



ELŐTERJESZTÉS

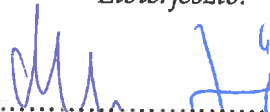
KESZTHELY ÉS KÖRNYÉKE KISTÉRSÉGI TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁS
TÁRSULÁSI TANÁCSA

2023. február 9-i soros ülésére

Tárgy:


**Összefoglaló tájékoztató
a társulás, a társulásban résztvevő, és a csatlakozott önkormányzatok
2023. évi belső ellenőrzési munkatervéről**

Előterjesztő:


.....
Manninger Jenő*
társulási elnök



Törvényességi ellenjegyzés:


.....
Dr. Gábor Hajnalka
jegyző

Az előterjesztést készítette:

.....
Szabó Béla
belső ellenőr

Tisztelt Társulási Tanács!

1. A belső ellenőrzés jogszabályi előírása

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv.) 119.§. (3)-(4) bekezdései írják elő az államháztartási szervezetek gazdálkodásában belső kontrollrendszer működtetését, melynek keretében gondoskodni kell belső ellenőrzés működtetéséről is. A kialakítandó belső kontrollrendszer felépítését és tartalmi elemeit a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) határozza meg a 3.§ - 10.§ terjedőn.

2. A társulási belső ellenőrzési tevékenység ellátási területe

A Társulási Tanács 24/2022. (XII.1.) számú határozatával hagyta jóvá, hogy a résztvevő települések 2023. évben milyen szerkezetben és mértékben járuljanak hozzá a belső ellenőrzési tevékenység elfogadott működési kiadásaihoz. A határozat 3. pontjában rögzített, 2023. január 31-i határidővel a társuláson kívüli önkormányzatok végleges csatlakozási szándékai nem változtak meg, illetve nem jelentkezett új szándék elbírálásra. A megtervezett hozzájárulási összegekkel így megköthetők a megállapodások.

2.1. Társulási megállapodás a belső ellenőrzési tevékenység ellátására

17 település önkormányzatának képviselő-testülete határozataival jóváhagyta a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás társulási megállapodását, amelyet a társult települések az Mőtv. 87.§-ában biztosított hatáskörükben eljárva, mint önkormányzati társulásként hoztak létre.

Az 1/49-43/2021. számon a Társulási Tanács által 2021. július 1-i hatállyal elfogadott társulási megállapodás 7.1. pontja szerint, a Társulás működési területén a belső ellenőrzési feladatokat Szabó Béla belső ellenőr látja el, aki az 5115825 belső ellenőri regisztrációs számon van bejegyezve.

A Társulási Megállapodás 7.3 pontja rögzíti, hogy a belső ellenőr a belső ellenőrzési feladat ellátásban résztvevő települési önkormányzatok, azok polgármesteri hivatalainak, intézményeinek belső ellenőrzését, valamint a Társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzését végzi.

Társulás intézménye:

Szociális Szolgáltató Központ, ill. a Társulás, mint költségvetési szervezet

A Társulási megállapodás 7.4. pontja mutatja be a belső ellenőrzési feladatellátás tekintetében a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulásban részt vevő településeket.

Társult önkormányzatok:

Balatongyörök, Bókaháza, Esztergályhorváti, Gétye, Gyenesdiás, Karmacs, Sármellék, Szentgyörgyvár, Vállus, Várvoölgy, Vindornyafok, Vindornyalak, Vonyarcóashegy, Zalaapáti, Zalaszentmárton, Zalavár.

2.2. Feladat ellátási szolgáltatást igénybe vevő önkormányzatok

A Társulási megállapodás 7.4. pontjában megfogalmazott lehetőség szerint a Társulási Tanács a belső ellenőrzési tevékenység gazdaságos elvégzése érdekében a belső ellenőrzési kapacitás keretein belül az elmúlt időszakokhoz hasonlóan kijánlotta feladat ellátási szolgáltatásait további települések körében.

Az ajánlatot elfogadó települési önkormányzatokkal a Társulás feladat ellátási és finanszírozási megállapodásokat köt.

Szolgáltatást igénybe vevő önkormányzatok - 2023. év:

Dióskál, Egeraracsa, Hévíz, Nemesbük, Zalaköveskút, Zalaszentmárton.

3. 2023. évi belső ellenőrzési munkatervek megalapozása

A Bkr. 31.§ (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzési munkatervek az önkormányzatok és a társulás 2020-2024. évi stratégiai ellenőrzési terveire épülve, az azokban megfogalmazott indokrendszer szerint kerültek meghatározásra.

A belső ellenőr eleget téve a Bkr. 22.§. (1) bekezdés b) pont szerint meghatározott kötelezettségének a belső ellenőrzési munkatervek megalapozásához végrehajtotta a kockázatelemzéseket.

A Bkr. 31.§ (2) bekezdése szerint a belső ellenőrzési munkatervek a stratégiai ellenőrzési tervekben és a kockázatelemzések alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapultak.

A belső ellenőrzési tevékenység tervezése az önkormányzatok Belső Ellenőrzési Kézikönyveiben kialakított irányelvek és módszertani útmutatók alapján kerültek végrehajtásra.

A belső ellenőr a Bkr. 56.§. (2) bekezdésében előírtak alapján a jegyzők írásos aktuális véleményét is figyelembe vette az önkormányzatok belső ellenőrzési munkaterveinek összeállítása során, hogy a társulási közösségben elvégzendő belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összhangban legyenek.

4. Kapacitás meghatározása, tervezett ellenőrzések

A belső ellenőrzési munkatervekben szereplő ellenőrzések végrehajtása (előkészítés, adatgyűjtés, lebonyolítás, megállapítások összegzése, egyeztetés) mellett, a 2023. évi belső ellenőrzési tevékenység között szerepel még:

- az éves jelentések elkészítése a 2022. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól, és 22 képviselő-testület számára beszámolás erről előterjesztések keretében;
- véleményezés és szakmai tanácsadás, folyamatos kommunikáció különböző operatív gazdasági események megítéléséről, számviteli és egyéb szabályozások értékelése;
- ismeretek szerzése szakmai továbbképzéseken;
- belső ellenőrzési kézikönyvek, középtávú tervek aktualizálása szükség szerint;
- a 2024. évi belső ellenőrzési munkatervek kialakítására javaslattevél 22 önkormányzat képviselő-testülete számára.

A belső ellenőrzés (1 fő) társulási és feladat ellátási kapacitásának 2023. évi meghatározása:

Naptári napok száma:		365 nap
Egyéb adminisztratív és munkaszüneti napok:	Ünnep és munkaszüneti napok	- 114 nap
	Szabadság	- 30 nap
	Szakmai továbbképzés	- 3 nap
	2022. évi belső ellenőrzési beszámolók	- 5 nap
	2024. évi éves belső ellenőrzési tervek	- 5 nap
	Belső ellenőrzési kézikönyvek aktualizálása	- 3 nap
Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma:		205 nap
Ebből:	2022. évre tervezett ellenőrzések erőforrás szükséglete	198 nap
	Tartalék kapacitás soron kívüli ellenőrzésekhez	7 nap

A belső ellenőrzés tervezett 2023. évi kapacitásának önkormányzati felosztása:

Település	Ellenőrzések száma	Egy ellenőrzésre fordított munkanap	Ellenőrzésre fordított összes munkanap
Hévíz	4	7	28
Gyenesdiás	2	9	18
Vonyarcvashegy	2	9	18
Balatongyörök	2	9	18

Sármellék	2	7	14
Zalaapáti	2	7	14
Várvölgy	1	5	5
Zalaszántó	1	5	5
Zalavár	1	5	5
Karmacs	1	5	5
Nemesbük	1	5	5
Dióskál	1	5	5
Esztergályhorváti	1	5	5
Egeraracsa	1	5	5
Szentgyörgyvár	1	5	5
Bókaháza	1	5	5
Vállus	1	5	5
Vindornyafok	1	5	5
Gétye	1	5	5
Vindornyalak	1	5	5
Zalaszentmárton	1	5	5
Zalaköveskút	1	5	5
Társulás	1	8	8
ÖSSZESEN:	31		198

5. 2023. évi belső ellenőrzési tervek elfogadása

Az Mőtv.119.§. (5) bekezdés előírása szerint minden önkormányzat képviselő-testülete számára 2021. december 31-ig, a belső ellenőr előkészítésével előterjesztésre kerültek a 2023. évi belső ellenőrzési munkatervek. A döntéshozó testületek ezeket megtárgyalták. A munkatervekről szóló, azokról hozott elfogadó határozatokat az alábbi táblázat mutatja be.

2023. évi Belső Ellenőrzési Munkatervek			
	Település	Elfogadás dátuma	Határozat száma
1.	Balatongyörök	2022.11.17	99/2022.(XI.17.)
2.	Bókaháza	2022.11.24	88/2022.(XI.24.)
3.	Dióskál	2022.11.23	88/2022.(XI.23.)
4.	Egeraracsa	2022.11.30	128/2022.(XI.30.)
5.	Esztergályhorváti	2022.11.24	97/2022.(XI.24.)
6.	Gétye	2022.11.21	63/2022.(XI.21.)
7.	Gyenesdiás	2022.11.29	120/2022.(XI.29.)
8.	Hévíz	2022.11.24	198/2022.(XI.24.)
9.	Karmacs	2022.11.17	53/2022.(XI.17.)
10.	Nemesbük	2022.11.08	67/2022.(XI.8.)
11.	Sármellék	2022.11.24	92/2022.(XI.24.)
12.	Szentgyörgyvár	2022.11.29	67/2022.(XI.29.)
13.	Vállus	2022.11.15	46/2022.(XI.15.)
14.	Várvölgy	2022.11.30	136/2022.(XI.30.)
15.	Vindornyafok	2022.11.21	25/2022.(XI.21.)
16.	Vindornyalak	2022.11.23	60/2022.(XI.23.)
17.	Vonyarcvashegy	2022.11.24	115/2022.(XI.24.)
18.	Zalaapáti	2022.11.22	117/2022.(XI.22.)
19.	Zalaköveskút	2022.11.11	37/2022.(XI.11.)
20.	Zalaszántó	2022.11.23	205/2022.(XI.23.)
21.	Zalaszentmárton	2022.11.21	63/2022.(XI.21.)
22.	Zalavár	2022.11.29	81/2022.(XI.29.)
23.	Társulás	2022.12.01	23/2022.(XII.1.)

6. Összesített 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv

A megalapozási szempontok és a kapacitás meghatározása alapján a társult és a feladat ellátást igénybe vevő önkormányzatok képviselő-testületei, illetve a társulási tanács által elfogadott belső ellenőrzéseket a következő lista összesíti. Az ellenőrzések részletes metodikáját és ütemezését pedig az *1. melléklet* tartalmazza.

A belső ellenőrzési munkaterv a jogszabályban meghatározott szerkezetnek eleget tesz. A Bkr. 31.§ (4) bekezdésének megfelelően tartalmazza a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, típusát, módszereit, ütemezését, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, a tanácsadó tevékenységekre, a soron kívüli ellenőrzésekre, a képzésekre, egyéb tevékenységekre tervezett kapacitásokat.

Az ütemtervek előírásait minden önkormányzatnál és a társulásnál 2023. január 1-jétől 2023. december 31-ig kell alkalmazni. A képviselő-testületek, illetve a társulási tanács felhatalmazták a jegyzőket, hogy az ütemtervek időrendjétől indokolt esetben, a szükségleteknek megfelelően eltérjenek. Az eltérés indokairól, a feladat végrehajtásáról azonban tájékoztatni kell a döntéshozó testületeket.

Az előírt szempontrendszer szerint megtervezett és kialakított munkatervvel a belső ellenőrzés betölti alapvető funkcióját, miszerint bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva, megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg az önkormányzatok, a társulás és a felügyeletükre bízott intézmények számára.

	Település	Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege	Ütemezés
1.	Balatongyörök	Balatongyörök Község Önkormányzata	Állami normatív hozzájárulások, támogatások kezelése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2023. II. negyedév
2.	Balatongyörök	Bertha Bulcsú Művelődési Ház és Könyvtár	Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2023. IV. negyedév
3.	Bókaháza	Bókaháza Község Önkormányzata	Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2023. III. negyedév
4.	Esztergályhorvát	Esztergályhorvát i Község Önkormányzata	Pénzeszköz átadások, céljellégű támogatások felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2023. III. negyedév
5.	Gétye	Gétye Község Önkormányzata	Szociális ellátások kezelése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2023. III. negyedév
6.	Gyenesdiás	Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzata	Pénzeszköz átadások, céljellégű támogatások felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2023. II. negyedév
7.	Gyenesdiás	Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzata	Élelmezésgazdálkodás felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2023. III. negyedév
8.	Karmacs	Karmacs Község Önkormányzata	Élelmezésgazdálkodás felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2023. II. negyedév
9.	Sármellék	Sármellék Község Önkormányzata	Belső kontrollrendszer jogszabályi megfelelése	Szabályszerűségi	Téma ellenőrzés	2023. II. negyedév

	Település	Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege	Ütemezés
10.	Sármellék	Sármellék Község Önkormányzata	ÁFA kezelés, bevételek felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2023. III. negyedév
11.	Szentgyörgyvár	Szentgyörgyvár Község Önkormányzata	Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2023. IV. negyedév
12.	Vállus	Vállus Község Önkormányzata	Mérleg, éves beszámoló felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2023. III. negyedév
13.	Várvölgy	Várvölgy Község Önkormányzat	Beszerezési eljárások felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2023. IV. negyedév
14.	Vindornyafok	Vindornyafok Község Önkormányzata	Pénzeszköz átadások, céljellegű támogatások felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2023. IV. negyedév
15.	Vindornyalak	Vindornyalak Község Önkormányzat	Közművagyonnal történő gazdálkodás felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2023. II. negyedév
16.	Vonyarcvashegy	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat	Pénzeszköz átadások, céljellegű támogatások felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2023. II. negyedév
17.	Vonyarcvashegy	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat	Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2023. III. negyedév
18.	Zalaapáti	Zalaapáti Község Önkormányzata	Állami normatív hozzájárulások, támogatások kezelése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2023. II. negyedév
19.	Zalaapáti	Zalaapáti Község Önkormányzata	Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2023. III. negyedév
20.	Zalaszántó	Zalaszántó Község Önkormányzat	Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2023. III. negyedév
21.	Zalavár	Zalavár Község Önkormányzat	Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2023. IV. negyedév
22.	Hévíz	Hévíz Város Önkormányzat; Intézmények	Állami normatív hozzájárulások, támogatások kezelése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2023. I. negyedév
23.	Hévíz	Hévíz Város Önkormányzat; Hivatal; Intézmények	Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2023. II. negyedév
24.	Hévíz	Gróf I. Festetics György Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény	Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2023. III. negyedév
25.	Hévíz	Hévíz Város Önkormányzat; Hivatal	Beszerezési eljárások felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2023. IV. negyedév
26.	Nemesbük	Nemesbük Község Önkormányzata	Mérleg, éves beszámoló felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2023. III. negyedév
27.	Zalaköveskút	Zalaköveskút Község Önkormányzat	Adóbevételek beszedése, kintlévőségek, hátralékok alakulása	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2023. IV. negyedév
28.	Dióskál	Dióskál Község Önkormányzata	Közérdekű adatkezelés, adatvédelem biztosítása	Szabályszerűségi	Téma ellenőrzés	2023. III. negyedév

	Település	Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege	Ütemezés
29.	Egeraracs	Egeraracs Község Önkormányzata	Adóbevételek beszédése, kintlévőségek, hátralékok alakulása	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2023. II. negyedév
30.	Zalaszentmárton	Zalaszentmárton Község Önkormányzata	Közfoglalkoztatás és fenntartása átfogó felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	Téma ellenőrzés	2023. II. negyedév
31.	TÁRSULÁS	Társulás; Szociális Szolgáltató Központ	Intézmények gazdálkodásának pénzügyi ellenőrzése, működés elemzése	Pénzügyi-gazdasági; szabályszerűségi	Átfogó ellenőrzés	2023. III. negyedév

Tisztelt Társulási Tanács!

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

**Határozati javaslat
.../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

Keszthely, 2023. január 26.

Manninger Jenő
a társulás elnöke

ÖSSZESÍTETT
2023. évi belső ellenőrzési munkaterv (ütemezés)

I. NEGYEDÉV

1.	Az ellenőrzött intézmény:	Hévíz Város Önkormányzata; Intézmények
	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:	2022. január 1-jétől 2023. február 28-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 7 munkanap	

II. NEGYEDÉV

2.	Az ellenőrzött intézmény:	Balatongyörök 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 9 munkanap	
3.	Az ellenőrzött intézmény:	Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Pénzeszköz átadások, céljellelű 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	
4.	Az ellenőrzött intézmény:	Karmacs Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Élelmezésgazdálkodás felülvizsgálata
	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	
5.	Az ellenőrzött intézmény:	Sármellék Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Belső kontrollrendszer jogszabályi megfelelése
	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	
6.	Az ellenőrzött intézmény:	Vindornyalak Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Közművagyonnal történő gazdálkodás felülvizsgálata
	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 igénybevételek 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:	Egeraracs Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Adóbevételek beszédése, kintlévőségek, hátralékok alakulása
	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:	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:	Esztergályhorváti Község 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. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	

14.	Az ellenőrzött intézmény:	Gétye Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Szociális ellátások kezelési eljárásnak vizsgálata
	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:	Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Élelmezésgazdálkodás felülvizsgálata
	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:	Sármellék Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	ÁFA kezelés gyakorlata, bevallások felülvizsgálata
	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:	Vállus 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	
18.	Az ellenőrzött intézmény:	Vonyarcvashegy Nagyközség 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 9 munkanap	
19.	Az ellenőrzött intézmény:	Zalaapáti 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 7 munkanap	
20.	Az ellenőrzött intézmény:	Zalaszántó 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, mérlegvalóság 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 érvényesítésének 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:	Szentgyörgyvár 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. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	

27.	Az ellenőrzött intézmény:	Várvölgy Község Önkormányzat
	Az ellenőrzés tárgya:	Beszerezési eljárások felülvizsgálata
	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:	Vindornya Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Pénzeszköz átadások, céljellegű támogatások felülvizsgálata
	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. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	
29.	Az ellenőrzött intézmény:	Zalavár 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. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	
30.	Az ellenőrzött intézmény:	Hévíz Város Önkormányzat; Intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	Beszerezési eljárások felülvizsgálata
	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:	Zalaköveskút 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. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	

ÖSSZESÍTETT
2023. évi belső ellenőrzési munkaterv (ütemezés)

I. NEGYEDÉV

1.	Az ellenőrzött intézmény:	Hévíz Város Önkormányzata; Intézmények
	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:	2022. január 1-jétől 2023. február 28-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 7 munkanap	

II. NEGYEDÉV

2.	Az ellenőrzött intézmény:	Balatongyörök 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 9 munkanap	
3.	Az ellenőrzött intézmény:	Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Pénzeszköz átadások, céljellegetű 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	
4.	Az ellenőrzött intézmény:	Karmacs Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Élelmezésgazdálkodás felülvizsgálata
	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	
5.	Az ellenőrzött intézmény:	Sármellék Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Belső kontrollrendszer jogszabályi megfelelése
	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	
6.	Az ellenőrzött intézmény:	Vindornyalak Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Közművagyonnal történő gazdálkodás felülvizsgálata
	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:	Esztergályhorváti Község 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. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap

14.	Az ellenőrzött intézmény:	Gétye Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Szociális ellátások kezelési eljárásnak vizsgálata
	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:	Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Élelmezésgazdálkodás felülvizsgálata
	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:	Sármellék Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	ÁFA kezelés gyakorlata, bevallások felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Az általános forgalmi adó kötelezettség teljesítése
	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:	Vállus 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	
18.	Az ellenőrzött intézmény:	Vonyarcvashegy Nagyközség 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 9 munkanap	
19.	Az ellenőrzött intézmény:	Zalaapáti 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 7 munkanap	
20.	Az ellenőrzött intézmény:	Zalaszántó 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, mérlegvalóság 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:	Szentgyörgyvár 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. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	

27.	Az ellenőrzött intézmény:	Várvölgy Község Önkormányzat
	Az ellenőrzés tárgya:	Beszerezési eljárások felülvizsgálata
	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:	Vindornya Község 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. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap
29.	Az ellenőrzött intézmény:	Zalavár 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. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap
30.	Az ellenőrzött intézmény:	Hévíz Város Önkormányzat; Intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	Beszerezési eljárások felülvizsgálata
	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:	Zalaköveskút Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Adóbevételek beszédése, kintlévőségek, hátralékok alakulása
	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. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap