

**ÖSSZESÍTETT**  
**2023. évi belső ellenőrzési munkaterv (ütemezés)**

**I. NEGYEDÉV**

<b>1.</b>	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Hévíz Város Önkormányzata; Intézmények</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Állami normatív hozzájárulások, támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	Az igénybevétel és elszámolás megalapozottsága, szabályszerűsége
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2022. január 1-jétől 2023. február 28-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 7 munkanap

**II. NEGYEDÉV**

<b>2.</b>	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Balatongyörök Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Állami normatív hozzájárulások, támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	Az igénybevétel és elszámolás megalapozottsága, szabályszerűsége
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-jétől 2023. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 9 munkanap

<b>3.</b>	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Pénzeszköz átadások, céljellelű támogatások felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a rendeltetésszerű felhasználás és az elszámolások felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-jétől 2023. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 9 munkanap

<b>4.</b>	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Karmacs Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Élelmezésgazdálkodás felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	Az élelmezési tevékenység szabályozottságának és az előírások érvényesülésének vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-től 2023. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap

<b>5.</b>	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Sármellék Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Belső kontrollrendszer jogszabályi megfelelése</b>
	Az ellenőrzés célja:	A hivatali egységek szabályozottságának, bizonylatok kezelésének felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-től 2023. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 7 munkanap

<b>6.</b>	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Vindornyalak Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Közművagyonnal történő gazdálkodás felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	A közművagyon kezelésének felülvizsgálata során a szerződésben rögzítettek megvalósulásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Tételes

	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-től 2023. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap

7.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Pénzeszköz átadások, céljellegű támogatások felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a rendeltetészerű felhasználás és az elszámolások felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-jétől 2023. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 9 munkanap

8.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Zalaapáti Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Állami normatív hozzájárulások, támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	Az igénybevétel és elszámolás megalapozottsága, szabályszerűsége
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-jétől 2023. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 7 munkanap

9.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Hévíz Város Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság és a gépjármű üzemeltetés ellenőrzése
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-jétől 2023. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 7 munkanap

10.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Egeraracs Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Adóbevételek beszédése, kintlévőségek, hátralékok alakulása</b>
	Az ellenőrzés célja:	Az önkormányzat adóbevételei beszédésének szabályozása, az előírások betartásának felülvizsgálata, kintlévőségek kezelése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-jétől 2023. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap

11.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Zalaszentmárton Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Közfoglalkoztatás és fenntartása átfogó felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	A tevékenység szabályozottságának, és működtetésének átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-től 2023. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap

### III. NEGYEDÉV

12.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Bókaháza Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság és a gépjármű üzemeltetés ellenőrzése
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-jétől 2023. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap

13.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Esztergályhorvát Község Önkormányzata</b>
-----	---------------------------	--

	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Pénzeszköz átadások, céljellegű támogatások felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a rendeltetésszerű felhasználás és az elszámolások felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-jétől 2023. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap

14.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Gétye Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Szociális ellátások kezelési eljárásnak vizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a szociális ellátásokkezelésének gyakorlata, a nyilvántartás és felhasználás ellenőrzése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-jétől 2023. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap

15.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Élelmezésgazdálkodás felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	Az élelmezési tevékenység szabályozottságának és az előírások érvényesülésének vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-től 2023. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 9 munkanap

16.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Sármellék Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>ÁFA kezelés gyakorlata, bevallások felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	Az általános forgalmi adó kötelezettség teljesülése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-jétől 2023. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 7 munkanap

17.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Vállus Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Mérleg, éves beszámoló felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a mérleg adatainak összevetése, mérlegvalódiság megállapítása
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2022. január 1-jétől 2023. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap

18.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-jétől 2023. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 9 munkanap

19.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Zalaapáti Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-jétől 2023. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 7 munkanap

20.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Zalaszentő Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-jétől 2023. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	

21.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Gróf I. Festetics György Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-jétől 2023. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 7 munkanap	

22.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Nemesbük Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Mérleg, éves beszámoló felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a mérleg adatainak összevetése, mérlegvalódiság megállapítása
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2022. január 1-jétől 2023. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	

23.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Dióskál Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Közérdekű adatkezelés, adatvédelem biztosítása</b>
	Az ellenőrzés célja:	Jogszabályi megfelelés, belső szabályozások érvényesülésének és a gyakorlati alkalmazás felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-jétől 2023. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	

24.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás; Szociális Szolgáltató Központ</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Intézmények gazdálkodásának átfogó pénzügyi ellenőrzése, működés elemzése</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó áttekintése, hatékonyság elemzése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2022. január 1-jétől 2023. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 8 munkanap	

#### IV. NEGYEDÉV

25.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Bertha Bulcsú Művelődési Ház és Könyvtár</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-jétől 2023. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 9 munkanap	

26.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Szentgyörgyvár Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság és a gépjármű üzemeltetés ellenőrzése
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-jétől 2023. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	
27.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Várvölgy Község Önkormányzat</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Beszerezési eljárások felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a beszerzések gyakorlata, a nyilvántartás és a felhasználás felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-jétől 2023. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	
28.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Vindornafok Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Pénzeszköz átadások, céljellegű támogatások felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a rendeltetésszerű felhasználás és az elszámolások felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-jétől 2023. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	
29.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Zalavár Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-jétől 2023. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	
30.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Hévíz Város Önkormányzat; Intézmények</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Beszerezési eljárások felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a beszerzések gyakorlata, a nyilvántartás és a felhasználás felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-jétől 2023. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 7 munkanap	
31.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Zalaköveskút Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Adóbevételek beszedése, kintlévőségek, hátralékok alakulása</b>
	Az ellenőrzés célja:	Az önkormányzat adóbevételei beszedésének szabályozása, az előírások betartásának felülvizsgálata, kintlévőségek kezelése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-jétől 2023. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	