

Kivonat!

Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulási Tanácsa 2017. február 15-i ülésén készült jegyzőkönyvéből:

Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsának 3/2017. (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 2017. évi belső ellenőrzési munkatervéről” című előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

A Társulási Tanács elfogadja a Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása és tagönkormányzatai, valamint az irányításuk, felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek és gazdasági társaságok 2017. évi belső ellenőrzési munkatervéről szóló tájékoztatót.

Felelős: Németh Dóra belső ellenőrzési vezető

Határidő: azonnal és folyamatos

**Hiesz György sk.
Társulás elnöke**

**Dr. Kozma Katalin sk.
Gyöngyös Város Jegyző**

**Kivonat hitelül:
Gyöngyös, 2017. február 15.**

GYÖNGYÖS KÖRZETE KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA

ÉS TAGÖNKORMÁNYZATAINAK,

VALAMINT A

FELÜGYELETÜK, IRÁNYÍTÁSUK ALÁ TARTOZÓ

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK ÉS GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK

2017. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

**Tudomásul vette: Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása
3/2017.(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 használatától.

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 szervezet jellemzők. 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 252 munkanap) közalkalmazotti státuszban	504 nap
Ebből:	
- tervezés, beszámolás	10 nap
- soron kívüli ellenőrzés	16 nap
- szabadság – 2 fő	68 nap
- továbbképzés	6 nap
Főállású ellenőrök ellenőrzési napjainak száma:	404 nap
Tagönkormányzatok ellenőrzési napjai:	494 nap
Külső ellenőri kapacitás:	90 nap

2017. évi munkaterv

1. Adács Községi Önkormányzat

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Adács – Gondozási központ
Az ellenőrzés tárgya:	A Gondozási Központnál a készletgazdálkodási tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a készletgazdálkodási tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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

2. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Adácsi Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	Az Óvoda munkaügyi folyamatainak és a személyi juttatások elszámolásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a munkaügyi tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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

2. Atkár Községi Önkormányzata

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Atkár Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Az Önkormányzat adóztatási tevékenységének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az adóztatási tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től 2016. december 31-ig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	12 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

3. Detk Község Önkormányzata

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Detk Községi Önkormányzat és költségvetési szervei
Az ellenőrzés tárgya:	A leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e leltározási és selejtezési tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től 2016. december 31-ig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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

4. Gyöngyös Város Önkormányzata

I. POLGÁRMESTERI HIVATAL ELLENŐRZÉSE

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	A 2016. évi közfoglalkoztatási programok teljesítésének vizsgálata

Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatási programok állami támogatásának felhasználása és elszámolása, a nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak (pályázati dokumentumok, nyilvántartások, elszámolások vizsgálata, stb.)
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től 2016. december 31-ig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása

2. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	A selejtezési eljárás rendjének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy a selejtezési eljárás lefolytatása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak (pl. előkészítés, végrehajtás, dokumentálási rend vizsgálata)
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től 2016. december 31-ig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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

3. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	A települési támogatások eljárásrendjének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	a támogatási forma eljárásrendjének, nyilvántartások vezetésének, stb. ellenőrzése, annak vizsgálata, hogy a települési támogatások keretében nyújtott ellátások megállapítása, kifizetése a vonatkozó önkormányzati rendelettel és a törvényi előírásokkal összhangban történik-e?

Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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

4. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	A Városrendészet (Közterület felügyelet, Mezei őrszolgálat) tevékenységének vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	annak vizsgálata, hogy a PH Városrendészetének feladatellátása [pl. járőrszolgálat-ellátása (menetlevél kezelése, üzemanyag-elszámolás rendje), helyszíni bírságolás gyakorlata, stb.] a jogszabályi előírásokkal összhangban történik-e, továbbá megfelelő-e a nyilvántartások vezetése, és az iktatás gyakorlata
Az ellenőrizendő időszak:	2016. július 1-től 2016. december 31-ig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	8 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

II. Nemzetiségi Önkormányzatok

1. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Az állami és önkormányzati támogatások felhasználásának, elszámolásának vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy a központi és a helyi költségvetésből folyósított támogatások a nemzetiségi törvény céljainak megfelelően kerültek-e felhasználásra
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től 2016. december 31-ig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése

Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	3 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

2. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Az állami és önkormányzati támogatások felhasználásának, elszámolásának vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy a központi és a helyi költségvetésből folyósított támogatások a nemzetiségi törvény céljainak megfelelően kerültek-e felhasználásra
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től 2016. december 31-ig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	2 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

III. Intézmények

1. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	GYÖNGYÖK
Az ellenőrzés tárgya:	A Gyöngyösi Ifjúsági Szolgáltató és Tanácsadó Iroda működésének átfogó vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy az intézményegység működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és belső szabályozóknak
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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:	Visonta Úti Bölcsőde és Családi napközi
Az ellenőrzés tárgya:	Az intézmény szabályozottságának, a normatíva igénylésének és felhasználásának, a külön személyi juttatások eljárásrendjének, valamint az önkormányzati támogatások kívüli támogatások és azok felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	annak vizsgálata, hogy az ellenőrzésre kijelölt tevékenységek megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása

3. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Dobó Úti Bölcsőde
Az ellenőrzés tárgya:	Az intézmény szabályozottságának, a normatíva igénylésének és felhasználásának, a külön személyi juttatások eljárásrendjének, valamint az önkormányzati támogatások kívüli támogatások és azok felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	annak vizsgálata, hogy az ellenőrzésre kijelölt tevékenységek megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	15 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása

4. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyös Város Óvodái
Az ellenőrzés tárgya:	Az intézmény szabályozottságának, a normatíva igénylésének és felhasználásának, a külön személyi juttatások eljárásrendjének, valamint az önkormányzati támogatások kívüli támogatások és azok felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	annak vizsgálata, hogy az ellenőrzésre kijelölt tevékenységek megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	25 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 jégpálya üzemeltetésének vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	annak vizsgálata, hogy a Kft. a jégpálya üzemeltetését a hatályos jogszabályoknak, belső szabályozóknak megfelelően látta-e el. A fenntartáshoz kapcsolódó valamennyi költség (rezsiköltség, alkalmazottak munkabére, karbantartási munkák költségeinek vizsgálata, stb.), az üzemeltetésből eredő bevételek vizsgálata
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szervezeti változás

2. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyös Városteréség Fejlesztő Kft.
Az ellenőrzés tárgya:	A Kft-nél a szállítók kiválasztásának a vizsgálata, a közvetlen működési költségek vizsgálata, szabályzatok, utasítások gyakorlati koherenciájának vizsgálata, annak megállapítása, hogy a Kft. teljesíti-e a közpénzek gazdaságos felhasználására és átláthatóságára vonatkozó kritériumokat, racionalizálta-e működési költségeit.
Az ellenőrzés célja:	Annak vizsgálata, hogy a feladat meghatározásban előírtak a jogszabályban foglaltak szerint valósultak-e meg
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr, szükség esetén külső szakértő bevonható
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása

5. Gyöngyöshalász Község Önkormányzata

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyöshalász 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:	2016. január 1.- 2016. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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

6. Gyöngyöstarján Községi Önkormányzat

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyöstarjáni Közös Önkormányzati Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	A Gyöngyöstarjáni Községi Önkormányzat, a Gyöngyöstarjáni Közös Önkormányzati Hivatal és a Napköziotthonos Óvoda házipénztárának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e pénztári tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től 2016. december 31-ig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	9 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

2. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Napköziotthonos Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	A gyermekétkeztetés nyilvántartása, számlázása, a gondozási napok ellenőrzése, számlázása
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e nyilvántartási, számlázási tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től 2016. december 31-ig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	8 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

7. Gyöngyösorosi Községi Önkormányzat

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösoroszi Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Az állami normatív támogatások igénylése és elszámolása
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a normatíva igénylés és elszámolás a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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

8. Gyöngyöspata Községi Önkormányzat

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyöspata Városi Önkormányzat és költségvetési szervei
Az ellenőrzés tárgya:	A vagyongazdálkodási és készletgazdálkodási tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a vagyongazdálkodás és készletgazdálkodási tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1.- 2016. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyöspata Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	A költségvetés tervezésének és végrehajtásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a költségvetés tervezési és végrehajtási tevékenység a jogszabályoknak és a belső

	szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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

3. tanácsadási tevékenység

A tanácsadással érintett szervezeti egység:	Gyöngyöspata Városi Önkormányzat és költségvetési szervei
A tanácsadás témája:	Az adatkezelés és adatvédelem helyi szabályozása
A tanácsadásra tervezett napok száma:	5 nap

9. Gyöngyössolymos Községi Önkormányzat

1.számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyössolymos Községi Önkormányzat és költségvetési szervei
Az ellenőrzés tárgya:	A leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e leltározási és selejtezési tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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

10. Halmajugra Községi Önkormányzat

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Halmajugra Szépvölgyi Napköziotthonos Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	A Konyha élelmiszer beszerzési és felhasználási tevékenység gyakorlatának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a beszerzési és felhasználási tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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:	Halmajugra Községi Önkormányzat szakfeladatán működő Könyvtár
Az ellenőrzés tárgya:	A Könyvtár átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a könyvtár tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	6 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

11. Karácsond Község Önkormányzata

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Karácsondi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	A főkönyvi könyvelés és a számviteli tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a könyvelés és a számviteli tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1.- 2016. december 31.

Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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

2. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Karácsondi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	A gépjármű üzemeltetés folyamatának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az gépjármű üzemeltetés a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1.- 2016. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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

3. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Karácsondi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	Az iratkezelés és irattározás ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az iratkezelés és irattározás a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. IV. 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. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Karácsondi Általános Művelődés Központ
Az ellenőrzés tárgya:	A dologi kiadások folyamatának, a tárgyi eszköz- és készletgazdálkodás ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az dologi kiadások, a tárgyi eszköz- és készletgazdálkodás a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1.- 2016. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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

12. Kisnána Községi Önkormányzat

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Kisnána Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Az Önkormányzat költségvetése végrehajtásának, az állami normatív támogatások felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a költségvetés végrehajtása, a normatív állami támogatás felhasználása a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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:	Domoszlói Közös Önkormányzati Hivatal Kisnánai Kirendeltség
Az ellenőrzés tárgya:	A könyvelési, számviteli tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a könyvelési, számviteli tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	7 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

3. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Kisnánai Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Az Önkormányzat szabályozottságának vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat rendelkezik-e a jogszabályok által előírt szabályzatokkal
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től 2016. december 31-ig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	2 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

13. Ludas Községi Önkormányzat

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Ludas Község Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	Az adóztatási tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az adóztatási tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től 2016. december 31-ig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése

Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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

A ellenőrzött szervezeti egység:	Markazi Többcélú Közoktatási Intézmény
Az ellenőrzés tárgya:	Az intézmény átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a pénzügyi-gazdasági tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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

A ellenőrzött szervezeti egység:	Mátraszentimre Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Az Önkormányzat által foglalkoztatottak munkaügyeinek ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a munkaügyi tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1.- 2016. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	8 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

16. Nagyfűged Községi Önkormányzat

2017. évi ellenőrzési terv				
Nagyfűged Községi Önkormányzat/szervezeti egységei	Az ellenőrzés tárgya, célja, ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Szükséges erőforrás/ellenőri nap
Nagyfűged Községi Önkormányzat	Tárgy: Éves összefoglaló jelentés a belső kontroll rendszer működéséről Időszak: 2016. év	Éves összefoglaló jelentés	2017. március 01-ig	3 ellenőri nap
Nagyfűgedi Közös Önkormányzati Hivatal és a hozzá tartozó költségvetési szervek	Tárgy: A pénzgazdálkodás rendje Célja: Annak megítélése, hogy a készpénz forgalom lebonyolítása, a házipénztár működése a jogszabályi előírásoknak megfelel-e. Időszak: 2016. év	Szabályszerűségi és pénzügyi	2017. május	3 + 2 ellenőri nap
Nagyfűged Községi Önkormányzat és Hivatal	Tárgy: Ügyiratok iktatása Célja: Az önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó ügyiratforgalom szabályszerű iktatása Időszak: 2016. év	Szabályszerűségi	2017. szeptember	4 ellenőri nap

17. Nagyréde Községi Önkormányzat

A ellenőrzött szervezeti egység:	Nagyrédei Gondozási Központ
Az ellenőrzés tárgya:	A Gondozási Központ átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az Gondozási Központ pénzügyi-gazdasági tevékenysége a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1.- 2015. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Rendszer
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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

18.Pálosvörösmart Községi Önkormányzat

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Pálosvörösmart Községi Önkormányzat és költségvetési szerve
Az ellenőrzés tárgya:	A 2016. évben - munkaügyi iratok, személyi anyagok ellenőrzés témában – lefolytatott vizsgálat utóellenőrzés
Az ellenőrzés célja:	A munkaügyi iratok, személyi anyagok megfelelnek-e a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	3 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

2. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Pálosvörösmart Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	A 2016. évben - a közfoglalkoztatás ellenőrzése, szerződések, munkabér és járulékok és a Munkaügyi Központ felé történő elszámolás témában –

	lefolytatott vizsgálat utóellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a közfoglalkoztatási tevékenysége a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	3 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

19. Szücsi Községi Önkormányzat

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Szücsi Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Az állami normatív támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a normatíva igénylés és elszámolás a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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. ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Szücsi Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	Az állami normatív támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a normatíva igénylés és elszámolás a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése

Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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

20. Vámosgyörk Községi Önkormányzat

A ellenőrzött szervezeti egység:	Vámosgyörk 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:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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

21. Visonta Községi Önkormányzat

1. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Visonta Községi Önkormányzat és Visontai Szivárvány Óvoda és Konyha
Az ellenőrzés tárgya:	A térítési díjak megállapításának, előírásának, nyilvántartásának és beszedésének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e térítési díjak megállapítása, előírása, nyilvántartása, beszedése a jogszabályoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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:	Visontai Szivárvány Óvoda és Konyha
Az ellenőrzés tárgya:	A készletgazdálkodás vizsgálata és a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV.30) EMMI rendelet előírásai betartásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrizendő tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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

22. Vécs Községi Önkormányzat

A ellenőrzött szervezeti egység:	Vécs Községi Önkormányzat Domszloi Közös Önkormányzati Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	A helyi adók kivetése, kezelése, adósságkezelés, adók behajtása ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az adóztatási tevékenysége a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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. Visznek Községi Önkormányzat

A ellenőrzött szervezeti egység:	Visznek 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:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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

24. 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:	2016. január 1-jétől az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Szabályzatok ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. I. 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:	Idegen (ellátotti) pénztárak, letéti számla ellenőrzése

	(Családsegítő, IBO, CSÁO, 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:	2016. II. negyedév
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	5 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Közvetlenül pénzben mérhető hatás

3. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Kistérségi Humán Szolgáltató Központ
Az ellenőrzés tárgya:	Munkaügyi folyamatok és személyi juttatások elszámolása folyamatának 2016. évi ellenőrzésének utóellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Végrehajtották-e az ellenőrzés megállapításaira hozott intézkedéseket?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-jétől az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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

4. 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:	2016. II. negyedév
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	15 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Közvetlenül pénzben mérhető hatás

5. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Kistérségi Humán Szolgáltató Központ
Az ellenőrzés tárgya:	A készletgazdálkodás folyamatának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e készletgazdálkodási tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-jétől az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. 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

5. számú ellenőrzés

A ellenőrzött szervezeti egység:	Kistérségi Humán Szolgáltató Központ
Az ellenőrzés tárgya:	A gépjármű üzemeltetés folyamatának ellenőrzése – szabályozottság megfelelése, 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:	2016. III. negyedév
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	5 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Kontrollok megbízhatósága

25. Orvosi Ügyelet Mikrotérségi Társulás

A ellenőrzött szervezeti egység:	Orvosi Ügyelet Mikrotérségi Társulás
Az ellenőrzés tárgya:	A Periculum in Mora Kft-vel kötött ellátási szerződés hatályosulásának vizsgálata tárgyban 2015. évben végzett ellenőrzés utóellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Végrehajtották-e az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra hozott intézkedéseket?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	2 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése.