

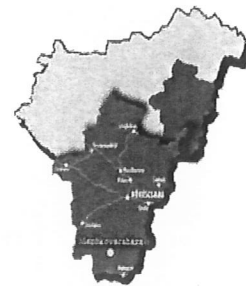
**Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás  
Társulási Tanácsa**

**Székhely:** 5800 Mezőkovácsháza, Árpád u. 176.

**Tel:** 68/381-011, **Fax:** 68/381-656

**E-mail:** titkarsagpolghiv@mezokovacshaza.hu

**Web:** [www.varos.mezokovacshaza.hu](http://www.varos.mezokovacshaza.hu)



**1. sz ELŐTERJESZTÉS**

A Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsának 2021. december 21-i  
rendkívüli ülésére

**A Társulás 2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról**

Tisztelt Társulási Tanács!

A 370/2011. (XII. 31.) sz. „A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről” szóló Korm. rendelet alapján az önkormányzatoknak és a társulások számára is kötelező feladat a belső ellenőrzés kontrollrendszerének működtetése.

A Társulás lehetőséget biztosít a településeknek, hogy közösen lássák el ezt a kötelező feladatot. A 18 településből Magyarbánhegyes, Medgyesbodzás, Mezőhegyes nem a Társulás keretei között látja el e feladatát.

A fennmaradó 15 település hasonlóan a 2022. évhez közösen ellenőriztetnek. A települések legkésőbb november hónapban fogadták el az ellenőrzési tervüket, amelyet megküldtek a munkaszervezet részére. A tervekből összeállt a Társulás 2023. évi belső ellenőrzési ütemterve. A Társulás 2023. évi belső ellenőrzési tervezete az előterjesztés melléklete.

Kérem az érintett településeket kontrollálják az ütemtervben szereplő ellenőrzési témákat és az ahhoz megjelölt ellenőrzési napok számát.

2022. évben 580.000. Ft/hó átlányáron ellenőrizték a településeket, ez az összeg módosulhat 2023. évre vonatkozóan.

**Határozati javaslat**

A Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa a 2023. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal fogadja el.

Felelős: Csepreghy Elemér elnök

Határidő: értelem szerint

Mezőkovácsháza, 2022. december 15.

  
Csepreghy Elemér  
elnök

<b>Az előterjesztést készítette:</b>	<i>Ágostonné Dohányos Ivett</i> Ágostonné Dohányos Ivett költségvetési irodavezető
<b>Előterjesztést áttanulmányozat és felülvizsgálta:</b>	<i>Szilbereisz Edit</i> Dr. Szilbereisz Edit jegyző, munkaszervezet vezető
<b>Tárgyalta:</b>	Mindegyik bizottság
<b>Mellékletek:</b>	2023. évi belső ellenőrzési terv
<b>Előterjesztéshez meghívott:</b>	-
<b>A döntésről kivonattal értesül:</b>	tagtelepülések
<b>Szükséges döntés:</b>	egyszerű többség

## Almáskamarás Községi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Községi Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> a pénztárműködés szabályosságának ellenőrzése.</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p><b>Tárgy:</b> szabályozottság, a megfelelő dokumentátság ellenőrzése, a végrehajtás területén is-a házipénzüiri pénzkezelés vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2022 év</p>	<p>A költségvetéssel iörténő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nem megfelelő szabályozottságból, dokumentáltságból eredő kockázat</li> <li>- nem megfelelő szakmai személyzet kockázata</li> </ul>	Szabállyszertúségi ellenőrzés	2023. január	6 revizori nap

## Battonya Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés időmérése	Erőforrás szükségletek
<p>Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények</p>	<p><b>2022. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata</b>  <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő nyilvántartásokon alapszik-e.  <b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.  <b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, az ezek alapján szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata  <b>Időszak: 2022. költségvetési év</b></p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése                      - nyilvántartások teljességi hiányos                      - szabályossága,összegszerűsége eltéréseket mutat</p>	<p>Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2023. február</p>	<p>15 ellenőri nap</p>
<p>Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények</p>	<p><b>Időszak: 2022. költségvetési év</b>  <b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a közmunka programban megtermelt termények nyilvántartásainak vezetése, a napközi konyhára kiszállított mennyiségek nyilvántartásba vétele és felhasználása, sz ezekhez kapcsolódó szabályzatok elkészítése, megvalósítása és a saját term.készletek elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e;  <b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.  <b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, az ezek alapján szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata  <b>Időszak: 2022. költségvetési év</b></p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése                      - szabályzat megléte, aktualitása nem található                      - nyilvántartások teljességi hiányos                      - szabályossága,összegszerűsége eltéréseket mutat</p>	<p>pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2023. szeptember</p>	<p>15 ellenőri nap</p>

## Dombegyház Nagyközségi Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Nagyközségi Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő nyilvántartásokon alapszik-e.</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolás és dokumentumok, az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak: 2022. költségvetési év</b></p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nyilvántartások teljességi hiányos</li> <li>- szabályossága, összességűsége</li> <li>- eltéréseket mutat</li> </ul>	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	2023. március	5 revizori nap
Nagyközségi Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a 2022.12.31-i leltározási tevékenység dokumentumai a leltározási szabályzatnak megfelelően történtek-e</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p><b>Tárgy:</b> a leltározási tevékenység dokumentálása és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata</p> <p><b>Időszak: 2022. év</b></p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- jogkörök alkalmazása nem megfelelő</li> <li>- bizonylati fegyelem megsértése</li> <li>- nyilvántartások nem pontosak, nem szabályszerűek</li> <li>- a beszámoló és mérleg tételeinek alátámasztása nem megalapozott</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. május	7 revizori nap

## Dombiratos Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
<p><b>Dombiratos Község Önkormányzata intézményei</b></p>	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e - szoc.norma</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, az ezek alapjánul szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak: 2022. költségvetési év</b></p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <p>- Az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült el</p> <p>-Az igénylést alátámasztó létszámadatok és a kapcsolódó nyilvántartások nem megfelelően kerültek vezetésre</p>	<p>Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2023. július</p>	<p>5 revizori nap</p>
<p><b>Községi Önkormányzat</b></p>	<p><b>Cél:</b> annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> intézkedési terv szerint 2022 év.</p>	<p>Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a meghatározott intézkedések megvalósulása:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- javaslatok hasznosulása elmarad</li> </ul>	<p>Utóellenőrzés</p>	<p>2023. október</p>	<p>3 revizori nap</p>

## Kaszaper Nagyközség Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Nagyközségi Önkormányzat Otthonos Konyha	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a vonatkozó jogszabályok szerint történik a nyersanyagnorma felhasználása, az étel kiszabot meghatározása és az ehhez kapcsolódó nyilvántartások vezetése</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p><b>Tárgy:</b> az analitikus nyilvántartások és dokumentumok vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2022. év</p>	<p>A vonatkozó jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- jogszabályok hiánya</li> <li>- téves elszámolások</li> <li>- hiányos nyilvántartások</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. szeptember	4 ellenőri nap
Nagyközségi Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően minden belső szabályzat rendelkezésre áll</p> <p><b>Módszer:</b> a szabályozás értékelése, dokumentumok vizsgálata, interjú.</p> <p>Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> Számviteli politika, gazdálkodási szab., eszközök és források értékelési szab., számlarend és pénzkezelési szabályzat ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2022. év</p>	<p>A vonatkozó jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nincsenek szabályzatok</li> <li>- elavultak, hiányosak</li> <li>- a belső szabályzatok ellentmondanak a jogszabályi előírásoknak</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. március	7 revizori nap

**Kaszaper Nagyközség Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve**

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Nagyközségi Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatási programban résztvevők szabályszerűen kerülnek foglalkoztatásra</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásának elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú.</p> <p><b>Tárgy:</b> munkaszerveződések, munkaköri leírások, jelenléti ívek, illetve kiegészítő megbízások vizsgálata</p> <p><b>Időszak: 2022. év</b></p>	<p>A költséggvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dokumentáció hiányos</li> <li>- jogszabályi értelmezés pontatlan</li> <li>- bizonylati fegyelem megsértése</li> </ul>	szabályszerűségi ellenőrzés	2023. október	4 ellenőri nap



## Kevermes Nagyközség Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Nagyközségi Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> 2022.évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése</p> <p><b>Módszer:</b> a szabályozás értékelése, dokumentumok vizsgálata, interjú.</p> <p>Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> Beszámoló, főkönyv, analitika, leltárak ellenőrzése</p> <p><b>Időszak: 2022. év</b></p>	<p>A költségvetéssel kapcsolatos történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdasági jogszabályokban foglaltak</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• számviteli szabályzatok, bizonylati fegyelem megsértése kockázata</li> <li>• személyi feltételek megfelelése</li> </ul> <p>összeférhetetlen helyzetek kialakulása</p>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2023. július	7 revizori nap
Kevermesi Önkormányzati Hivatal	<p><b>Cél:</b> iratkezelés ellenőrzése</p> <p><b>Módszer:</b> szabályzatok ellenőrzése, értékelése, a nyilvántartások vizsgálata, interjú.</p> <p><b>Tárgy:</b> a beérkező-kimenő dokumentumok nyilvántartásának ellenőrzése</p> <p><b>Időszak: 2022. év</b></p>	<p>A költségvetéssel kapcsolatos történő gazdálkodás során a vonatkozó számviteli jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- hiányosságok megléte</li> <li>- jogkörök alkalmazása</li> <li>- bizonylati fegyelem megsértése</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. július	3 revizori nap

## Kevermes Nagyközség Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek és	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Kevermesi CSGSZ Központ	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a Családsegítő Kp. gazdálkodása a jogszabályok előírásainak megfelelő-e</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2022. év</p>	<p>A költségvetéssel törtéző gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- szabályzatok megléte hiányos</li> <li>- forráshiány</li> <li>- támogatás igénylése helytelen, illetve nem pontos</li> <li>- támogatás felhasználása nem jogszerű</li> </ul>	Pénzügyi Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. július	5 revizori nap

## Kisdombegyház Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	AZ ellenőrzés típusa	AZ ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> a pénz- és értékek kezelés rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése.</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p><b>Tárgy:</b> szabályozottság, a megfelelő dokumentáltság ellenőrzése, a végrehajtás területén is-a házipénztári pénzkézelés vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2022 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <p>- nem megfelelő szabályozottságból, dokumentáltságból eredő kockázat</p> <p>nem megfelelő szakmai személyzet kockázata</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. október	5 revizori nap

## Kunágota Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Községi Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> A köztemetéssel kapcsolatos ügyintézés szabályszerűségének vizsgálata</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata.</p> <p><b>Időszak: 2022. év</b></p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak és a helyi adó rendeletek érvényesülése,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- szabályzat nem rendelkezik megfelelően</li> <li>- nincsenek határozatok</li> <li>- nyilvántartás nem pontos</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. május	5 ellenőri nap
Kunágotai társult önkormányzatok	<p><b>Cél:</b> a társult önkormányzatokat terhelő pénzügyi hozzájárulások teljesítésének vizsgálata</p> <p><b>Módszer:</b> szabályozás, megállapodások meglétének értékelése, dokumentumok vizsgálata; nyilvántartás-könyvelés egyeztetése, pénzbevételek (banki, vagy kp) ellenőrzése</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata.</p> <p><b>Időszak: 2022. év</b></p>	<p>A vonatkozó jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nincsenek megállapodások</li> <li>- hatályukat veszítették, hiányosak</li> <li>- a nyilvántartás nem naprakész és nem pontos</li> <li>- a belső utasítások ellenmondanak a jogszabályi előírásoknak</li> </ul>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2023. szeptember	5 ellenőri nap

Magyardombegyház Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> A pénztár működésének és gazdálkodásának szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumainak, nyilvántartásoknak a vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> szabályozottság, a megfelelő dokumentáltság ellenőrzése, a végrehajtás területén is-a házipénztári pénzkezelés vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2022. év</p>	<p>A költséggvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <p>- nem megfelelő szabályozottságból, dokumentáltságából eredő kockázat</p> <p>nem megfelelő szakmai személyzet kockázata</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. november	5 revizori nap

## Medgyesegyháza Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Medgyesegyháza Városi Önkormányzat intézményei	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az alapító okiratok a TEÁOR-nak megfelelőek-e és a norma leghívásokkal összhangban vannak-e</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p><b>Tárgy:</b> <b>alapító okiratok</b>, nyilvántartások, dokumentáció és szabályzatok vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2022. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <p>- az alapító okiratok tartalma nem megfelelő</p> <p>- megismertetésük nem megfelelő</p> <p>- nem ennek megfelelően történnek az elszámolások</p> <p>- nyilvántartások nem pontosak, nem teljeseek</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. május	10 revizori nap
Medgyesegyháza Városi Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a helyi adóztatással kapcsolatos feladatok ellátása és szabályozottsága megfelelő-e;</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p><b>Tárgy:</b> szabályozottság, a megfelelő dokumentáltság ellenőrzése, a végrehajtás területén is.</p> <p><b>Időszak:</b> 2022 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <p>- határozatok elmaradása</p> <p>- adókitetés dokumentáltsága hiányos</p> <p>- adóbeszedés,-behajtás nem következetes</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023 június	10 revizori nap

## Medgyesegyháza Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Medgyesegyházi Városi Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> Számlázás szabályosságának ellenőrzése</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú.</p> <p>Részben tételes, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> online számlázás, kézi számlák, nyugták ellenőrzése, szigorú számadású nyilvántartás vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2022. év</p>	<p>A vonatkozó jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nincsenek szabályzatok</li> <li>- online rendszer használata</li> <li>- jogosultságok hiánya</li> <li>- nyilvántartás hiányossága</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. június	5 revizori nap

## Mezőkovácsháza Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Mezőkovácsháza Város Önkormányzata	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e – szociális feladatok</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2022. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült el</li> <li>-Az igénylést alátámasztó létszámadatok és a kapcsolódó nyilvántartások nem megfelelően kerültek vezetésre</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	2023. március	15 revizori nap
Mezőkovácsháza Város Önkormányzata	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e – köznevelési feladatok</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2022. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült el</li> <li>-Az igénylést alátámasztó létszámadatok és a kapcsolódó nyilvántartások nem megfelelően kerültek vezetésre</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	2023. április	15 revizori nap



## Mezőkovácsháza Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított tényezők	kockázati	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Polgármesteri Hivatal	<p><b>Cél:</b> annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata</p> <p><b>Terjedelem:</b> célvizsgálat</p> <p><b>Időszak:</b> intézkedési terv szerint 2022 év.</p>	<p>Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a meghatározott intézkedések megvalósulása:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- intézkedési tervek nem készülnek</li> <li>- javaslatok hasznosulása elmarad</li> </ul>	Utóellenőrzés	2023. december	10 revizori nap	

## Nagybánhegyes Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Nagyközségi Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a feladatok ellátása a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló 210/2009 (IX.29) Korm. rendeletnek megfelelően történik-e</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok vizsgálata, interjú.</p> <p>Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a szabályzatok, szerződések megléte, vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2022 év.</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nincsenek működési engedélyek</li> <li>- önkormányzati rendelet nem szabályozza a tevékenység ellátását</li> <li>- nem megfelelő a dokumentálás, nyilvántartás, könyvelés</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. január	2 revizori nap
Nagyközségi Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az egyes közigazgatási eljárásokban az illetékek beszédése a jogszabályoknak megfelelően történik-e.</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok vizsgálata, interjú.</p> <p>Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> az illetékek kiszabása, beszédése és kezelése a rendeletnek megfelelő-e, szabályzatok megléte, aktualitásának vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2022 év.</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- határozatok nem állnak rendelkezésre</li> <li>- hibás eljárások</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. január	2 revizori nap

## Nagykamarás Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Nagykamarás Község Önkormányzata intézményei	<p><b>Cél:</b> A számviteli fegyelem betartásának ellenőrzése a pénzkézelés során.</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesítésének vizsgálata</p> <p><b>Időszak: 2022. év</b></p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pü .jogkörök alkalmazása</li> <li>- bizonylati fegyelem megsértése</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. július	5 revizori nap
Nagykamarás Nemzetiégi Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> A számviteli fegyelem betartásának ellenőrzése a pénzkézelés során.</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesítésének vizsgálata</p> <p><b>Időszak: 2022. év</b></p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pü .jogkörök alkalmazása</li> <li>- bizonylati fegyelem megsértése</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. július	5 revizori nap

**Pusztatottlaka Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve**

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Községi Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a helyi adóztatással kapcsolatos feladatok ellátása és szabályozottsága megfelelő-e;</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p><b>Tárgy:</b> szabályozottság, a megfelelő dokumentáltság ellenőrzése, a végrehajtás területén is.</p> <p><b>Időszak:</b> 2022 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése nem megfelelő szabályozottságból, dokumentáltságból eredő kockázat</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. október	5 revizori nap

## Végyháza Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Kaszaperi KÖH Végyházi Kirendeltsége	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a szerződéskötések a kialakított helyi szabályozás és nyilvántartási rend szerint történnek-e</p> <p><b>Módszer:</b> a szabályozás értékelése, dokumentumok vizsgálata, interjú.</p> <p>Részben tétel, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> szerződéskötések ellenőrzése</p> <p><b>Időszak: 2022.év</b></p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak - szabályzat megsértése</p> <p>- nyilvántartások pontatlansága</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. június	5 revizori nap
Kaszaperi KÖH Végyházi Kirendeltsége	<p><b>Cél:</b> annak értékelése, hogy a 2021 évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata</p> <p><b>Időszak: intézkedési terv szerint 2021 év.</b></p>	<p>Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a meghatározott intézkedések megvalósulása:</p> <p>- javaslatok hasznosulása elmarad</p>	Utóellenőrzés	2023. október	5 revizori nap

## Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás 2023. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> A pénztár működésének és gazdálkodásának szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumainak, nyilvántartásoknak a vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szúrópróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> szabályozottság, a megfelelő dokumentáltság ellenőrzése, a végrehajtás területén is-a házipénztári pénzkézelés vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2022. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <p>- nem megfelelő</p> <p>szabályozottságból, dokumentáltságból eredő kockázat</p> <p>nem megfelelő szakmai személyzet kockázata</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. november	10 revizori nap

## 2023. évi Tartalék

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia/ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Kistérség és valamennyi polgármesteri hivatal	<p>Cél:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A 2022 évi éves jelentések, értékelések beszámolókhöz való elkészítése</li> <li>- A 2024. évi terv összeállítás</li> <li>- Belső Ellenőrzési Stratégia aktualizálása – a vonatkozó kockázatelemzés elkészítése alapján</li> <li>- BEK aktualizálása</li> <li>- Az önkormányzatok csökkentett revizori nap számainak kiegészítése céljából tartalék napok használata</li> <li>- plusz ellenőrzési igények, utóellenőrzések végzése</li> </ul>	<p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség</p>		<p>Január-február- Nov.-december Egész évben</p>	<p>20 revizori nap 20 revizori nap 10 revizori nap</p>

**Dél –Békési Kistérség Többcélú Társulása 2023. évi belső ellenőrzési ütemezése**  
**revizori napokban**

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	összesen
Almáskamarás	6												6
Battonya		15							15				30
Dombegyház			5		7								12
Dombiratos						5				3			8
Kaszaper			7				15		4	4			15
Kevermes													15
Kisdombegyház										5			5
Kunágota					5								10
Magyardombegyház											5		5
Medgyesegyháza					10	15							25
Mezőkovácsháza			15	15								10	40
Nagybánhegyes	4												4
Nagykamarás							10						10
Pusztatltlaka											5		5
Végyeháza						5				5			10
Kistérség												10	10
Tartalék	10	10				5				5	10	10	50
<b>Összesen:</b>	<b>20</b>	<b>25</b>	<b>27</b>	<b>15</b>	<b>22</b>	<b>25</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>27</b>	<b>25</b>	<b>20</b>	<b>260</b>

Megjegyzés: a tartalék napok az éves jelentések és beszámoló elkészítését, valamint év végén a következő évi ütemterv készítését szolgálják. Továbbá az önkormányzatok csökkentett revizori nap számainak kiegészítése céljából tartalék napok használata lesz szükséges.