

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2023. évre vonatkozóan**

Ellenőrzendő folyamat, szervezeti egység	Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat, Közös Hivatal, intézmények (Óvoda, Könyvtár)
Ellenőrzés tárgya: célja	Béren kívüli juttatások – cafeteria, munkába járás, kiküldetés, tanulmányok, képzések támogatása jogszabályoknak, helyi szabályozásoknak megfelelnek-e a juttatások nyújtása
Ellenőrzés módszere	Helyszíni ellenőrzés, dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű szükség szerint tételes
Ellenőrzött időszak	2022. költségvetési év és 2023. év ellenőrzés megkezdéséig eltelt időszaka
Kockázati tényezők:	gazdálkodás szabályszerűsége, célszerűsége, jogszabály alapján kötelezően nyújtott juttatások, illetve a juttatások szükségessége, célszerűsége
Ellenőrzés típusa	pénzügyi és szabályszerűségi
Ellenőrzés ütemezése	2023. május, június hó
Erőforrás szükséglet	Ellenőrzés elvégzéséhez: a belső ellenőrzéssel később egyeztetettek, illetve szükség szerinti ellenőri napok

Hegyeshalom, 2022. december 15.

Jóváhagyta: Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 243/2022.(XII.15.) önkormányzati határozat határozatával.

dr. Gáli Péter sk.
jegyző