

Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsának 4/2019. (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 2019. 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 2019. évi belső ellenőrzési munkatervéről szóló tájékoztatót.

Felelős: Németh Dóra belső ellenőrzési vezető

Határidő: azonnal és folyamatos



Hiesz György
Társulás elnöke



Dr. Kozma Katalin
Gyöngyös Város Jegyzője



Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása

és Tagönkormányzatainak, valamint a

felügyeletük, irányításuk alá tartozó

Költségvetési Szervek és Gazdasági Társaságok

2019. évi Belső Ellenőrzési Munkaterve

Tudomásul vette: Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása 4/2019. 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 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 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 250 munkanap) közalkalmazotti státuszban	500 nap
Ebből:	
- tervezés, beszámolás	5 nap
- soron kívüli ellenőrzés	10 nap
- szabadság – 2 fő	69 nap
- továbbképzés	2 nap
Főállású ellenőrök ellenőrzési napjainak száma:	414 nap
Tagönkormányzatok ellenőrzési napjai:	493 nap
Külső ellenőri kapacitás:	79 nap

2019. évi munkaterv

1. Adács Községi Önkormányzat

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Adács Községi Önkormányzat és költségvetési szervei
Az ellenőrzés tárgya:	A leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a leltározási és selejtezési tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. 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. Atkár Községi Önkormányzata

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Atkár Község Önkormányzata és Árnyaskert Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	A belső kontrollrendszer szabályozottságának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a belső kontroll a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	4 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Atkár Község Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	A települési támogatások eljárásrendjének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt terület a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. 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

3. Detk Község Önkormányzata

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Detk Önkormányzat Konyha
Az ellenőrzés tárgya:	A térítési díjak megállapításának, beszedésének és az étkezési nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. 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. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Detk Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	A szociális igazgatás ügyintézésének szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelten a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmények megállapításainak felülvizsgálata
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. 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

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság
Az ellenőrzés tárgya:	A civil szervezetek részére nyújtott költségvetési támogatás célszerűségének vizsgálata

Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy szervezetek támogatással kapcsolatos beszámolási, pénzügyi (számlaszintű) elszámolási kötelezettség teljesítése a belső szabályzatokban és a jogszabályokban foglaltaknak megfelel-e
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. 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

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság
Az ellenőrzés tárgya:	A belföldi- és külföldi kiküldetések szabályozásának vizsgálata, az (előleg)kifizetések és elszámolások ellenőrzése, és a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzésre kijelölt tevékenység szabályszerűen történik-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	7 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása

3. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság
Az ellenőrzés tárgya:	A szerződések kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzésre kijelölt tevékenység szabályszerűen történik-e
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	3 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

4. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Polgármesteri Hivatal Városfejlesztési és Városüzemeltetési Igazgatóság
-----------------------------------	---

Az ellenőrzés tárgya:	A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvényben, és a végrehajtására kiadott kormányrendeletben meghatározott, jegyzői hatáskörben ellátandó feladatok végrehajtásának vizsgálata. továbbá a fás szárú növények védelméről szóló önkormányzati rendeletben foglaltak megvalósulásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak vizsgálata, hogy az ellenőrzésre kijelölt feladatok végrehajtására a törvényi előírásoknak megfelelően kerület-e sor?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. 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

5. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Polgármesteri Hivatal Jegyzői Iroda - Vagyonscsoport
Az ellenőrzés tárgya:	Az ingatlanvagyonscsoport vezetésének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Az önkormányzati ingatlanvagyonscsoport nyilvántartása szabályszerűségének, az ASP vagyonscsoport szakrendszer szabályszerű használatának ellenőrzése
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	4 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

6. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Polgármesteri Hivatal Jegyzői Iroda – Gondnokság, Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság
Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzati üdülők szabályozásának, igénybevételének és használatának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak vizsgálata, hogy az önkormányzati üdülők használata megfelel-e a hatályos előírásoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. 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

7. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Polgármesteri Hivatal Közszolgáltatási csoport
Az ellenőrzés tárgya:	A fogászati ügyelettel kapcsolatos beszerzések ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzésre kijelölt tevékenység megfelel-e a belső szabályzatokban és jogszabályokban előírtaknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2017. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. 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. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	A beszerzési szabályzatban foglaltak gyakorlati megvalósulásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzésre kijelölt tevékenység megfelel-e a belső szabályzatokban és jogszabályokban előírtaknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2017. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. 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

II. Nemzetiségi Önkormányzatok

1. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	<ul style="list-style-type: none"> - Annak vizsgálata, hogy a gazdálkodási feladatok ellátása során, a költségvetésre és zárszámadásra, a gazdálkodás szabályozására, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották-e? - A nemzetiségi önkormányzat feladatalapú támogatásának felhasználása, a folyósított feladatalapú támogatással történő elszámolás az előírásoknak megfelelő volt-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. 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

2. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	A Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	<ul style="list-style-type: none">- Annak vizsgálata, hogy a gazdálkodási feladatok ellátása során, a költségvetésre és zárszámadásra, a gazdálkodás szabályozására, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották-e?- A nemzetiségi önkormányzat feladatalapú támogatásának felhasználása, a folyósított feladatalapú támogatással történő elszámolás az előírásoknak megfelelő volt-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. 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

III. Intézmények

1. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Vachott Sándor Városi Könyvtár
Az ellenőrzés tárgya:	A közalkalmazotti alapnyilvántartások, közalkalmazotti besorolások megfelelőségének ellenőrzése, továbbá a szolgáltatási díjak megállapítása, beszedése jogszerűségének vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzésre kijelölt területek megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és belső szabályozóknak
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. 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

2. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyös Város Óvodái
Az ellenőrzés tárgya:	A felújítások, beruházások folyamatának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak vizsgálata, hogy Gyöngyös Város Óvodáiban a felújítások, beruházások ütemezése a valós igényeknek megfelelően történik-e. A felújítások, beruházások megvalósítása indokoltságuknak, külső ellenőrző szervek megállapításainak, jegyzőkönyveinek figyelembevételével, annak megfelelően történik-e

	(élet- és balesetveszély elhárítása, jogszabályoknak való megfelelés elsődlegessége).
Az ellenőrizendő időszak:	2019. I. félév
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	9 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása

1. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Dobó Úti Bölcsőde
Az ellenőrzés tárgya:	Az állami normatív támogatások ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a normatív állami támogatások igénylése és elszámolása megfelel-e a jogszabályoknak
Az ellenőrizendő időszak:	2019. I. félév
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	9 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása

2. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Visonta Úti Bölcsőde
Az ellenőrzés tárgya:	Az állami normatív támogatások ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a normatív állami támogatások igénylése és elszámolása megfelel-e a jogszabályoknak
Az ellenőrizendő időszak:	2019. I. félév
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	9 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása

IV. Gazdasági társaságok

1. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Kulturális Nonprofit Kft.
Az ellenőrzés tárgya:	A gazdasági társaság működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az kft. működése és gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és belső szabályozóknak
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	13 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

2. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Televízió Nonprofit Kft.
Az ellenőrzés tárgya:	A gazdasági társaság működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az kft. működése és gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és belső szabályozóknak
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	14 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

V. Utóellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyös Város Költségvetési Szervei
Az ellenőrzés tárgya:	A 2018. évi belső ellenőrzések utóellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézkedési tervekben foglaltak megvalósultak-e
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. 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. Gyöngyöshalász Községi Önkormányzat

1. számú ellenőrzés

Az 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:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése

Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. 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. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyöshalász Községi Önkormányzat és a Gyöngyöshalász Általános Művelődési Központ
Az ellenőrzés tárgya:	A közbeszerzési tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a közbeszerzési tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. 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

6. Gyöngyöstarján Községi Önkormányzat

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyöstarjáni Napköziotthonos Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	A szociális étkezés, gyermekétkeztetés számlázásával, nyilvántartásával kapcsolatos tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	8 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása

2. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyöstarján Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	A házigondozási tevékenység dokumentációjának, a térítési díjak megállapításának, nyilvántartásának és számlázásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e nyilvántartási, számlázási tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	7 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása

3. tanácsadási tevékenység

A tanácsadással érintett szervezeti egység:	Gyöngyöstarjáni Közös Önkormányzati Hivatal
A tanácsadás témája:	Adatkezelés, adatvédelem jogszabályi előírásainak teljesülése
A tanácsadásra tervezett napok száma:	5 nap

7. Gyöngyösoroszi Községi Önkormányzat

1. tanácsadási tevékenység

A tanácsadással érintett szervezeti egység:	Gyöngyösoroszi Községi Önkormányzat
A tanácsadás témája:	Az adóztatási tevékenységhez kapcsolódó kintlévőségek behajtása
A tanácsadásra tervezett napok száma:	5 nap

2. tanácsadási tevékenység

A tanácsadással érintett szervezeti egység:	Gyöngyösoroszi Községi Önkormányzat
A tanácsadás témája:	Az Önkormányzat által foglalkoztatottak illetményének könyvelése
A tanácsadásra tervezett napok száma:	10 nap

8. Gyöngyöspata Városi Önkormányzat

1. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyöspata Városi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Az Európai Unió támogatásából megvalósuló vagyongyarapodás nyilvántartásba vételének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzött tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2017. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	20 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

9. Gyöngyössolymos Községi Önkormányzat

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyössolymos Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Dologi kiadások, reprezentációs költség, beszerzések, házipénztár működés
Az ellenőrzés célja:	A jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelő-e az ezekkel kapcsolatos tevékenység
Az ellenőrizendő időszak:	2018. II. félév
Az ellenőrzés típusa:	Teljesítmény ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	12 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Közvetlenül pénzben mérhető hatás

10. Halmajugra Községi Önkormányzat

1. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Halmajugra Község Önkormányzata, Halmajugrai Közös Önkormányzati Hivatal és Szépvölgyi Napköziotthonos Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	A vagyongazdálkodási tevékenység ellenőrzése, kiemelten a leltározási tevékenység
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt terület a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. 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

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Halmajugra Szépvölgyi Napköziotthonos Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	A belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2019. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése

Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	4 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

11. Karácsond Község Önkormányzata

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Karácsondi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	A vagyongazdálkodási tevékenység – ezen belül is kiemelten a leltározás ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzési terület a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. 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

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Karácsondi Általános Művelődési Központ
Az ellenőrzés tárgya:	A vagyongazdálkodási tevékenység – ezen belül is kiemelten a leltározás ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzési terület a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. 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

3. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Karácsondi Általános Művelődési Központ
Az ellenőrzés tárgya:	Az állami normatív támogatások igénylése és elszámolása
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a normatíva igénylése és elszámolása a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. 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

4. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Karácsondi Általános Művelődési Központ
Az ellenőrzés tárgya:	Adatkezelés, adatvédelem, adatszolgáltatás
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt terület jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. 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

12. Kisnána Községi Önkormányzat

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Kisnánai Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	A Vár gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzött tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. 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

13. Ludas Községi Önkormányzat

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Ludas Község Óvodája
Az ellenőrzés tárgya:	Az Óvoda főzőkonyhája gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az konyha gazdálkodási tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2019. január 1-től június 30-ig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap

Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása
--------------------------------	---

14. Markaz Községi Önkormányzat

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Markazi Többcélú Közoktatási Intézmény
Az ellenőrzés tárgya:	A Központi konyha élelmiszer beszerzési tevékenységének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az élelmiszer beszerzési tevékenysége a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. 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

15. Mátraszentimre Községi Önkormányzat

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Mátraszentimre Községi Önkormányzat – Szlovák Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzatok együttműködésének és szabályozottságának vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt terület a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	12 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

16. Nagyréde Községi Önkormányzat

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Az Önkormányzat szakfeladatán működő Molnár József Művelődési Ház
Az ellenőrzés tárgya:	A Művelődési ház átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az Művelődési ház pénzügyi-gazdasági tevékenysége a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Rendszer ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése

Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. 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

17. Nagyfűged Községi Önkormányzat

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Nagyfügedi Csicsergők Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	Az főzőkonyha gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a konyha gazdálkodási tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2019. január 1-től június 30-ig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása

18. Szűcsi Községi Önkormányzat

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Szűcsi Községi Önkormányzat és költségvetési szervei
Az ellenőrzés tárgya:	Az állami normatív támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt feladat a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	12 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

19. Vámosgyörk Községi Önkormányzat

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Vámosgyörk Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	A beruházási, felújítási tevékenység lefolytatásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a beruházási, felújítási tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. III. negyedév

Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	12 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

20. Visonta Községi Önkormányzat

1. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Visontai Szivárvány Óvoda és Konyha
Az ellenőrzés tárgya:	A 2017. évben lefolytatott belső ellenőrzés utóellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak vizsgálata, hogy megvalósultak-e az ellenőrzés megállapításaira hozott intézkedési tervben foglaltak?
Az ellenőrizendő időszak:	Az intézkedési tervben szereplő határidőktől az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. 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

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Visontai Szivárvány Óvoda és Konyha
Az ellenőrzés tárgya:	A munkaügyi folyamatok és személyi juttatások elszámolása folyamatának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a munkaügyi tevékenység a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. 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

21. Vécs Községi Önkormányzat

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Vécs Községi Önkormányzat és Kisvakond Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	A leltározási tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzött tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2017. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. 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

22. Visznek Községi Önkormányzat

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Visznek Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Az Európai uniós forrásból támogatott fejlesztések végrehajtási folyamatainak ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzött tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	12 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

23. Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása

1. számú ellenőrzés

Az 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:	2018. II. negyedév
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	8 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Közvetlenül pénzben mérhető hatás

2. számú ellenőrzés

Az 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, beszédésének 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:	2018. II. negyedév
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	15 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Közvetlenül pénzben mérhető hatás

3. számú ellenőrzés

Az 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:	2018. III. negyedév
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	5 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Kontrollok megbízhatósága