beszedése, pénzügyi, számviteli dokumentáltsága nem szabályszerű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2021. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2021. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 2/2 /2021.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Bonyhádvarasd Község Önkormányzata</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozottsága, vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások, értékelési eljárások, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység törvényességét biztosították-e, fel kell mérni, hogy a vonatkozó számviteli, pénzügyi és egyéb analitikus nyilvántartások, leltárak szabályszerűek-e, megfelelő alapot nyújtanak-e a vagyon állományának előírások szerinti értékeléséhez.</p> <p>Módszer: Dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, számviteli folyamatok és leltározási tevékenységek vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>Az eszközállomány változása terén hozott döntések, kapcsolódó dokumentumok szabálytalanságai; A vagyontárgyak megfelelő besorolásának, értékelésének, nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai; Nem biztosított teljes körűen az analitikus és szintetikus nyilvántartási adatok közötti egyezőség.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés.</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2021. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2021. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 2/3/2021.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Cikó Község Önkormányzata</p> <p>Cikói Óvoda</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: A gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatellátás szabályszerűsége, az étkezési térítési díjak megállapításának, beszedésének, étkezési nyilvántartások vezetésének vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzés célja: Fel kell mérni, hogy a gyermekétkeztetési tevékenységben érvényesültek-e a jogszabályi előírások, a kapcsolódó dokumentálási kötelezettségnek rendben eleget tettek-e, az étkezési térítési díjak beszedése, nyilvántartása, elszámolása szabályosan történt-e.</p> <p>Módszer: A gyermekétkeztetési feladatellátással kapcsolatos tájékoztatói, igénybevételi, elszámolási, pénzügyi dokumentumok elemzése, számviteli nyilvántartások, folyamatok működésének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>A gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése, a kapcsolódó rendeletalkotási tevékenység, a gyermekétkeztetést érintő közbeszerzés, panaszkezelés, beszámoltatás hiányosságai;</p> <p>A térítési díjak megállapításának gyakorlása eltér a jogszabályi és belső szabályozási előírásoktól, a térítési díj nyilvántartása, beszedése, pénzügyi, számviteli dokumentáltsága nem szabályszerű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2021. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2021. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

Tervsorszám:2/4/2021.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamata	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Felsőháza Község Önkormányzata</p> <p>Felsőháza Német Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: a nemzetiségi önkormányzat és a települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása, a gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége.</p> <p>Az ellenőrzés célja: Értékelni a nemzetiségi önkormányzat és a települési önkormányzat együttműködését, nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának szabályozottságát, az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása megfelelését, a gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűségét, a költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartását.</p> <p>Módszer: A bekért dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, számviteli nyilvántartások vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>Az együttműködési megállapodás (közigazgatási szerződés) tartalma nem felel meg a jogszabályi előírásoknak;</p> <p>A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodására nézve hiányosak a szabályzatok;</p> <p>A pénzügyi, számviteli nyilvántartásokban a gazdasági események besorolása nem szabályos.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2021. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2021. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

Tervsorszám:2/5/2021.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Grábóc Község Önkormányzata</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozottsága, vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások, értékelési eljárások, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység törvényességét biztosították-e, fel kell mérni, hogy a vonatkozó számviteli, pénzügyi és egyéb analitikus nyilvántartások, leltárak szabályszerűek-e, megfelelő alapot nyújtanak-e a vagyon állományának előírások szerinti értékeléséhez.</p> <p>Módszer: Dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, számviteli folyamatok és leltározási tevékenységek vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>Az eszközállomány változása terén hozott döntések, kapcsolódó dokumentumok szabálytalanságai; A vagyontárgyak megfelelő besorolásának, értékelésének, nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai; Nem biztosított teljes körűen az analitikus és szintetikus nyilvántartási adatok közötti egyezőség.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés.</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2021. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2021. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

Tervsorszám:2/6/2021.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Izmény Község Önkormányzata</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozottsága, vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások, értékelési eljárások, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység törvényességét biztosították-e, fel kell mérni, hogy a vonatkozó számviteli, pénzügyi és egyéb analitikus nyilvántartások, leltárak szabályszerűek-e, megfelelő alapot nyújtanak-e a vagyon állományának előírások szerinti értékeléséhez.</p> <p>Módszer: Dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, számviteli folyamatok és leltározási tevékenységek vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>Az eszközállomány változása terén hozott döntések, kapcsolódó dokumentumok szabálytalanságai; A vagyontárgyak megfelelő besorolásának, értékelésének, nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai; Nem biztosított teljes körűen az analitikus és szintetikus nyilvántartási adatok közötti egyezőség.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés.</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése</p> <p>2021. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2021. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

Tervsorszám:2/7/2021.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Kéty Község Önkormányzata</p> <p>Támogatott civil szervezetek</p>	<p>Tárgya: Az önkormányzat költségvetéséből céljellel (civil szervezetek számára) juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a civil szervezetek rendeltetésnek megfelelően használták-e fel az Önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközöket, azok bekerültek-e a szervezet pénzforgalmába, továbbá annak ellenőrzése, hogy a Hivatal figyelemmel kísérte-e a szerződésben foglaltak teljesítését, megtette-e a szükséges intézkedéseket a késedelmesen teljesítőkkel szemben.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, nyilvántartások, elszámolások elemzése, a kiválasztott civil szervezetek közzétett beszámolóinak vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>Az elszámolás alapját képező szerződések, számlák, nyilvántartások, éves beszámolók közzétételének hiányosságai jogosulatlan igénybe vételt eredményezhetnek.</p> <p>Az elszámolások nem felelnek meg a támogatási szerződésben rögzítetteknek, illetve a jogszabályi előírásoknak.</p>	<p>Belső ellenőrzés</p> <p>Pénzügyi, számviteli ellenőrzés</p> <p>(Támogatási forrásonként 1-1 szervezet kiválasztása az ellenőrzés folyamatában történik meg.)</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése: 2021. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2021. december</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. január</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőrzési nap</p>

Tervsorszám: 2/8/2021.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Kisdorog Község Önkormányzat</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: A gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatellátás szabályszerűsége, az étkezési térítési díjak megállapításának, beszedésének, étkezési nyilvántartások vezetésének vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzés célja: Fel kell mérni, hogy a gyermekétkeztetési tevékenységben érvényesültek-e a jogszabályi előírások, a kapcsolódó dokumentálási kötelezettségnek rendben eleget tettek-e, az étkezési térítési díjak beszedése, nyilvántartása, elszámolása szabályosan történt-e.</p> <p>Módszer: A gyermekétkeztetési feladatellátással kapcsolatos tájékoztatói, igénybevételi, elszámolási, pénzügyi dokumentumok elemzése, számviteli nyilvántartások, folyamatok működésének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>A gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése, a kapcsolódó rendeletalkotási tevékenység, a gyermekétkeztetést érintő közbeszerzés, panaszkezelés, beszámoltatás hiányosságai; A térítési díjak megállapításának gyakorlása eltér a jogszabályi és belső szabályozási előírásoktól, a térítési díj nyilvántartása, beszedése, pénzügyi, számviteli dokumentáltsága nem szabályszerű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2021. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2021. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 2/9/2021.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Kismányok Község Önkormányzata</p> <p>Kismányoki Német Önkormányzat</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: a közérdekű adatok kötelező közzétételével kapcsolatos jogszabályok által előírt kötelezettségek betartásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat végre hajtotta-e az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. Törvényben, és a kapcsolódó jogszabályokban foglaltakat a közérdekű adatokra vonatkozó szabályozási, tájékoztatási kötelezettség tekintetében.</p> <p>Módszer: A szabályzatok, eljárás rendek teljes körű elemezése és értékelése, a közzétételt előíró jogszabályok szerinti kapcsolódó dokumentumok, honlapok alapján a közérdekű adatok közzétételének teljes körűségét kell vizsgálni.</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>A közpénzek felhasználásával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával összefüggő, esetleges szabálytalanságok előfordulásából, a jogszabályi, belső szabályozásbeli előírásoktól való eltérésekből adódó kockázatok.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2021. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2021. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

Tervsorszám:2/10/2021.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Kisvejké Község Önkormányzat</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: A gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatellátás szabályszerűsége, az étkezési térítési díjak megállapításának, beszedésének, étkezési nyilvántartások vezetésének vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzés célja: Fel kell mérni, hogy a gyermekétkeztetési tevékenységben érvényesültek-e a jogszabályi előírások, a kapcsolódó dokumentálási kötelezettségnek rendben eleget tettek-e, az étkezési térítési díjak beszedése, nyilvántartása, elszámolása szabályosan történt-e.</p> <p>Módszer: A gyermekétkeztetési feladatellátással kapcsolatos tájékoztatói, igénybevételi, elszámolási, pénzügyi dokumentumok elemzése, számviteli nyilvántartások, folyamatok működésének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>A gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése, a kapcsolódó rendeletalkotási tevékenység, a gyermekétkeztetést érintő közbeszerzés, panaszkezelés, beszámoltatás hiányosságai; A térítési díjak megállapításának gyakorlása eltér a jogszabályi és belső szabályozási előírásoktól, a térítési díj nyilvántartása, beszedése, pénzügyi, számviteli dokumentáltsága nem szabályszerű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2021. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2021. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

Tervsorszám:2/11/2021.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Lengyel Község Önkormányzata</p> <p>Lengyeli Német Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Lengyeli Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: a nemzetiségi önkormányzat és a települési önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása, a gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége.</p> <p>Az ellenőrzés célja: Értékelni a nemzetiségi önkormányzat és a települési önkormányzat együttműködését, nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának szabályozottságát, az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása megfelelését, a gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűségét, a költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartását.</p> <p>Módszer: A bekért dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, számviteli nyilvántartások vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>Az együttműködési megállapodás (közigazgatási szerződés) tartalma nem felel meg a jogszabályi előírásoknak;</p> <p>A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodására nézve hiányosak a szabályzatok;</p> <p>A pénzügyi, számviteli nyilvántartásokban a gazdasági események besorolása nem szabályos.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2021. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2021. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

Tervsorszám:2/12/2021.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Mórággy Község Önkormányzata</p> <p>Mórággyi Óvoda</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: A gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatellátás szabályszerűsége, az étkezési térítési díjak megállapításának, beszedésének, étkezési nyilvántartások vezetésének vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzés célja: Fel kell mérni, hogy a gyermekétkeztetési tevékenységben érvényesültek-e a jogszabályi előírások, a kapcsolódó dokumentálási kötelezettségnek rendben eleget tettek-e, az étkezési térítési díjak beszedése, nyilvántartása, elszámolása szabályosan történt-e.</p> <p>Módszer: A gyermekétkeztetési feladatellátással kapcsolatos tájékoztatói, igénybevételi, elszámolási, pénzügyi dokumentumok elemzése, számviteli nyilvántartások, folyamatok működésének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>A gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése, a kapcsolódó rendeletalkotási tevékenység, a gyermekétkeztetést érintő közbeszerzés, panaszkezelés, beszámoltatás hiányosságai;</p> <p>A térítési díjak megállapításának gyakorlása eltér a jogszabályi és belső szabályozási előírásoktól, a térítési díj nyilvántartása, beszedése, pénzügyi, számviteli dokumentáltsága nem szabályszerű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2021. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2021. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 2/13/2021.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Mőcsény Község Önkormányzata</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozottsága, vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások, értékelési eljárások, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység törvényességét biztosították-e, fel kell mérni, hogy a vonatkozó számviteli, pénzügyi és egyéb analitikus nyilvántartások, leltárak szabályszerűek-e, megfelelő alapot nyújtanak-e a vagyon állományának előírások szerinti értékeléséhez.</p> <p>Módszer: Dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, számviteli folyamatok és leltározási tevékenységek vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>Az eszközállomány változása terén hozott döntések, kapcsolódó dokumentumok szabálytalanságai; A vagyontárgyak megfelelő besorolásának, értékelésének, nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai; Nem biztosított teljes körűen az analitikus és szintetikus nyilvántartási adatok közötti egyezőség.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés.</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2021. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2021. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 2/14/2021.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Murga Község Önkormányzata</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések rendje.</p> <p>Az ellenőrzés célja: Átfogó képet nyerni az önkormányzat beszerzési tevékenységére vonatkozó szabályozás, úgymint a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott területeinek megfelelőségéről, a vonatkozó szabályozás gyakorlatban történő érvényesüléséről.</p> <p>Módszer: Dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, számviteli folyamatok és leltározási tevékenységek vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>A beszerzésekhez kapcsolódó gazdálkodási folyamatok szabályozásának nem megfelelősége; A megrendelések, szerződések terén a szabályszerű dokumentáltság hiánya; Az elszámolások, kötelezettségvállalási, számviteli nyilvántartások pontatlansága; Az átláthatósági nyilatkozatok nem állnak rendelkezésre hiánytalanul.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2021. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2021. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

Tervszáma:2/15/2021.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Nagymányok Város Önkormányzata</p> <p>Nagymányoki Polgármesteri Hivatal</p> <p>Nagymányoki Közművelődési Központ</p> <p>Nagymányoki Pitypang Óvoda és Bölcsőde</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: Munkaköri leírások ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.</p> <p>Ellenőrizni kell, hogy meghatározták-e munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.</p> <p>Módszer: Munkaköri leírások munkaköri típusonkénti formai és tartalmi követelmények szerinti teljes körű ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>A munkavállalók nem rendelkeznek a feladatok elvégzése számonkérése alkalmas munkaköri leírásokkal, illetve a meglévő munkaköri leírások formailag, vagy tartalmilag hiányosak, pontatlanok.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2021. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2021. XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám:2/16/2021.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Tevel Község Önkormányzata</p> <p>Támogatott civil szervezetek</p>	<p>Tárgya: Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számára) juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a civil szervezetek rendeltetésnek megfelelően használták-e fel az Önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközöket, azok bekerültek-e a szervezet pénzforgalmába, továbbá annak ellenőrzése, hogy a Hivatal figyelemmel kísérte-e a szerződésben foglaltak teljesítését, megtette-e a szükséges intézkedéseket a késedelmesen teljesítőkkel szemben.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, nyilvántartások, elszámolások elemzése, a kiválasztott civil szervezetek közzétett beszámolóinak vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>Az elszámolás alapját képező szerződések, számlák, nyilvántartások, éves beszámolók közzétételének hiányosságai jogosulatlan igénybe vételt eredményezhetnek.</p> <p>Az elszámolások nem felelnek meg a támogatási szerződésben rögzítetteknek, illetve a jogszabályi előírásoknak.</p>	<p>Belső ellenőrzés: Pénzügyi ellenőrzés</p> <p>(Támogatási forrásonként 1-1 szervezet kiválasztása az ellenőrzés folyamatában történik meg.)</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2021. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2021. december</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. január</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőrzési nap</p>

Tervsorszám:2/17/2021.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Váralja Község Önkormányzata</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozottsága, vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások, értékelési eljárások, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység törvényességét biztosították-e, fel kell mérni, hogy a vonatkozó számviteli, pénzügyi és egyéb analitikus nyilvántartások, leltárak szabályszerűek-e, megfelelő alapot nyújtanak-e a vagyon állományának előírások szerinti értékeléséhez.</p> <p>Módszer: Dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, számviteli folyamatok és leltározási tevékenységek vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>Az eszközállomány változása terén hozott döntések, kapcsolódó dokumentumok szabálytalanságai; A vagyontárgyak megfelelő besorolásának, értékelésének, nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai; Nem biztosított teljes körűen az analitikus és szintetikus nyilvántartási adatok közötti egyezőség.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés.</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése</p> <p>2021. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2021. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

Tervsorszám:2/18/2020.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Závod Község Önkormányzata</p> <p>Závodai Német Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: a közérdekű adatok kötelező közzétételével kapcsolatos jogszabályok által előírt kötelezettségek betartásának ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat végre hajtotta-e az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. Törvényben, és a kapcsolódó jogszabályokban foglaltakat a közérdekű adatokra vonatkozó szabályozási, tájékoztatási kötelezettség tekintetében.</p> <p>Módszer: A szabályzatok, eljárás rendek teljes körű elemzése és értékelése, a közzétételt előíró jogszabályok szerinti kapcsolódó dokumentumok, honlapok alapján a közérdekű adatok közzétételének teljes körűségét kell vizsgálni.</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>A közpénzek felhasználásával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával összefüggő, esetleges szabálytalanságok előfordulásából, a jogszabályi, belső szabályozásbeli előírásoktól való eltérésekből adódó kockázatok.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése</p> <p>2021. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2021. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

Tervsorszám:2/19/2020.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Zomba Község Önkormányzata</p> <p>Zomba Község Önkormányzat Konyhája</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: Az önkormányzat által működtetett Konyha gazdálkodási, pénzügyi tevékenységének ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Konyha élelmezéshez kapcsolódó pénzügyi tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak. Értékelni kell, hogy az étkezési térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása, elszámolása, az élelmezési anyag-, eszközgazdálkodás a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.</p> <p>Módszer: Dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, számviteli folyamatok és leltározási tevékenységek vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>A konyha működtetéséhez kapcsolódó gazdálkodási folyamatok szabályozásának nem megfelelése;</p> <p>A főzőkonyha működése terén a szabályszerű pénzügyi, számviteli dokumentáltság pontatlansága;</p> <p>A térítési díjak megállapítása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2021. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2021. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 1/1/2021.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Bonyhád Város Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: 2020. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2020. évi költségvetési beszámolója a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak, a valódiság és az alátámasztottság alapelveknek megfelelően, szabályosan készült-e.</p> <p>Módszer: A bekért dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, számviteli nyilvántartások, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>A költségvetési beszámoló mérlegadatai nincsenek megfelelő részletező nyilvántartásokkal, leltárakkal alátámasztva; Az eszközök és források év végi értéklése eltér az értékelési szabályzatban foglaltaktól; A zárszámadási rendelet előterjesztése nem a jogszabályban előírt tartalommal és formában történt.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2021. IV. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2021. dec. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. jan. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>15 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 1/2/2021.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Bonyhád Város Önkormányzata</p> <p>Bonyhádi Német Önkormányzat</p> <p>Bonyhád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: a nemzetiségi önkormányzatok és a települési önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása, a gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége.</p> <p>Az ellenőrzés célja: Értékelni a nemzetiségi önkormányzatok és a települési önkormányzat együttműködését, nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának szabályozottságát, az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása megfelelőségét, a gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűségét, a költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartását.</p> <p>Módszer: A bekért dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, számviteli nyilvántartások vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzése útján.</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>Az együttműködési megállapodás (közigazgatási szerződés) tartalma nem felel meg a jogszabályi előírásoknak;</p> <p>A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodására nézve hiányosak a szabályzatok;</p> <p>A pénzügyi, számviteli nyilvántartásokban a gazdasági események besorolása nem szabályos.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2021. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2021. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 1/3/2021.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal</p>	<p>Tárgy: Belső kontroll környezet szabályozási szinten történő kialakításának és működtetésének rendszerellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: A belső kontrollrendszer felmérésével arra kell választ adni, hogy a vizsgált szervezet vezetője szabályozás útján az előírások szerint gondoskodott-e a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről. Értékelni kell a belső szabályzatok meglétét, megfelelőségét, vezetői utasításokat, kapcsolódó alapnyilvántartásokat, a gazdasági események bizonylatolását, költségvetési végrehajtási folyamatokat.</p> <p>Módszer: A szabályzatokat, eljárás rendeket dokumentumok alapján teljes körűen vizsgálni és értékelni kell, a nyilvántartások kérdéskörében mintavételezési eljárást kell alkalmazni.</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>A belső kontrollrendszer, a gazdálkodási folyamatok szabályozásának nem megfelelősége; Előírás szerinti szabályzatok hiánya; A gazdálkodási jogkörök szabályozása és szabályszerű gyakorlása nem kielégítő; Korábbi ellenőrzési megállapítások realizálása maradéktalanul nem történt meg.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2021. IV. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2021. dec. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2022. jan. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>15 ellenőri nap</p>