

**Kéthely Község Önkormányzatának  
POLGÁRMESTERE  
8713 Kéthely, Ady E.u.1.**

---

Ügyiratszám: 2103/1/2017.

5. számú előterjesztés

**Előterjesztés**

Kéthely Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2017. november 29-i soros nyilvános ülésére a 2018. évi belső ellenőrzési ütemterv megtárgyalásához

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32.§ (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető az előző év november 30-ig megküldi a jegyző részére, a (4) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Kéthely Község Önkormányzata a belső ellenőrzési feladatokat a Marcali Kistérségi Többcélú Társulás munkaszervezete által látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 22.§ (1) bekezdés b) pontja alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési ütemtervet.

A szeptember hónapban lefolytatott kockázatelemzések, fenntartói, intézményvezetői vélemények elemzését követően 2018. évben az ellenőrizendő költségvetési szerveknél, szervezeteknél a melléklet szerinti folyamatok kerülnek vizsgálatra.

A tervben feltüntetett hónapok a költségvetési szerv ellenőrzésének várható kezdő időpontját jelölik.

A Társulás 2018. évi belső ellenőrzési ütemterve, a melléklet szerinti Kéthely Község Önkormányzatát érinti.

**HATÁROZATI JAVASLAT**

Kéthely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Kéthely Község Önkormányzatának 2018. évi Belső Ellenőrzési Ütemtervéről szóló előterjesztést megtárgyalta, a melléklet szerint jóváhagyja.  
Egyben felkéri a Marcali Kistérségi Többcélú Társulás munkaszervezetét az ellenőrzések lefolytatására.

Felelős: Forró Barbara belső ellenőrzési vezető  
Határidő: értelem szerint

Kéthely, 2017. november 15.

Molnár Balázs  
polgármester

Sorszám	Ellenőrzött szerv	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December
1	Nagyszakácsi Közös Önkormányzati Hivatal	FB											
2	Művelődési Ház és Könyvtár (IKSZT- Vése)	TZS											
3	Böhönye Község Önkormányzata		FB										
4	Nemeskisfalud Községi Önkormányzat		TZS										
5	Kéthely Község Önkormányzata		FB										
6	Gadány Község Önkormányzata		TZS										
7	Mesztegyői Óvoda			FB									
8	Tapsony Község Önkormányzat Óvodája			TZS									
9	Pusztakovácsi Község Önkormányzata				FB								
10	Pusztakovácsi Község Önkormányzat Képviselő-testületének Pipitér Óvodája				Tzs								
11	Somogyásmsoni Bernáth Aurél ÁMK					FB							
12	Balatonszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal					TZS							
13	Csákány Önkormányzat						FB						
14	Somogyisitfai Közös Önkormányzati Hivatal						TZS						
15	Marcali Város Önkormányzata							FB					
16	Berzsenyi Dániel Városi Könyvtár							TZS					
17	Táska Község Önkormányzata								TZS				
18	Sávoly Község Önkormányzata								FB				
19	Hollád Község Önkormányzata								FB				
20	Tikos Községi Önkormányzat								TZS				
21	Vörs Község Önkormányzata									FB			
22	Balatonmárfafürdő Község Önkormányzata									TZS			
23	Balatonkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal										FB		
24	Niklai Mézengúz Óvoda										TZS		

1. számú  
melléklet

Sorszám	Település	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya, ellenőrzendő folyamatok	Ellenőrzés célja	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzés módszere*	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Szükséges ellenőrzési kapacitás (név)	Munkanapok száma
1	Nagyszakácsi	Nagyszakácsi Közös Önkormányzati Hivatal	1.A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata.(Kérdőív: 4,8)2.Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. (Kérdőív: 5,10,14,15)	A szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljeskörűsége. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfelelőisége, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszabályosságának áttekintése.)	2017		szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	január	Forró Barbara	8
2	Vése	Művelődési Ház és Könyvtár (IKSZT- Vése)	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7) 2.Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. (Kérdőív: 5,10,14,15)	A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valóságghű, zárt rendszerben történő biztosítottága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelőisége. Szociális ellátások folyamatának A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfelelőisége, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszabályosságának áttekintése.)	2017		rendszerellenőrzés	január	Trombitás Zsannett	8
3	Böhönye	Böhönye Község Önkormányzata	1.Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8,15) 2.Normatív támogatások igénylése, elszámolása (Kérdőív: 3,6)	A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása. A normatívák igénylésének, elszámolásának, dokumentáltságának a törvényi előírásoknak való megfelelése.	2017		szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	február	Forró Barbara	8
4	Nemeskisfalud	Nemeskisfalud Községi Önkormányzat	1.Szervezet szabályozottságának ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8) 2.Szociális ellátások. (Kérdőív: 3,5)	A szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljeskörűsége. Szociális ellátások folyamata szabályszerű-e, előírások szerint történik-e megállapítása, ellátás kifizetése.	2017		szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	február	Trombitás Zsannett	8
5	Kéthely	Kéthely Község Önkormányzata	1.Szervezet szabályozottságának ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8) 2.Hazai és uniós forrásokkal kapcsolatos feladatok. (Kérdőív:11)	A szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljeskörűsége. A támogatás alapján finanszírozott feladatok	2017		szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	február	Forró Barbara	8

Sorszám	Település	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya, ellenőrzendő folyamatok	Ellenőrzés célja	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzés módszere*	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Szükséges ellenőrzési kapacitás (név)	Munkanapok száma
6	Gadány	Gadány Község Önkormányzata	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8,15) 2. Szociális ellátások. (Kérdőív:3,5)	A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása. Szociális ellátások folyamata szabályszerű-e, előírások szerint történik-e megállapítása, ellátás kifizetése.	2017		szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	február	Trombitás Zsanett	8
7	Mesztegyő	Mesztegyői Óvoda	A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7)2.Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. (Kérdőív: 5,10,14,15)	A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valóságú, zárt rendszerben történő biztosítottasága; a pénzügyi elszámolások pontosság, számviteli nyilvántartások megfeleltetése. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfeleltetése, az előírt szakképesítésnek való megfeleltetés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások	2017		rendszerellenőrzés	március	Forró Barbara	8
8	Tapsony	Tapsony Község Önkormányzat Óvodája	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7) 2.Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. (Kérdőív: 5,10,14,15)	A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valóságú, zárt rendszerben történő biztosítottasága; a pénzügyi elszámolások pontosság, számviteli nyilvántartások megfeleltetése. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfeleltetése, az előírt szakképesítésnek való	2017		rendszerellenőrzés	március	Trombitás Zsanett	8
9	Pusztakovácsi	Pusztakovácsi Község Önkormányzata	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8,15) 2. Szociális ellátások (Kérdőív: 3,5)	A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása. Szociális ellátások folyamata szabályszerű-e, előírások szerint történik-e megállapítása, ellátás kifizetése.	2017		szabályszerűségi , pénzügyierellenőrzés	április	Forró Barbara	8
10	Pusztakovácsi	Pusztakovácsi Község Önkormányzat Képviselő-testületének Pipitér Óvodája	1. Normatív támogatások igénylése, elszámolása. (Kérdőív: 3,6) 2.A pótlékok körének és mértékének meghatározása (Kérdőív:3,4,14,15)	A normatívák igénylésének, elszámolásának, dokumentáltságának a törvényi előírásoknak való megfeleltetése. A pótlékok körének és mértékének meghatározása szabályszerűen történt-e.	2017		szabályszerűségi , pénzügyierellenőrzés	április	Trombitás Zsanett	8

Sorszám	Település	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya, ellenőrizendő folyamatok	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés módszere*	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Szükséges ellenőrzési kapacitás (név)	Munkanapok száma
11	Somogyásmon	Somogyásmoni Bernáth Aurél ÁMK	1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése ( Kérdőív:3,4,5,6,7) 2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8,15)	A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valóságghú, zárt rendszerben történő biztosíthatósága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelése.A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása.	2017		szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	május	Forró Barbara	8
12	Balatonszentgyörgy	Balatonszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	1.A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata.(Kérdőív: 4,8)2.Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. (Kérdőív: 5,10,14,15)	A szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljeskörűsége. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfelelése, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszerűségének áttekintése.)	2017		szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	május	Trombitás Zsanett	8
13	Csákány	Csákány Önkormányzat	1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése ( Kérdőív:3,4,5,6,7) 2.Szociális ellátások. (Kérdőív: 3,5)	A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valóságghú, zárt rendszerben történő biztosíthatósága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelése. Szociális ellátások folyamatának szabályszerű vizsgálata	2017		szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	június	Forró Barbara	8
14	Somogyzsitfa	Somogyzsitfai Közös Önkormányzati Hivata	1.A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata.(Kérdőív: 4,8)2.Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. (Kérdőív: 5,10,14,15)	A szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljeskörűsége. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfelelése, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszerűségének áttekintése )	2017		szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	június	Trombitás Zsanett	8
15	Marcali	Marcali Város Önkormányzata	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése (Kérdőív: 3,4,5,6,7) 2. Beszerzési és közbeszerzési eljárással kapcsolatos feladatok ellátásának vizsgálata (Kérdőív: 12.).	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valóságghú, zárt rendszerben történő biztosíthatósága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelése. Kiemelt figyelemmel a kiadások szerződésekkel történő alátámasztására és a követelések nyilvántartására, bizonylatolására. 2. A beszerzési és közbeszerzési szabályzatok és a szabályok alkalmazásának folyamatára.	2017		szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	július	Forró Barbara	8

Sorszám	Település	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya, ellenőrizendő folyamatok	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés módszere*	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Szükséges ellenőrzési kapacitás (név)	Munkanapok száma
16	Marcali	Berzsenyi Dániel Városi Könyvtár	1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése 2.A bizonylati rend és fejelem szabályszerűsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8)	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése;az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valóságú, zárt rendszerben történő biztosíthatósága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltetése.2. A bizonylati rend, a bizonylati fejelem, a bizonylatok feldolgozása rendjének szabályszerűsége és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata.	2017		Rendszerellenőrzés és szabályszerűségi ellenőrzés	július	Trombitás Zsanett	8
17	Táska	Táska Község Önkormányzata	1.Szervezet szabályozottságának ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8) 2.Szociális ellátások. (Kérdőív: 3,5)	A szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljeskörűsége. Szociális ellátások folyamata szabályszerű-e, előírások szerint történik-e megállapítása, ellátás kifizetése.	2017		szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	augusztus	Trombitás Zsanett	8
18	Sávoly	Sávoly Község Önkormányzata	1. A bizonylati rend és fejelem szabályszerűsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8)2. A gépjárművek üzemanyag felhasználására vonatkozó intézményi szabályozások ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,8)	1.A bizonylati rend, a bizonylati fejelem, a bizonylatok feldolgozása rendjének szabályozottsága és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata. 2.A gépjárművek üzemanyag felhasználására vonatkozó intézményi szabályozások rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése	2017		szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	augusztus	Forró Barbara	8
19	Hollád	Hollád Község Önkormányzata	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8,15) 2. Szociális ellátások (Kérdőív: 3,5)	A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása. Szociális ellátások folyamata szabályszerű-e, előírások szerint történik-e megállapítása, ellátás kifizetése.	2017		szabályszerűségi, pénzügyiellenőrzés	augusztus	Forró Barbara	8
20	Tikos	Tikos Községi Önkormányzat	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7) 2. Szociális ellátások (Kérdőív: 3,5)	A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése;az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valóságú, zárt rendszerben történő biztosíthatósága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltetése Szociális ellátások folyamata szabályszerű-e, előírások szerint történik-e megállapítása, ellátás kifizetése.	2017		rendszer-, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	augusztus	Trombitás Zsanett	8
21	Vörs	Vörs Község Önkormányzata	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7) 2. Szociális ellátások (Kérdőív: 3,5)	A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése;az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valóságú, zárt rendszerben történő biztosíthatósága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltetése Szociális ellátások folyamata szabályszerű-e, előírások szerint történik-e megállapítása, ellátás kifizetése.	2017		rendszer-, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	szeptember	Forró Barbara	8
22	Balatonmárfafürdő	Balatonmárfafürdő Község Önkormányzata	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7) 2. Szociális ellátások (Kérdőív: 3,5)	A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése;az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valóságú, zárt rendszerben történő biztosíthatósága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltetése Szociális ellátások folyamata szabályszerű-e, előírások szerint történik-e megállapítása, ellátás kifizetése.	2017		rendszer-, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	szeptember	Trombitás Zsanett	8

Sorszám	Település	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya, ellenőrzendő folyamatok	Ellenőrzés célja	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzés módszere*	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Szükséges ellenőrzési kapacitás (név)	Munkanapok száma
23	Balatonkeresztúr	Balatonkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal	A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7)2.Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. (Kérdőív: 5,10,14,15)	A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valóságú, zárt rendszerben történő biztosítottága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltetése. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfeleltetése, az előírt szakképesítésnek való megfeleltetés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszerűségének áttekintése.)	2017		rendszerellenőrzés	október	Forró Barbara	8
24	Nikla	Niklai Mézengúz Óvoda	1. Normatív támogatások igénylése, elszámolása. (Kérdőív: 3,6) 2. A pótlékok körének és mértékének meghatározása (Kérdőív: 3,4,14,15)	A normatívák igénylésének, elszámolásának, dokumentáltságának a törvényi előírásoknak való megfeleltetése. A pótlékok körének és mértékének meghatározása szabályszerűen történt-e.	2017		szabályszerűségi, pénzügyirellenőrzés	október	Trombitás Zsanett	8

**Ellenőrzés módszere\*:** adatbekérés, részben okmányokon alapuló ellenőrzés, elemzés, helyszíni ellenőrzés.