

Kivonat!

Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulási Tanácsa 2016. február 15-i ülésén készült jegyzőkönyvéből:

Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsának 5/2016. (II.15.) határozata

Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása a „Tájékoztató Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása és tagönkormányzatai, valamint az irányításuk, felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek és gazdasági társaságok 2016. évi belső ellenőrzési munkatervéről” című előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

A Társulási Tanács elfogadj a Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása és tagönkormányzatai, valamint az irányításuk, felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek és gazdasági társaságok 2016. évi belső ellenőrzési munkatervéről szóló tájékoztatót.

Felelős: Németh Dóra belső ellenőrzési vezető

Határidő: azonnal és folyamatos

GYÖNGYÖS KÖRZETE KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA

ÉS TAGÖNKORMÁNYZATAINAK, VALAMINT A

FELÜGYELETÜK, IRÁNYÍTÁSUK ALÁ TARTOZÓ

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK ÉS GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK

2016. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

**Tudomásul vette: Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása az
5 /2016.(II.15.)határozatával**

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések

Az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

Az Áht. 61. § (4) bekezdés szerint az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere – beleértve a belső ellenőrzést – keretében valósul meg.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzési érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a költségvetési szerv a működése és gazdálkodása során a tevékenységeket szabályszerűen hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, és
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el a stratégiai ellenőrzési tervet és az éves ellenőrzési tervet.

A Bkr. 31. §-a kimondja, hogy a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv készítéséhez szükséges adatszolgáltatás kitért a költségvetési szervek jogi státuszára, a foglalkoztatottak számára, a költségvetési szerv költségvetési főösszegére, valamint a kockázatelemzés során azon pénzügyi folyamatokra, melyek az adott szervet jellemzik. Továbbá lehetőséget biztosított arra, hogy az adatszolgáltatásért felelős egyéb általa kockázatosnak és ellenőrzésre szoruló területet is megjelöljön.

A kockázatelemzés alapját a Belső Ellenőrzési Kézikönyv útmutatása alapján készítette el a Társulás belső ellenőrzési vezetője.

A kockázatelemzés objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására, mely meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A kockázatelemzés célja az egyes folyamatok kockázatának mértékét megállapítani, a magas prioritású rendszereket beazonosítani. A rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők súlya alapján végeztük el.

Kockázati tényezőként került meghatározásra a folyamatokban:

- a) Szabályok/működés összetettsége/változása
- b) Szervezeti változás
- c) Közvetlenül pénzben mérhető hatás
- d) A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzés
- e) Kontrollok megbízhatósága

A kockázati tényezők mellé súlypárok kerültek meghatározásra, melyek segítették a kockázatelemzést. A legmagasabb kockázati tényezők adták a legmagasabb pontszámokat. Az elkészített a kockázatelemzéshez szükséges adattáblákat a jegyző koordinációja mellett az önkormányzat költségvetési szerveinek, illetve ellenőrzéssel érintett egyéb szervezeteknek a vezetői - a belső ellenőrzési vezető által meghatározott tartalommal - megküldték az éves tervezéshez.

A beérkezett adatszolgáltatás alapján megvizsgálásra került, hogy mely költségvetési szervnél nem volt az elmúlt két évben belső ellenőrzés, mely szerveknél tér el jelentősen a kockázati tényezők mutatója, valamint kiszámolásra került a jövő évben rendelkezésre álló ellenőrzési napok száma.

Az adatszolgáltatás, a kockázatelemzés alapján és a felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló várható erőforrásokon alapuló éves ellenőrzési terv tervezetét a munkaszervezet vezető készítette el.

A belső ellenőrök tervezett munkanapjai

Összes munkanap – 2 fő belső ellenőr (2 X 254 munkanap) közalkalmazotti státuszban	508 nap
Ebből:	
- tervezés, beszámolás	10 nap
- soron kívüli ellenőrzés	20 nap
- szabadság – 2 fő	62 nap
- továbbképzés	6 nap
Főállású ellenőrök ellenőrzési napjainak száma:	410 nap
Tagönkormányzatok ellenőrzési napjai:	532 nap
Külső ellenőri kapacitás:	122 nap

2016. évi munkaterv

1. Adács Községi Önkormányzat

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Adács Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Az Önkormányzat konyhája és sportcentruma gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a konyha és sportcentrum gazdálkodási tevékenysége a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	15 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

2. Atkár Községi Önkormányzata

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Atkár Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Az Önkormányzat közbeszerzési szabályzatának és annak keretei között lefolytatott eljárások ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a közbeszerzési tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

3. Detk Község Önkormányzata

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Detk Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Az adóztatási tevékenységnek ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az adóztatási tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

2. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Detk Községi Önkormányzat és költségvetési szervei
Az ellenőrzés tárgya:	A készletgazdálkodás ellenőrzése – ideértve a központi konyha tevékenységét is
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e készletgazdálkodás és a konyha tevékenysége a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

4. Gyöngyös Város Önkormányzata

I. POLGÁRMESTERI HIVATAL ELLENŐRZÉSE

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	A cafetéria, mint béren kívüli juttatás adókötelezettségének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	A cafetéria szabályok alkalmazása megfelelt-e a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	5 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

2. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendnek, a beszerzések gyakorlatának vizsgálata.
Az ellenőrzés célja:	Annak kontrollja, hogy a beszerzési eljárások során a törvényi, valamint a belső szabályzat (Versenyszabályzat) előírásai teljes körűen betartásra kerültek-e
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	15 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása

3. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	A Polgármesteri Hivatalban – Kttv., Kjt., Mt. szerint – foglalkoztatottak szabadság nyilvántartása vezetésének vizsgálata, továbbá a személyi iratok kezelésével kapcsolatos munkajogi és adatvédelmi szabályok betartásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

4. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	Az ÉMOP-4.3.1/A-12-2012-0014 „Felsővárosi Iskolában a mindennapos testnevelés infrastrukturális feltételeinek megteremtése” című uniós projekt átfogó vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak? Javaslatétel kidolgozása, hasonló projektek során felmerülő problémák elkerülésére. Pl. számításba vették-e a főbb kockázatokat; az ajánlati felhívásban az értékelési szempontok megfelelő módon kerültek-e meghatározásra, szerződéses követelmények körültekintő meghatározása
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	15 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

5. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Közszolgáltatási csoport
Az ellenőrzés tárgya:	Az OEP finanszírozás vizsgálata - az Egészségbiztosítási Alapból a finanszírozási szerződés alapján a védőnői feladatra kifizetett pénzeszközök – személyi juttatások, dologi kiadások, stb. - felhasználásának és nyilvántartásának vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	15 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

II. NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

1. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	A 2015. évben „A közfoglalkoztatás (téli és nyári) jogszabályi előírásainak betartása a felvételi eljárástól a pénzügyi elszámolásig. Az önkormányzati támogatás elszámolásának ellenőrzése, és a bizonylati fegyelem vizsgálata” tárgyban végrehajtott belső ellenőrzés javaslatai hasznosulásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak vizsgálata, hogy az Intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	5 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

III. INTÉZMÉNYEK

1. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyös Város Óvodái
Az ellenőrzés tárgya:	Gyöngyös Város Óvodái főzőkonyháinak élelmiszer beszerzései és annak felhasználása vizsgálata jogszabályoknak
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	20 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

2. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyös Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek
Az ellenőrzés tárgya:	Gyöngyös Város Óvodái Tagóvodáiban, Bölcsődéiben, GYÖNGYÖK Vachott S. Városi Könyvtárban, Művelődési Házban, Családi Intézetben a fűtői és karbantartói feladatok ellátásának vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a jelenlegi fűtői/karbantartói létszám biztosítja-e a feladatok hatékony ellátását, az intézmények vezetik-e a munkavégzéshez kapcsolódó nyilvántartásokat, a karbantartók szervezettségének, leterheltségének vizsgálata (jogviszony vizsgálata, munkaköri leírás vizsgálata, alkalmazottak munka-leterheltségének vizsgálata stb.)
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	15 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

IV. GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK

1. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Sportfólió Kft.
Az ellenőrzés tárgya:	A beszerzési szabályzat és az abban foglaltak érvényesítésének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak vizsgálata, hogy a cég milyen beszerzési szabályzattal rendelkezik, illetve azt érvényesíti-e a beszerzései alkalmával
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től (vagy értelem szerint) az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	2 fő belső ellenőr, szükség esetén külső szakértő bevonható
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	2 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

2. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Sportfólió Kft.
Az ellenőrzés tárgya:	A Tornacsarnok Kft. Sportfólió Kft-be való beolvadása szabályszerűségének vizsgálata számviteli, vagyonértékelési, leltározási szempontok alapján
Az ellenőrzés célja:	Annak vizsgálata, hogy a beolvadás folyamata megfelel-e a jogszabályoknak
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től (vagy értelem szerint) az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	2 fő belső ellenőr, szükség esetén külső szakértő bevonható
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	2 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása

3. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyös Városteréség Fejlesztő Kft.
Az ellenőrzés tárgya:	A Kft. Önkormányzattól származó bevételei felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak vizsgálata, hogy a Kft. az előírások szerint használta-e fel az Önkormányzattól származó bevételeket
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től (vagy értelem szerint) az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	2 fő belső ellenőr, szükség esetén külső szakértő bevonható
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	8 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása

5. Gyöngyöshalász Község Önkormányzata

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyöshalász Községi Önkormányzat és költségvetési szervei
Az ellenőrzés tárgya:	A szociális étkeztetési tevékenységnek ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e szociális étkeztetési tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1.- 2015. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

2. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyöshalász Községi Önkormányzat és költségvetési szervei
Az ellenőrzés tárgya:	Az általános forgalmi adó elszámolásának, bevallásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az általános forgalmi adó elszámolása, bevallása a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1.- 2015. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

6. Gyöngyöstarján Községi Önkormányzat

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyöstarjáni Közös Önkormányzati Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	A 2015. évi zárszámadást megalapozó 2015. XII.31-i fordulónapi leltár ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e leltározási tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	15 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

2. tanácsadás

A tanácsadással érintett szervezeti egység:	Gyöngyöstarjáni Közös Önkormányzati Hivatal
A tanácsadás témája:	A reprezentáció után kifizetői adó elbírálása. Lejelentése, adó megfizetése
A tanácsadásra tervezett napok száma:	3 nap

7. Gyöngyöstarjáni Községi Önkormányzat

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyöstarjáni Közös Önkormányzati Hivatal Gyöngyöstarjáni Kirendeltség
Az ellenőrzés tárgya:	A 2015. évi zárszámadást megalapozó 2015. XII.31-i fordulónapi leltár ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e leltározási tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	11 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

2. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyöstarjáni Közös Önkormányzati Hivatal Gyöngyöstarjáni Kirendeltség
Az ellenőrzés tárgya:	A Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a gazdálkodási jogkörök ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzéssel érintett tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től 2015. december 31-ig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	1 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő

2. tanácsadás

A tanácsadással érintett szervezeti egység:	Gyöngyöstarjáni Közös Önkormányzati Hivatal Gyöngyöstarjáni Kirendeltség
A tanácsadás témája:	Az E-Kata rendszer használata
A tanácsadásra tervezett napok száma:	3 nap

8. Gyöngyöspata Községi Önkormányzat

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyöspatai Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	A Hivatal működésének vizsgálata a vonatkozó jogszabályok tükrében: számviteli tevékenység és folyamatok ellenőrzése a változó jogi szabályozásnak való megfelelés, a számviteli alapelvek érvényesülése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzés által vizsgálat terület a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1.- 2015. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Mintavétel alapján
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

2. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyöspata Város Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	Az Önkormányzat működésének vizsgálata a vonatkozó jogszabályok tükrében: számviteli tevékenység és folyamatok ellenőrzése a változó jogi szabályozásnak való megfelelés, a számviteli alapelvek érvényesülése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzés által vizsgálat terület a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1.- 2015. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Mintavétel alapján
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

9. Gyöngyössolymos Községi Önkormányzat

Döntés alatt áll ...

10. *Halmajugra Községi Önkormányzat*

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Halmajugra Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Az adóztatási tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az adóztatási tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

11. *Karácsond Község Önkormányzata*

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Karácsond Községi Önkormányzat és költségvetési szervei
Az ellenőrzés tárgya:	A munkaügyi folyamatok és létszámgazdálkodás ellenőrzése a Karácsondi Polgármesteri Hivatalban és a Karácsond Általános Művelődési Központban
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e munkaügyi tevékenység és létszámgazdálkodás a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1.- 2015. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	15 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

2. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Karácsond Községi Önkormányzat és költségvetési szervei
Az ellenőrzés tárgya:	A pénz- és értékkezelési tevékenység ellenőrzése a Karácsondi Polgármesteri Hivatalban és a Karácsond Általános Művelődési Központban
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az értékkezelési tevékenység a

	jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1.- 2015. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	15 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

3. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Karácsond Általános Művelődési Központ
Az ellenőrzés tárgya:	Az állami normatív támogatások igénylése és elszámolása
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a támogatások igénylése és elszámolása a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	8 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

4. tanácsadás

A tanácsadással érintett szervezeti egység:	Karácsondi Polgármesteri Hivatal
A tanácsadás témája:	A belső és külső kontrollrendszer működtetése
A tanácsadásra tervezett napok száma:	3 nap

12. *Kisnána Községi Önkormányzat*

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Kisnánai Mesevár Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	Az óvoda pénzügyi-gazdasági tevékenységének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az Óvoda gazdálkodási tevékenysége a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig

Az ellenőrzés típusa:	Rendszer ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

2. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Kisnána Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	A gyermekétkeztetési tevékenységének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az gyermekétkeztetési tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	5 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

13. Ludas Községi Önkormányzat

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Ludas Község Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	A készlet- és vagyongazdálkodási tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e készlet- és vagyongazdálkodási tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szervezeti változás

14. Markaz Községi Önkormányzat

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Markaz Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Az adóztatási tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az adóztatási tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	15 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

15. Mátraszentimre Községi Önkormányzat

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Mátraszentimre Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	A szociális falugondnoki szolgálat tevékenységének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a falugondnoki szolgálata jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1.- 2015. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	8 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

2. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Mátraszentimre Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Üzemi konyha normatíva felhasználás és szociális étkeztetés ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a szolgáltatásnyújtás a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1.- 2016. június 30.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. III. negyedév

Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	6 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

16. Nagyréde Községi Önkormányzat

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Nagyréde Közös Önkormányzati Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	Az adóztatási tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az adóztatási tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1.- 2015. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	15 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

2. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Nagyrédei Kastély Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	A konyha átfogó gazdálkodási ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a konyha gazdálkodási tevékenysége a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

3. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Nagyréde Községi Önkormányzat szakfeladatán működő Művelődési Ház
Az ellenőrzés tárgya:	A művelődési ház pénz- és értékkezelésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e pénz- és értékkezelési tevékenysége a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	5 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

17. Pálosvörösmart Községi Önkormányzat

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Pálosvörösmart Községi Önkormányzat és költségvetési szerve
Az ellenőrzés tárgya:	A munkaügyi iratok, személyi anyagok ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	A munkaügyi iratok, személyi anyagok megfelelnek-e a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	5 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

2. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Pálosvörösmart Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	A közfoglalkoztatás ellenőrzése - szerződések, munkabér és járulékok és a Munkaügyi Központ felé történő elszámolás ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a közfoglalkoztatási tevékenysége a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	5 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

18. Szűcsi Községi Önkormányzat

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Nagyrédei Közös Önkormányzati Hivatal Szűcsi Kirendeltsége
Az ellenőrzés tárgya:	Az adóztatási tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az adóztatási tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1.- 2015. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

2. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Szűcsi Községi Önkormányzat szakfeladatán működő Konyha
Az ellenőrzés tárgya:	A konyha átfogó gazdálkodásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a konyha gazdálkodási tevékenysége a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

19. Vámosgyörk Községi Önkormányzat

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Vámosgyörk Községi Önkormányzat és költségvetési szervei
Az ellenőrzés tárgya:	A vagyongazdálkodási tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a vagyongazdálkodási tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	15 ellenőri nap

száma:	
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

20. *Visonta Községi Önkormányzat*

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Visonta Községi Önkormányzat és költségvetési szervei
Az ellenőrzés tárgya:	A tervezési és beszámolási, számviteli szabályzatainak, valamint a belső kontrollrendszer szabályzatainak megléte, a szabályzatoknak való megfelelés ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a szabályozottság a jogszabályoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	15 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

2. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Visonta Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Az Önkormányzaton kívüli szervezeteknek nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrizendő tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	5 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

21. Vécs Községi Önkormányzat

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Vécs Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Az Önkormányzat szakfeladatán működtetett Konyha átfogó gazdasági ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a Konyha gazdálkodási tevékenysége a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

22. Visznek Községi Önkormányzat

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Visznek Községi Önkormányzat és költségvetési szervei
Az ellenőrzés tárgya:	A hazai és uniós forrásokból támogatott pályázatok megvalósulása folyamatának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e pályázatokkal kapcsolatos tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

23. Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása
Az ellenőrzés tárgya:	A Társulás működése és pénzügyi tevékenysége szabályozottságának vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	Megfeleltek-e a szabályzatok a jogszabályoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2014. január 1-jétől az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Szabályzatok ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	5 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása

2. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Kistérségi Humán Szolgáltató Központ
Az ellenőrzés tárgya:	A szabályozottság vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	Megfeleltek-e pénzügyi-gazdasági szabályzatok a jogszabályoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2014. január 1-jétől az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Szabályzatok ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása

3. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Kistérségi Humán Szolgáltató Központ
Az ellenőrzés tárgya:	Idegen (ellátotti) pénztárak, letéti számla ellenőrzése (Családsegítő, IBO, CSAÓ, GYÁO): szabályozottság megfelelése, pénzkezelés és annak bizonylatolásának, nyilvántartásának szabályszerűsége, esetleges visszaélések, vagy arra lehetőséget adó hibák/hiányosságok felderítése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellátotti pénztárak, letéti számla kezelése a jogszabályoknak és a belső

	szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. II. negyedév
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	5 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Közvetlenül pénzben mérhető hatás

4. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Kistérségi Humán Szolgáltató Központ
Az ellenőrzés tárgya:	Munkaügyi folyamatok és személyi juttatások elszámolása folyamatának ellenőrzés
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a munkaügyi tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-jétől az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	20 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

5. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Kistérségi Humán Szolgáltató Központ
Az ellenőrzés tárgya:	A térítési díjak ellenőrzése valamennyi térítési díjas szolgáltatás tekintetében, szabályozottság megfelelése, a térítési díjak megállapításának, előírásának, kivetésének, nyilvántartásának, beszedésének és behajtásának, valamint a hátralékok kezelésének vizsgálata, a pénzkezelés és bizonylatolásának/számlázásának szabályszerűsége, esetleges visszaélések, vagy arra lehetőséget adó hibák/hiányosságok felderítése, hátralékok behajtásának, eredményességének vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	Megfeleltek-e a térítési díjhoz kapcsolódó fenti tevékenységek a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-jétől 2015. december 31-ig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése

Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	15 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Közvetlenül pénzben mérhető hatás

6. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Kistérségi Humán Szolgáltató Központ
Az ellenőrzés tárgya:	A készletgazdálkodás 2015. évben lefolytatott ellenőrzésének utóellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e készletgazdálkodási tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-től 2015. december 31-ig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	5 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

7. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Kistérségi Humán Szolgáltató Központ
Az ellenőrzés tárgya:	A gépjármű üzemeltetés folyamatának ellenőrzése – szabályozottság megfelelősége, gépjárművek használatának nyilvántartása, üzemanyag-felhasználás és karbantartási kiadások ellenőrzése (hatékonyság, szabályszerűség, célszerűség, bizonylatolás, esetleges visszaélések vagy arra lehetőséget adó hibák/hiányosságok felderítése)
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a gépjármű üzemeltetési tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. III. negyedév
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	5 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Kontrollok megbízhatósága

8. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Kistérségi Humán Szolgáltató Központ
Az ellenőrzés tárgya:	A számítástechnikai rendszerek működésének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a számítástechnikai rendszerek működése a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-jétől az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	8 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Kontrollok megbízhatósága

24. Orvosi Ügyelet Mikrotérségi Társulás

A ellenőrzött szervezeti egység:	Orvosi Ügyelet Mikrotérségi Társulás
Az ellenőrzés tárgya:	A Periculum in Mora Kft-nél a munkaügyi folyamatok, dokumentumok, elszámolások ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1-jétől az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	5 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

Hiesz György sk.
Társulás elnöke

Dr. Kozma Katalin sk.
Gyöngyös Város Jegyző

Kivonat hitelélül:
Gyöngyös, 2016. február 15.