VÁRPALOTA KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA

✉ 8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 39.
☎ (88) 592-683 (88) 592-676
e-mail: tobbcelu.tarsulas@varpalota.hu

5

E L Ő T E R J E S Z T É S

Várpalota Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa
2023. február 23. napi ülésére

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Tárgy: Tájékoztató a Társulás 2023. évi összevont belső ellenőrzési tervéről

Előterjesztő: dr. Ignácz Anita Éva, székhelytelepülés jegyzője

Előkészítő: Károlyi Mónika belső ellenőrzési vezető

Az előterjesztést megtárgyalta:

Jegyzői Kollégium
Pénzügyi Bizottság

A határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Bérczes Beáta
Bérczes Beáta
jogi előadó

Sándor Tamás
aljegyző

Tisztelt Társulási Tanács!

A belső ellenőrzési feladat végrehajtására különböző szintű törvényi előírások vonatkoznak. Központi szabályozási elem az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.).

Az összesített éves ellenőrzési tervek elkészítését a Bkr. 56. §-a írja elő.

A Bkr. 56. §-ának (3) és (4) bekezdése az alábbiak szerint rendelkezik:
„(3) A társult feladatellátás során készített stratégiai ellenőrzési terv és éves ellenőrzési terv magába foglalja:

a) a társulásban résztvevő önkormányzatoknak a képviselő-testület által jóváhagyott stratégiai ellenőrzési terveit és éves ellenőrzési terveit,

b) a társulásra és az általa irányított költségvetési szervekre vonatkozó, a társulási tanács által jóváhagyott stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet.

(4) A társult feladatellátásra vonatkozó, (3) bekezdés szerinti stratégiai ellenőrzési terveket és éves ellenőrzési terveket összesítve a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője tájékoztatásul a társulás vagy annak irányító szerve elé terjeszti."

Az összevont 2023. évi belső ellenőrzési ütemterveket a határozat melléklete tartalmazza. Azok alapja a belső ellenőrzési társulásban részt vevő önkormányzatok képviselő-testületei által jóváhagyott éves ellenőrzési tervek.
A határozati javaslat elfogadásával a Társulási Tanács a 2023. évi összesített ellenőrzési terveket tudomásul veszi.

Várpalota, 2023. január 31.

dr. Ignácz Anita Éva
székhelytelepülés jegyzője

VÁRPALOTA KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSÁNAK TÁRSULÁSI TANÁCSA
8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 39.
Tel.: (88) 592-660, fax: (88) 575-760

Határozati javaslat

Várpalota Kistérség Többcélú Társulásának Társulási Tanácsa 2023. február ... napi ülésén a következő határozatot hozta:

... / 2023. (II..) Társulási Tanács határozat:

Várpalota Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa, a Társulás a 2023. évi összevont belső ellenőrzési ütemtervét - a határozat melléklete szerinti formában és tartalommal - tudomásul veszi .

Felelős: a végrehajtásért: belső ellenőrök
Határidő: a 2023. év során folyamatos

Várpalota, 2023. február ...

Campanari-Talabér Márta
elnök

Melléklet

Képviselő-testületek által jóváhagyott 2023. évi ellenőrzési tervek

Megnevezés	Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
Várpalota Város Önkormányzata	1.	2022. évi feladatalapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a feladatalapú támogatás igénylés az előírásoknak megfelelően történt-e	2022.01.01-2022.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	I. negyedév	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei
	2.	A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata	A támogatások elszámolása a megállapodásban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	2022.01.01-2022.12.31.	10	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	I. negyedév	Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury-Vár Nonprofit Kft., Thury Sport Nonprofit Kft.
	3.	Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata	Az Önkormányzat által céljelleggel juttatott támogatások elszámolása a civil, társadalmi, egyházi szervezetek részéről a megállapodásban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	2022.01.01-2022.12.31.	5	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	I. negyedév	Várpalota Város Önkormányzata
	4.	Élelmezési tevékenység vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az élelmezési tevékenység megfelelően szabályozott-e; a vállalkozói szerződés vizsgálata; a nyersanyagnorma és térítési díj megállapítása, beszedése; a tevékenységhez kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e; az étkeztetést igénybevevők elégedettségének dokumentálása	2022.01.01-2022.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	II. negyedév	Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde, Ringató Bölcsőde
	5.	Az önkormányzati érdekeltségű gazdasági társaságok 2022. évi működésének ellenőrzése	A társaságok szabályszerű gazdasági működése	2022.01.01-2022.12.31.	11	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	III. negyedév	Thury-Vár Nonprofit Kft., Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury Sport Nonprofit Kft.
	6.	Leltározási, selejtezési tevékenység vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a leltározást és a selejtezést az előírásoknak megfelelően, szabályszerűen hajtották-e végre	2022.01.01-2022.12.31.	10	Témaellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	IV. negyedév	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei
	7.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			5			
	Belső ellenőrzés összesen				**71**			
Várpalota Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	1.	Pénzügyi, gazdasági folyamatok ellenőrzése	A gazdálkodással összefüggő jogkörök gyakorlatának, bevételek, kiadások szabályszerű elszámolásának ellenőrzése	2022.01.01-2022.12.31.	2	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	III. negyedév	Várpalotai Polgármesteri Hivatal és Nemzetiségi Önkormányzat
	2.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
	Belső ellenőrzés összesen				**3**			
Várpalota Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata	1.	Pénzügyi, gazdasági folyamatok ellenőrzése	A gazdálkodással összefüggő jogkörök gyakorlatának, bevételek, kiadások szabályszerű elszámolásának ellenőrzése	2022.01.01-2022.12.31.	2	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	III. negyedév	Várpalotai Polgármesteri Hivatal és Nemzetiségi Önkormányzat
	2.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
	Belső ellenőrzés összesen				3			

Megnevezés	Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
Ősi Község Önkormányzata	1.	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	Szabályszerűség, megbízhatóság	2022.01.01-2022.12.31.	5	pénzügyi, mintavételes	2023. január	Polgármesteri Hivatal, Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde
	2.	Civil szervezetek részére nyújtott támogatásokkal való elszámolás ellenőrzése	Szabályszerűség, megbízhatóság	2022.01.01-2022.12.31.	5	pénzügyi, tételes	2023. február	Ősi Község Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal
	3.	Gyermekétkeztetés térítési díj beszedésének vizsgálata	Szabályszerűség, megbízhatóság	2022.01.01-2022.12.31.	5	rendszerellenőrzés, mintavételes	2023. április	Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde
	4.	Pénz- és előlegkezelés ellenőrzése	Szabályszerűség, megbízhatóság	2022.01.01-2022.12.31.	5	pénzügyi, mintavételes	2023. szeptember	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde
	5.	Tartalék napok			2			
	Belső ellenőrzés összesen				22			
Öskü Község Önkormányzata	1.	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2022.01.01-2022.12.31.	5	szabályossági, mintavételes	2023. I. név	Intézmények, Önk.és KÖH
	2.	Civil szervezetek részére nyújtott támogatásokkal való elszámolás ellenőrzése	szabályszerűség, megbízhatóság	2022.01.01-2022.12.31.	4	pénzügyi, mintavételes	2023. II. név	Önkormányzat
	3.	Beszerzési eljárások szabályosságának vizsgálata	szabályossági	2022.01.01-2022.12.31.	7	mintavételes, rendszerellenőrzés	2023. III. név	Önkormányzat
	4.	Üzemanyag felhasználás és elszámolás folyamatának szabályossági ellenőrzése	szabályossági	2022.01.01-2022.12.31.	7	mintavételes, rendszerellenőrzés	2023. III. név	Önkormányzat
	5.	Pénzkezelés és csatolódó jogkörök alkalmazásának szabályossági vizsgálata	szabályossági	2022.01.01-2022.12.31.	6	mintavételes, rendszerellenőrzés	2023. IV. név	Önkormányzat, KÖH
	6.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			2			
	Belső ellenőrzés összesen				31			
Tés Község Önkormányzata	1.	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2022.01.01-2022.12.31.	3	szabályossági, mintavételes	2023. I. név	Intézmények, Önkormányzat
	2.	Civil szervezetek részére nyújtott támogatásokkal való elszámolás ellenőrzése	szabályszerűség, megbízhatóság	2022.01.01-2022.12.31.	2	pénzügyi, mintavételes	2023. II. név	Önkormányzat
	3.	Beszerzési eljárások szabályosságának vizsgálata	szabályossági	2022.01.01-2022.12.31.	4	mintavételes, rendszerellenőrzés	2023. III. név	Önkormányzat
	4.	Üzemanyag felhasználás és elszámolás folyamatának szabályossági ellenőrzése	szabályossági	2022.01.01-2022.12.31.	4	mintavételes, rendszerellenőrzés	2023. III. név	Önkormányzat
	5.	Pénzkezelés és csatolódó jogkörök alkalmazásának szabályossági vizsgálata	szabályossági	2022.01.01-2022.12.31.	2	mintavételes, rendszerellenőrzés	2023. IV. név	Önkormányzat
	6.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			2			
	Belső ellenőrzés összesen				17			
Jásd Község Önkormányzata	1.	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2022.01.01-2022.12.31.	3	szabályossági, mintavételes	2023. I. név	Intézmények, Önkormányzat
	2.	Beszerzési eljárások szabályosságának vizsgálata	szabályossági	2022.01.01-2022.12.31.	4	mintavételes, rendszerellenőrzés	2023. III. név	Önkormányzat
	3.	Üzemanyag felhasználás és elszámolás folyamatának szabályossági ellenőrzése	szabályossági	2022.01.01-2022.12.31.	4	mintavételes, rendszerellenőrzés	2023. III. név	Önkormányzat
	4.	Pénzkezelés és csatolódó jogkörök alkalmazásának szabályossági vizsgálata	szabályossági	2022.01.01-2022.12.31.	2	mintavételes, rendszerellenőrzés	2023. IV. név	Önkormányzat
	5.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			2			
	Belső ellenőrzés összesen				15			
Jásd Község Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata	1.	Pénzfelhasználás és jogköreinek alátámasztó dokumentumok vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2022.01.01-2022.12.31.	2	pénzügyi, mintavételes	2023. III. név	SzNÖ és KÖH
	2.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			0			
	Belső ellenőrzés összesen				2			

Megnevezés	Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
Berhida Város Önkormányzata	1.	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	szabályszerűség, megbizhatóság	2022.01.01-2022.12.31.	7	pénzügyi, mintavételes	2023. január	Önkormányzat és költségvetési szervei
	2.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, megbizhatóság	2022.01.01-2022.12.31.	3	pénzügyi, mintavételes	2023. március	Önkormányzat és költségvetési szervei
	3.	Élelmezési tevékenység vizsgálata	Teljesítmény ellenőrzés	2022.01.01-2022.12.31.	4	mintavételes	2023. április	Süni Óvoda
	4.	Panaszkezelések szabályozottsági ellenőrzése	szabályozottság	ellenőrzés idején	5	mintavételes, rendszerellenőrzés	2023. szeptember	Önkormányzat és költségvetési szervei
	5.	Ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése	szabályszerűség	ellenőrzés idején	5	tételes, utóellenőrzés	2023. november	Önkormányzat és költségvetési szervei
	6.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			2			
	Belső ellenőrzés összesen				**26**			
Vilonya Község Önkormányzata	1.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, megbizhatóság	2022.01.01-2022.12.31.	1	pénzügyi, mintavételes	2023. március	Önkormányzat, KÖH
	2.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
	Belső ellenőrzés összesen				**2**			

Megnevezés	Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
Berhidai Köznevelési Társulás	1.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, megbizhatóság	2022.01.01-2022.12.31.	2	pénzügyi, mintavételes	2023. március	Köznevelési Társulás, Hétszínvirág Óvoda
	2.	Élelmezési tevékenység vizsgálata	Teljesítmény ellenőrzés	2022.01.01-2022.12.31.	3	mintavételes	2023. október	Köznevelési Társulás, Hétszínvirág Óvoda
	3.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
	Belső ellenőrzés összesen				**6**			
Berhidai Szociális Társulás	1.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, megbizhatóság	2022.01.01-2022.12.31.	2	pénzügyi, mintavételes	2023. március	Szociális Társulás, Családsegítő Központ
	2.	Térítési díjak meghatározásának és beszedésének vizsgálata	szabályszerűség, megbizhatóság	2022.01.01-2022.12.31.	3	mintavételes, rendszerellenőrzés	2023. szeptember	Családsegítő Központ
	3.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
	Belső ellenőrzés összesen				**6**			
Berhidai Német Nemzetiségi Önkormányzat	1.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, megbizhatóság	2022.01.01-2022.12.31.	1	pénzügyi, mintavételes	2023. március	Berhidai Német Nemzetiségi Önkormányzat
	2.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
	Belső ellenőrzés összesen				**2**			
Berhidai Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, megbizhatóság	2022.01.01-2022.12.31.	1	pénzügyi, mintavételes	2023. március	Berhidai Roma Nemzetiségi Önkormányzat
	2.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
	Belső ellenőrzés összesen				**2**			

Társulási tanács által jóváhagyott éves ellenőrzési terv

Megnevezés	Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
Kistérségi Társulás munkaszervezet i feladat ellátása	1.	2022. évi feladatalapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a feladatalapú támogatás igénylés az előírásoknak megfelelően történt-e	2022.01.01-2022.12.31.	10	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	I. negyedév	Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve
	2.	Leltározási, selejtezési tevékenység vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a leltározást és a selejtezést az előírásoknak megfelelően, szabályszerűen hajtották-e végre	2022.01.01-2022.12.31.	5	Témaellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	IV. negyedév	Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve
	3.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
	Belső ellenőrzés összesen				**16**			

Ősi Község Önkormányzata	1.	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	Szabályszerűség, megbízhatóság	2021.01.01-2021.12.31.	5	pénzugyi, mintavételes	2022. január	Polgármesteri Hivatal, Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde
	2.	Civil szervezetek részére nyújtott támogatásokkal való elszámolás ellenőrzése	Szabályszerűség, megbízhatóság	2021.01.01-2021.12.31.	5	pénzügyi, tételes	2022. február	Ősi Község Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal
	3.	Közbeszerzési eljárások vizsgálata	Szabályszerűség, megbízhatóság	2021.01.01-2021.12.31.	5	rendszerellenőrzés, mintavételes	2022. április	Ősi Község Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal
	4.	Szervezeti integritást sértő események bejelentésének és panaszkezelési eljárások szabályozottságának ellenőrzése	szabályozottság	ellenőrzés idején	5	rendszerellenőrzés, mintavételes	2022. szeptember	Intézmények, Önkormányza
	5.	Ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése	szabályossági	ellenőrzés idején	5	tételes, utóellenőrzés	2022. november	Intézmények, Önkormányza
	6.	Tartalék napok			2			
	Belső ellenőrzés összesen				**27**			

Megnevezés	Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
kü Község Önkormányzata	1.	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2021.01.01-2021.12.31.	5	szabályossági, mintavételes	2022. I. név	Intézmények, Önk.és KÖH
	2.	Civil szervezetek részére nyújtott támogatásokkal való elszámolás ellenőrzése	szabályszerűség, megbízhatóság	2021.01.01-2021.12.31.	4	pénzügyi, mintavételes	2022. II. név	Önkorm.
	3.	Szervezeti integritást sértő események bejelentésének és panaszkezelési eljárások szabályozottságának ellenőrzése	szabályozottság	ellenőrzés idején	7	mintavételes, rendszerellenőrzés	2022. III. név	Intézmények, Önk.és KÖH
	4.	Ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése	szabályossági	ellenőrzés idején	7	tételes, utóellenőrzés	2022. III. név	Intézmények, Önk.és KÖH
	5.	Pénzkezelés és csatolódó jogkörök alkalmazásának szabályossági vizsgálata	szabályossági	2021.01.01-2021.12.31.	4	mintavételes, rendszerellenőrzés	2022. IV. név	Önkorm.

Ös	6.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			2			
	Belső ellenőrzés összesen				**29**			
Tés Község Önkormányzata	1.	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2021.01.01-2021.12.31.	3	szabályossági, mintavételes	2022. I. név	Intézmények, Önk.és KÖH
	2.	Civil szervezetek részére nyújtott támogatásokkal való elszámolás ellenőrzése	szabályszerűség, megbízhatóság	2021.01.01-2021.12.31.	2	pénzügyi, mintavételes	2022. II. név	Önkorm.
	3.	Szervezeti integritást sértő események bejelentésének és panaszkezelési eljárások szabályozottságának ellenőrzése	szabályozottság	ellenőrzés idején	3	mintavételes, rendszerellenőrzés	2022. III. név	Önkorm. És Óvoda
	4.	Ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése	szabályossági	ellenőrzés idején	3	tételes, utóellenőrzés	2022. III. név	Önkorm. És Óvoda
	5.	Pénzkezelés és csatolódó jogkörök alkalmazásának szabályossági vizsgálata	szabályossági	2021.01.01-2021.12.31.	2	mintavételes, rendszerellenőrzés	2022. IV. név	Önkorm.
	6.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			1			
	Belső ellenőrzés összesen				**14**			
Jásd Község Önkormányzata	1.	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2021.01.01-2021.12.31.	3	szabályossági, mintavételes	2022. I. név	Intézmények, Önk.és KÖH
	2.	Pénzkezelés és csatolódó jogkörök alkalmazásának szabályossági vizsgálata	szabályossági	2021.01.01-2021.12.31.	4	mintavételes, rendszerellenőrzés	2022. IV. név	Önkorm.
	3.	Szervezeti integritást sértő események bejelentésének és panaszkezelési eljárások szabályozottságának ellenőrzése	szabályozottság	ellenőrzés idején	3	mintavételes, rendszerellenőrzés	2022. III. név	Önkorm. És Óvoda
	4.	Ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése	szabályossági	ellenőrzés idején	3	tételes, utóellenőrzés	2022. III. név	Önkorm. És Óvoda
	5.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			1			
	Belső ellenőrzés összesen				**14**			

Jásd Község Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata	1.	Pénzfelhasználás és jogköreinek alátámasztó dokumentumok vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2021.01.01-2021.12.31.	2	pénzügyi, mintavételes	2022. III. név	SzNÖ és KÖH
	2.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			0			
	Belső ellenőrzés összesen				**2**			
Berhida Város Önkormányzata	1.	2021. évi normatíva igénylések, felhasználások jogszerűségét megalapozó dokumentumok vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság minősítése	2021.01.01-2021.12.31.	7	Szabályszerűségi, adatbekérés, helyszíni vizsgálat	2022. január	Önkormányzat, Önkormányzati Hivatal, önállóan működő intézmények
	2.	2021. évi közbeszerzési eljárásrend szabályszerűségének ellenőrzése	szabályozottság, átláthatóság minősítése	2021.01.01-2021.12.31.	5	Szabályszerűségi, adatbekérés, helyszíni vizsgálat	2022. március	Önkormányzat
	3.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, alátámasztottság minősítése	2021.01.01-2021.12.31.	3	Pénzügyi, adatbekérés, helyszíni vizsgálat	2022. június	Önkormányzat, Önkormányzati Hivatal, önállóan működő intézmények
	4.	Az európai uniós források felhasználása eljárásrendjének ellenőrzése	szabályozottság, átláthatóság, nyomon követés minősítése	aktuálisan kijelölt	4	Rendszer ellenőrzés, adatbekérés, helyszíni vizsgálat	2022. augusztus	Önkormányzat
	5.	Az élelmezési tevékenység vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság, zártkörűség minősítése	2021.01.01-2021.12.31.	4	Teljesítmény ellenőrzés, adatbekérés, helyszíni vizsgálat	2022. október	Süni Óvoda
	6.	Az önkormányzati hivatal belső kontrollrendszerének ellenőrzése	szabályozottság, átláthatóság, teljesség minősítése	aktuálisan kijelölt	6	Rendszer ellenőrzés, adatbekérés, helyszíni vizsgálat	2022. november	Önkormányzati Hivatal
	7.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
	Belső ellenőrzés összesen				**30**			
Vilonya Község Önkormányzata	1.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, alátámasztottság minősítése	2021.01.01-2021.12.31.	3	Pénzügyi, adatbekérés, helyszíni vizsgálat	2022. június	Vilonya Község Önkormányzat
	2.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
	Belső ellenőrzés összesen				**4**			

Megnevezés	Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
Berhidai Köznevelési Társulás	1.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, alátámasztottság minősítése	2021.01.01-2021.12.31.	2	Pénzügyi, adatbekérés, helyszíni vizsgálat	2022. június	Köznevelési Társulás, Hétszínvirág Óvoda
	2.	Az élelmezési tevékenység vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság, zártkörűség minősítése	2021.01.01-2021.12.31.	3	Teljesítmény ellenőrzés, adatbekérés, helyszíni vizsgálat	2022. október	Köznevelési Társulás, Hétszínvirág Óvoda
	3.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
	Belső ellenőrzés összesen				**6**			
Berhidai Szociális Társulás	1.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, alátámasztottság minősítése	2021.01.01-2021.12.31.	2	Pénzügyi, adatbekérés, helyszíni vizsgálat	2022. június	Szociális Társulás, Családsegítő Központ
	2.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
	Belső ellenőrzés összesen				**3**			
Berhidai Német Nemzetiségi Önkormányzat	1.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, alátámasztottság minősítése	2021.01.01-2021.12.31.	1	Pénzügyi, adatbekérés, helyszíni vizsgálat	2022. június	Berhidai Német Nemzetiségi Önkormányzat
	2.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			0,5			
	Belső ellenőrzés összesen				**1,5**			
Berhidai Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, alátámasztottság minősítése	2021.01.01-2021.12.31.	1	Pénzügyi, adatbekérés, helyszíni vizsgálat	2022. június	Berhidai Roma Nemzetiségi Önkormányzat
	2.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			0,5			
	Belső ellenőrzés összesen				**1,5**			