

**Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsának
5/2023. (II.13.) határozata**

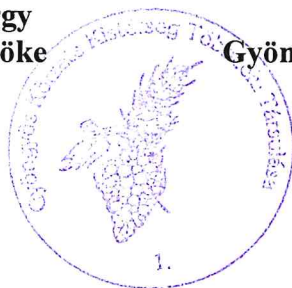
A Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta a „Tájékoztató Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása és tagönkormányzatai irányításuk, felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek és gazdasági társaságok 2023. évi belső ellenőrzési munkatervéről” c. előterjesztést az alábbi döntést hozta:

A Társulási Tanács elfogadja a Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása és tagönkormányzatai, valamint az irányításuk, felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek és gazdasági társaságok 2023. évi belső ellenőrzési munkatervéről szóló tájékoztatót.

Felelős: Németh Dóra belső ellenőrzési vezető

Határidő: azonnal és folyamatos


Hiesz György
Társulás elnöke




Dr. Kozma Katalin
Gyöngyösi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

**Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása
és tagönkormányzatainak,
valamint a felügyeletük, irányításuk alá tartozó
kötségvetési szervek és gazdasági társaságok**

2023. évi Belső ellenőrzési munkaterve

Tudomásul vette: Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása 5/2023. 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 hajtja végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, és
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

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

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

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

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

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

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

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

Kockázati tényezőként került meghatározásra a folyamatokban:

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

A kockázati tényezők mellé súlypárok kerültek meghatározásra, melyek segítették a kockázatelemzést. A legmagasabb kockázati tényezők adták a legmagasabb pontszámokat.

Az elkészített a kockázatelemzéshez szükséges adattáblákat a jegyző koordinációja mellett az önkormányzat költségvetési szerveinek, illetve ellenőrzéssel érintett egyéb szervezeteknek a vezetői - a belső ellenőrzési vezető által meghatározott tartalommal - megküldték az éves tervezéshez.

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

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

A belső ellenőrök tervezett munkanapjai

Összes munkanap – 2 fő belső ellenőr (2 X 251 munkanap) közalkalmazotti státuszban	502 nap
Ebből:	
- kockázatelemzés, tervezés, beszámolás	15 nap
- soron kívüli ellenőrzés	12 nap
- szabadság – 2 fő	71 nap
- betegszabadság	20 nap
- továbbképzés	4 nap
Főállású ellenőrök ellenőrzési napjainak száma:	380 nap
Tagönkormányzatok ellenőrzési napjai:	412 nap
Külső ellenőri kapacitás:	32 nap

2023. évi munkaterv

1. Adács Községi Önkormányzat

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Adács Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Az adóztatási tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. 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. Atkár Községi Önkormányzata

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Atkár Árnyaskert Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	Az Óvoda és Főzőkonyha pénzügyi tevékenységének ellenőrzése, kiemelten a gyermekétkeztetési térítési díjak beszedésének, nyilvántartásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt terület a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. 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. Detk Község Önkormányzata

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Detk Benedek Elek Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	Az Óvoda működése szabályozottságának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. 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. Gyöngyös Városi Önkormányzat

I. Közös ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL ELLENŐRZÉSE

1. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Közös Önkormányzati Hivatal - Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság, Közigazgatási és Intézményirányítási Igazgatóság
Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzat által nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése, különös tekintettel a Gyöngyösi Sportfólió Nonprofit Kft. önkormányzati támogatásból megvalósult beruházásaira (a Sportfólió Kft-nél az eszközök kinek a tulajdonába kerültek, hogyan, miként lettek elszámolva, stb.)
Az ellenőrzés célja:	Annak vizsgálata, hogy az önkormányzati támogatások elszámolása a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően történt-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. 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

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Közös Önkormányzati Hivatal – Közigazgatási és Intézményirányítási Igazgatóság, Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság
Az ellenőrzés tárgya:	A pénzbeli szociális ellátások kifizetési rendszere, valamint az utalványkezelés ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történik-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	8 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Közvetlenül pénzben mérhető hatás

3. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Közös Önkormányzati Hivatal – Városfejlesztés és Városüzemeltetési Igazgatóság
Az ellenőrzés tárgya:	Beruházások, felújítások lebonyolításának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak ellenőrzése, hogy az ellenőrzésre kijelölt tevékenység az előírásoknak megfelelően történik-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. 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

II. Nemzetiségi Önkormányzatok

1. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	A nyári táborozás megvalósulásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történik-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. 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

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	A kiküldetések ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történik-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	3 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

III. Intézmények

1. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyös Város Óvodái
Az ellenőrzés tárgya:	Az Állami Számvevőszéknek az önkormányzati intézmények integritásával kapcsolatos ellenőrzési jelentésében megfogalmazott hiányosságok megszüntetése érdekében – az intézkedési tervben megfogalmazott – feladatok végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézkedési tervben foglaltak megvalósultak-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-jétől az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. 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

2. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyös Város Óvodái
Az ellenőrzés tárgya:	Az Óvoda dolgozóit megillető pótlékok megállapításának, kifizetésének vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatokban előírtaknak megfelelően történik-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-jétől az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Közvetlenül pénzben mérhető hatás

3. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyös Város Óvodái
Az ellenőrzés tárgya:	A munkaerőfelvétel szabályozottságának, a személyi anyagok kezelésének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatokban előírtaknak megfelelően történik-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-jétől az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	6 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Közvetlenül pénzben mérhető hatás

4. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Dobó Úti Bölcsőde
Az ellenőrzés tárgya:	Az ételmezési feladatellátás teljeskörű ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatokban előírtaknak megfelelően történik-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-jétől az ellenőrzés megkezdéséig

Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	7 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Közvetlenül pénzben mérhető hatás

5. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Dobó Úti Bölcsőde
Az ellenőrzés tárgya:	Az Állami Számvevőszéknek az önkormányzati intézmények integritásával kapcsolatos ellenőrzési jelentésében megfogalmazott hiányosságok megszüntetése érdekében – az intézkedési tervben megfogalmazott – feladatok végrehajtásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézkedési tervben foglaltak megvalósultak-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-jétől az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. 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

6. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Jeruzsálem Úti Bölcsőde
Az ellenőrzés tárgya:	Az új intézmény szabályozottságának vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatokban előírtaknak megfelelően történik-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-jétől az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	8 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szervezeti változás

7. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Visonta Úti Bölcsőde és Családi Bölcsőde Hálózat
Az ellenőrzés tárgya:	Az Állami Számvevőszéknek az önkormányzati intézmények integritásával kapcsolatos ellenőrzési jelentésében megfogalmazott hiányosságok megszüntetése érdekében – az intézkedési tervben megfogalmazott – feladatok végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézkedési tervben foglaltak megvalósultak-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-jétől az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	3 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

8. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Vachott Sándor Városi Könyvtár
Az ellenőrzés tárgya:	Az Állami Számvevőszéknek az önkormányzati intézmények integritásával kapcsolatos ellenőrzési jelentésében megfogalmazott hiányosságok megszüntetése érdekében – az intézkedési tervben megfogalmazott – feladatok végrehajtásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézkedési tervben foglaltak megvalósultak-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-jétől az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. 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

IV. Gazdasági társaságok

1. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Sportfólió Kft.
Az ellenőrzés tárgya:	A Kft. által üzemeltetett tábor üzemeltetésének gazdaságossága
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatokban előírtaknak megfelelően történik-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	6 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Közvetlen pénzben mérhető hatás

2. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Sportfólió Kft.
-----------------------------------	---------------------------

Az ellenőrzés tárgya:	A Kft. által lebonyolított beszerzések szabályszerűségi ellenőrzése, különös tekintettel a nyertes ajánlattevő kiválasztására irányuló eljárásra (ajánlattételi felhívás, szerződéskötés folyamata, stb.)
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatokban előírtaknak megfelelően történik-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	6 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Közvetlen pénzben mérhető hatás

3. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Városgondozási Zrt.
Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzati lakások bérlői által felhalmozott lakbérhátralékok kezelésének szabályszerűségi ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzésre kijelölt területek megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és belső szabályozóknak
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Közvetlenül pénzben mérhető hatás

4. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyösi Média Központ Kft.
Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzati támogatás felhasználása szabályszerűségének és a támogatással történő elszámolás rendjének ellenőrzése.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzésre kijelölt területek megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és belső szabályozóknak
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. 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

5. Gyöngyöshalász Községi Önkormányzat

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyöshalász Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	A közbeszerzési eljárások lefolytatása folyamatának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. 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

6. Gyöngyöstarján Községi Önkormányzat

1. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyöstarjáni Közös Önkormányzati Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	A kötelezettségvállalás gyakorlatának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	6 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása

2. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyöstarján Községi Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	Az Önkormányzattal közalkalmazotti jogviszonyban állókkal kapcsolatos munkaügyek, munkáltatói intézkedések ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	4 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása

3. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Mosolyfalva Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	A kötelezettségvállalás gyakorlatának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	4 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása

7. Gyöngyösoroszi Községi Önkormányzat

1. tanácsadás

A tanácsadással érintett szervezeti egység:	Gyöngyösoroszi Általános Művelődési Központ
A tanácsadás témája:	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése
A tanácsadásra tervezett napok száma:	3 nap

2. tanácsadás

A tanácsadással érintett szervezeti egység:	Gyöngyösoroszi Községi Önkormányzat
A tanácsadás témája:	Az adóztatási tevékenységgel kapcsolatos eljárásrend
A tanácsadásra tervezett napok száma:	5 nap

3. tanácsadás

A tanácsadással érintett szervezeti egység:	Gyöngyösoroszi Községi Önkormányzat
A tanácsadás témája:	A szociális étkeztetéssel kapcsolatos számlázási tevékenység
A tanácsadásra tervezett napok száma:	2 nap

4. tanácsadás

A tanácsadással érintett szervezeti egység:	Gyöngyösoroszi Községi Önkormányzat és Roma Nemzetiségi Önkormányzat
A tanácsadás témája:	A költségvetés tervezési és végrehajtási tevékenységgel kapcsolatos tanácsadás
A tanácsadásra tervezett napok száma:	5 nap, ebből 1 nap RNÖ

8. Gyöngyöspata Városi Önkormányzat

1. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyöspatai Városi Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek
Az ellenőrzés tárgya:	Az állami normatív támogatások igénylének és elszámolásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenysége a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	15 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

2. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyöspatai Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	Az adóztatási tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenysége a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2022. 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

2. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Bokréta Óvoda és Bölcsőde
Az ellenőrzés tárgya:	Az iratkezelés és irattározás ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenysége a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	6 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

9. Gyöngyössolymos Községi Önkormányzat

1. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyössolymosi Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Az adóztatási tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?

Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Közvetlenül pénzben mérhető hatás

2. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyössolymosi Gárdonyi Géza Művelődési Ház
Az ellenőrzés tárgya:	A belső kontrollrendszer működtetésének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	4 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Közvetlenül pénzben mérhető hatás

10. Halmajugra Községi Önkormányzat

1. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Halmajugra Község Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	A gépjármű üzemeltetés folyamatának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt terület a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. 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

2. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Halmajugrai Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Az Önkormányzat gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt terület a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. 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

11. Karácsond Községi Önkormányzat

1. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Karácsondi Közös Önkormányzati Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	Az adóztatási tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzési terület a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. 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:	Gesztenyészkerti Napköziotthonos Óvoda és Mini Bölcsőde
Az ellenőrzés tárgya:	A pénz- és értékezelési tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzési terület a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. 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

3. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Karácsondi Művelődési Ház, Könyvtár, Információs és Községi Hely
Az ellenőrzés tárgya:	A pénz- és értékezelési tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzési terület a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. 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

12. Kispálya Községi Önkormányzat

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Kisnána Községi Önkormányzat és Mesevár Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	A pénz- és értékezelési tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzött tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. 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

13. Ludas Községi Önkormányzat

1. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Karácsondi Közös Önkormányzati Hivatal Ludasi Kirendeltsége
Az ellenőrzés tárgya:	Az adatkezelés, adatvédelem és adatszolgáltatás ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenysége a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	4 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása

2. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Ludas Község Óvodája
Az ellenőrzés tárgya:	Az adatkezelés, adatvédelem és adatszolgáltatás ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenysége a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	4 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása

14. Markaz Községi Önkormányzat

2023. évre belső ellenőrzési tervet nem fogadtak el.

15. Mátraszentimre Községi Önkormányzat

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Felső-mátrai Konyha
Az ellenőrzés tárgya:	A Konyha pénzügy-gazdasági szabályozottságának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt terület a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	A Konyha alapításától az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	8 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása

16. Nagyréde Nagyközségi Önkormányzat

1. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Nagyrédei Kastély Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	Az Óvoda munkaügyi folyamatainak ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenysége a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. 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

2. tanácsadás

A tanácsadással érintett szervezeti egység:	Nagyrédei Polgármesteri Hivatal
A tanácsadás témája:	A Hivatal számítástechnikai rendszerek működési folyamatai, adatvédelem, adatbiztonság
A tanácsadásra tervezett napok száma:	8 nap

17. Nagyfűged Községi Önkormányzat

1. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Nagyfűged Községi Önkormányzat és költségvetési szervei
Az ellenőrzés tárgya:	A gazdálkodást érintő ÁFA teljesítési kötelezettség ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzésre kijelölt terület a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően működik-e?

Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	7 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása

2. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Nagyfüged Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Az Integrált Községi Tér (Művelődési Ház és Könyvtár) átfogó gazdasági ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzésre kijelölt terület a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően működik-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	6 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása

18. Pálosvörösmart Községi Önkormányzat

1. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Pálosvörösmart Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	A Pálosvörösmarti Kirendeltségen működő Házipénztár működésének ellenőrzése (pénzkezelés rendjének, szabályszerűségének ellenőrzése, bizonylatok jogszabályi megfelelősége, stb.)
Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzésre kijelölt területek megfelelnek-e a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	5 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Közvetlenül pénzben mérhető hatás

2. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Pálosvörösmart Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	A 2022. évi szociális étkeztetés és házi segítségnyújtási tevékenység kapcsán készült intézkedési tervben foglaltak megvalósulásának utóellenőrzése

Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzésre kijelölt területek megfelelnek-e a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2021. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2022. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	4 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

3. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Pálos Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	Az Óvoda pénzügyi-gazdasági szabályozottságának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzésre kijelölt területek megfelelnek-e a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2021. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2022. 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

19. Szűcsi Községi Önkormányzat

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Szűcsi Községi Önkormányzat és Szűcsi Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	Az Önkormányzatnál és az Óvodában a dolgozók besorolásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzésre kijelölt terület megfelelnek-e a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. 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

20. Vámosgyörk Községi Önkormányzat

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Vámosgyörk Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	A Hazai forrásból támogatott pályázatok megvalósulása folyamatának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2021. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése

Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. 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

21. Visonta Községi Önkormányzat

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Visontai Szivárvány Óvoda és Konyha
Az ellenőrzés tárgya:	A készletgazdálkodás és a táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV.30.) EMMI rendelet előírásainak való megfelelés ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak vizsgálata, hogy az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályokban és a belső szabályzatoknak foglaltaknak megfelelően működik-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. 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

22. Vécs Községi Önkormányzat

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Vécs Községi Önkormányzat és Kisvakond Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	A pénz- és értékezelési tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt terület a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	6 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változás ellenőrzése

23. Visznek Községi Önkormányzat

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Visznek Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	A Hazai forrásból támogatott pályázatok megvalósulása folyamatának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzött tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. 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

24. Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása

1. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Kistérségi Humán Szolgáltató Központ
Az ellenőrzés tárgya:	A vagyongazdálkodási tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt terület a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	15 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Közvetlenül pénzben mérhető hatás

2. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Kistérségi Humán Szolgáltató Központ
Az ellenőrzés tárgya:	Idegen (ellátotti) pénztárak, letéti számla ellenőrzése szabályozottság megfelelősége, 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:	2022. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	8 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Közvetlenül pénzben mérhető hatás

3. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Kistérségi Humán Szolgáltató Központ
Az ellenőrzés tárgya:	A térítési díjak ellenőrzése, szabályozottság megfelelősége, 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:	2022. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	15 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Közvetlenül pénzben mérhető hatás

4. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Kistérségi Humán Szolgáltató Központ
Az ellenőrzés tárgya:	A munkaügyi folyamatok és személyi juttatások ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt terület a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2021. január 1-jétől az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2022. 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

25. Nyugat-Hevesi Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Nyugat-Hevesi Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
Az ellenőrzés tárgya:	A Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Gyöngyösi Közös Önkormányzati Hivatalban a működtetéséhez szükséges önkormányzati hozzájárulás beszedésének, könyvelésének, bizonylatolásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy szabályozottság a jogszabályban előírtaknak megfelelő-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-jétől az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. 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

26. Orvosi Ügyelet Mikrotérségi Társulás

1. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orvosi Ügyelet Mikrotérségi Társulás
Az ellenőrzés tárgya:	A Medecina Kft. használatába adott 2 gépjármű üzemeltetésének ellenőrzése (szabályzatok menetlevelek, üzemanyag felhasználás, számlák, ügyeleti beosztás ellenőrzése stb.)
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzésre kijelölt terület a jogszabályban előírtaknak megfelelő-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-jétől az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. 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

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orvosi Ügyelet Mikrotérségi Társulás
Az ellenőrzés tárgya:	A Medecina Kft-nél az orvosi ügyeleti ellátást biztosító gyógyszerek, orvosi műszerek beszerzésének, felhasználásának ellenőrzése, a gyógyszerkészlet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírások betartásának vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzésre kijelölt terület a jogszabályban előírtaknak megfelelő-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-jétől az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. 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.