



# Keszthely és Környéke

## Kistérségi Többcélú Társulás

### Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás Társulási Tanácsa 1/2023.(II.9.) számú társulási tanácsi határozat

A Társulási Tanács megtárgyalta az „Összefoglaló tájékoztató a társulás, a társulásban résztvevő, és a csatlakozott önkormányzatok 2023. évi belső ellenőrzési munkatervéről” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

A Társulási Tanács a 2023. évi belső ellenőrzési munkatervekről készült összefoglaló tájékoztatót tudomásul veszi. A testületek által hozott határozatokat, az abban foglalt tartalommal, módon és határidőben végre kell hajtani. A 2023. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról összefoglaló tájékoztatót kell adni a Társulási Tanács részére.


**Határidő:** folyamatos, illetve 2023. december 31.

**Felelős:** polgármesterek  
jegyzők  
Szabó Béla belső ellenőr

Dr. Gábor Hajnalka sk.  
jegyző

Manninger Jenő sk.  
társulás elnöke

A kivonat hiteles:

  
dr. Orosz Márta  
igazgatási csoportvezető



**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, 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. 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:       | Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata   |
|    | Az ellenőrzés tárgya:           | Pénzeszköz átadások, céljellegű támogatások felülvizsgálata                           |
|    | 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  |

|    |                                 |  |
|----|---------------------------------|--|
| 8. | Az ellenőrzött intézmény:       | Zalaapáti Község Önkormányzata   |
|    | Az ellenőrzés tárgya:           | Állami normatív hozzájárulások, támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata |
|    | 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:       | Hévíz Város Önkormányzata                               |
|    | Az ellenőrzés tárgya:           | Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata                    |
|    | 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:       | Egeraracsa Község Önkormányzata   |
|     | Az ellenőrzés tárgya:           | Adóbevételek beszedése, kintlévőségek, hátralékok alakulása   |
|     | 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. március 31-ig  |
|     | Az ellenőrzés ütemezése:        | 2023. II. negyedév  |
|     | Szükséges ellenőrzési kapacitás | 1 fő ellenőrnek 5 munkanap  |

|     |                                 |   |
|-----|---------------------------------|---|
| 11. | Az ellenőrzött intézmény:       | Zalaszentmárton Község Önkormányzata  |
|     | Az ellenőrzés tárgya:           | Közfoglalkoztatás és fenntartása átfogó felülvizsgálata                     |
|     | 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:       | Bókaháza Község Önkormányzata                           |
|     | Az ellenőrzés tárgya:           | Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata                    |
|     | 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: | Esztergályhorvát Község Önkormányzata |
|-----|---------------------------|---------------------------------------|

|  |                                 |   |
|--|---------------------------------|---|
|  | 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:  | Zalaszentő Község Önkormányzata                                      |
|                                 | Az ellenőrzés tárgya:      | Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése                              |
|                                 | 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:  | Gróf I. Festetics György Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény |
|                                 | Az ellenőrzés tárgya:      | Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése   |
|                                 | 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:  | Nemesbük Község Önkormányzata  |
|                                 | Az ellenőrzés tárgya:      | Mérleg, éves beszámoló felülvizsgálata   |
|                                 | 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:  | Dióskál Község Önkormányzata  |
|                                 | Az ellenőrzés tárgya:      | Közérdekű adatkezelés, adatvédelem biztosítása  |
|                                 | 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:  | Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás; Szociális Szolgáltató Központ      |
|                                 | Az ellenőrzés tárgya:      | Intézmények gazdálkodásának átfogó pénzügyi ellenőrzése, működés elemzése              |
|                                 | 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:  | Bertha Bulcsú Művelődési Ház és Könyvtár                             |
|                                 | Az ellenőrzés tárgya:      | Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése                              |
|                                 | 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>Várölggy 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 |   |