

**ENYING VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

K i v o n a t

A Képviselő-testület 2022. december 14. napján megtartott
soron következő (rendes) nyílt ülésének jegyzőkönyvéből

**Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének 308/2022.(XII.14.) határozata a
2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról:**

Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Enying Város Önkormányzatának 2023.
évi belső ellenőrzési tervét a csatolt melléklet szerinti tartalommal hagyja jóvá.

Felelős: Dr. Földesi Dorina jegyző
Határidő: 2021.december 31.

Enying, 2022. december 14.

Viplak Tibor s. k.
polgármester



Dr. Földesi Dorina s. k.
jegyző

Molnár Gábor s. k.
hitelesítő

Nyikos István s. k.
hitelesítő

A kivonat hitelével:

Enying Város Önkormányzata



Belső Ellenőrzési Terv 2023. év

Készítette: *Holczmann Gyuláné*
Holczmann Gyula Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: dr. Földesi Dorina
jegyző

Enyingi Polgármesteri Hivatal Jegyzője a belső ellenőrzési feladatok ellátást 2021. szeptember 01. napjától külső szolgáltató igénybevételével, az Ellenőrzési és Kontrolling Betéti Társasággal (székhely: 1203 Budapest, Török Flóris utca 2/A 4. em. 25.) biztosította 2022. augusztus 31. A törvény erejénél fogva 2022. szeptember 1-ei hatályba lépésével az Ellenőrzési és Kontrolling Bt. kikerült a KATA tv. hatálya alól. 2022. szeptember 01. napjától külső szolgáltató igénybevételével, - Holczmann Gyula Lászlóné egyéni vállalkozó (székhely: 1203 Budapest, Török Flóris utca 2/A 4. em. 25.)- biztosítja az ellenőrzési feladat ellátást. A feladatot 1 fő belső ellenőr látja el, aki egyben a belső ellenőrzési vezető is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdés előírása alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével éves ellenőrzési tervet készít.

A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldi a Jegyzőnek. A Jegyző előzetes jóváhagyását követően a Képviselő-testület az előző év december 31. napjáig hagyja jóvá az Önkormányzatra vonatkozó 2023. évi éves belső ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- a képzésekre tervezett kapacitást,
- az egyéb tevékenységeket.

Pénzügyminisztérium Útmutató 2022. augusztus 3.a) pont:

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

Jogszabályi háttér, módszertan, kézikönyv, normák

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet.
- Belső ellenőrzési kézikönyv
- A belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái (IIA Normák)
- A Pénzügyminisztérium által 2022. augusztus hónapban közzétett módszertani útmutató.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása az alábbi folyamat szerint történt:

- a gazdálkodást érintő jogszabályok megismerése,
- kockázatelemzés a szervezet tevékenységét és folyamatait érintő eredendő kockázatok azonosítása,
- a belső ellenőrzési fókusz meghatározása,
- a belső ellenőri kapacitás meghatározása,
- az ellenőrzési témák, ellenőrzési típusok, az ellenőri napok meghatározása a beazonosított és értékelt kockázatok alapján.

Pénzügyminisztérium Útmutató 2022. augusztus 3.b) pont:

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés

A belső ellenőrzés a kockázatelemzés során beazonosította és értékelte az önkormányzat és a hivatal vonatkozásában az ellátandó tevékenységeket befolyásoló eredendő kockázati tényezőket és azok a szervezetre gyakorolt általános hatását. Az értékelést követően meghatározásra került a **belső ellenőrzési fókusz** - a stratégiai ellenőrzési terv szerint -, amely a következőkre terjed ki:

- a vezetői ellenőrzések – költségvetés, beszámolás végrehajtása során - észlelt hibák okainak a feltárására,
- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása,
- a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata,
- az irányítószervi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja.

A belső ellenőrzési éves tervet megalapozó kockázatelemzés során meghatározásra kerültek azon folyamatok, amelyeket az eredendő kockázatok szempontjából vizsgálatra és értékelésre kerülnek. Kockázati szempontból a folyamatok rangsorolása és súlyozása - a stratégiai ellenőrzési tervben rögzítettekkel összhangban történt.

A kockázatelemzéshez az előző év gyakorlata szerinti formát és értékelési elveket használta a belső ellenőrzés.

A kockázat értékelése a következő kockázatértékelési kritérium mátrix alapján került elvégzésre

Az egyes kockázatok értékének meghatározása			Bekövetkezési valószínűség			
			Minimális	Alacsony	Közepes	Magas
			1	2	3	4
Várható hatás	Elhanyagolható	1	1	2	3	4
	Gyenge	2	2	4	6	8
	Átlagos	3	3	6	9	12
	Erős	4	4	8	12	16

VALÓSZÍNŰSÉG		
Szint	Értelmezés	Érték
Alacsony	Bekövetkezhetsz, de nem valószínű	1
Közepes	Elképzelhető, hogy bekövetkezik a jövőben	2
Magas	1-2 éven belül bekövetkezhetsz	3
Nagyon magas	Várhatóan bekövetkezik a közeljövőben	4

HATÁS		
Értékelési kritérium	Értelmezés	Érték
Lényegesség	A kockázat hatása az éves költségvetés 1%-nál kevesebb összeget tesz ki.	1
	A kockázat hatása az éves költségvetés 2-24 %-át tesz ki.	2
	A kockázat hatása az éves költségvetés 25-49 %-át tesz ki.	3
	A kockázat hatása az éves költségvetés több mint 50%-át tesz ki.	4
Sérülékenység	Jól szabályozott és kontrollált rendszer, ahol nagyon alacsony a szabálytalanságok előfordulásának lehetősége.	1
	Jól szabályozott és kontrollált rendszer, ahol ritkán fordulnak elő szabálytalanságok.	2
	Megfelelően szabályozott, de időnként előfordulhatnak szabálytalanságok.	3
	Korábbi ellenőrzési tapasztalatok alapján gyenge a kontrollkörnyezet, és előfordulnak szabálytalanságok.	4
Reputációs érzékenység	Nincs mérhető reputációs kockázat.	1
	Előfordulhat reputációs veszteség.	3
	Olyan terület, amely ki van téve a közvéleménynek, így a reputációs veszteség nagy károkat okozhat.	5
Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében	Ha nem működik megfelelően, akkor csak hátráltatja a célok elérését.	1
	Ha nem működik megfelelően, akkor jelentősen befolyásolja a célok elérését, amire a múltban már volt is példa az adott területen.	5

Kockázati érték számítása

Valószínűség	Hatás (több értékelési kritériumból tevődik össze)	Hatás számítása
1,2,3,4	$3+2+1+5$ Kockázati érték = $\frac{3+2+1+5}{4}=2,75$	Hatás értéke átlagérték számítással: 2,75 Kockázati érték: $1,2,3,4*2,75=....$

A 2023. évi belső ellenőrzési terv kialakításánál - az ellenőrzés szempontjából, jelentkező kockázatok felmérésén túl,- figyelembe vételre kerültek a korábbi ellenőrzések tapasztalatai.

Pénzügyminisztérium Útmutató 2022. augusztus 3.(c) pont:

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Az éves belső ellenőrzési tervnek a rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia. A tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok száma az ellenőrizendő téma összetettségének és az ellenőrizendő szervezeti egységek erőforrás-szükséglet felmérése alapján becsülhető meg, a tervezhető munkaidő alappal összhangban.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló, és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése a csatolt mellékletben kerül bemutatásra. A **bizonyosságot adó ellenőrzésekre** tervezett ellenőri napok száma: **115 belső ellenőri nap.**

Pénzügyminisztérium Útmutató 2022. augusztus 3.d) pont:

A tervezett ellenőrzések felsorolása a 2. számú mellékelt táblázatban bemutatva.

A Jegyzővel történt egyeztetéssel párhuzamosan kerültek felmérésre azok a folyamatok, melyek esetében a vezető és a belső ellenőrzés fontosnak és szükségesnek ítélte meg a tevékenységek ellenőrzését.

A folyamatok és kockázatok felmérése során az összesített kockázati értékek intervallumainak besorolása:

- 0-10,00 pont közötti értékek alacsony besorolású kockázatok
- 10,01-19,00 pont közötti értékek közepes besorolású kockázatok
- 19,01- pont feletti értékek magas besorolású kockázati értékek

A folyamatok kockázatelemzésének eredménye

Folyamatok	Fő folyamat kockázatelemzésének pontszáma, kockázatosságának értékelése	Az ellenőrzés gyakorisága stratégiai tervvel összhangban	Ellenőrzési tervhez javaslat, magyarázat
Belső kontrollrendszer 5 elemének kialakítása, működtetése	17,85/K	2 évente	A jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata Enyingi Városi Bölcsődénél. (Az éves ellenőrzési terv 4. pontja)
Előirányzatok kezelése Költségvetés tervezése, Elemi költségvetés készítése, Előirányzatok nyilvántartása, Kötelezettségvállalás	16,31/K	2 évente	A jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata a konkrét témakör kijelölés esetén.
Munkaügyi nyilvántartás, adatszolgáltatás Munkaerő mozgással összefüggő feladatok, Bérfeladás, Képzések, Kiküldetés	15,56/K	2 évente	A jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata Enyingi Egyesített Szociális Intézménynél konkrét témakör kijelölés esetén. (Az éves ellenőrzési terv 5. pontja)
Kötelezettségekkel kapcsolatos gazdálkodási feladatok Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítések igazolása, érvényesítés, utalványozás. Nyilvántartás vezetése, Kontrollrendszer működtetése. Belső szabályozók kialakítása és működtetése.	18,21/K	évente	A jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál. (Az éves ellenőrzési terv 1. pontja)
Pénzügyi folyamat Bankszámla forgalom kezelése, Finanszírozás. Belső szabályozók kialakítása és működtetése	16,99/K	2 évente	A jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata a konkrét témakör kijelölés esetén.
Beruházási, felújítási, karbantartási tevékenységek Beruházások, felújítások, karbantartások, javítások, beszerzések, közbeszerzési eljárás	15,50/K	2 évente	A jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata a konkrét témakör kijelölés esetén.
Önkormányzat által benyújtott pályázatok Pályázatfigyelés és benyújtás, Önerő biztosítása, Pályázati pénzeszközök felhasználása	18/K	2 évente	A szabálytalan pályázati nyilvántartás nem biztosítja a pályázati forrás szabályos felhasználását és elszámolhatóságot. (Az éves ellenőrzési terv 2. pontja)
Vagyongazdálkodási feladatok Vagyonnyilvántartás, Vagyon hasznosítása, Követeléskezelés	18,75/K	2 évente	A jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata a konkrét témakör kijelölés esetén.
Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás Analitikus, főkönyvi nyilvántartások vezetése, Leltározás, leltárkészítés, selejtezés, Beszámoló készítés, Kontrolling rendszer működtetése, Bizonylati rend és bizonylatkezelés	16,37/K	2 évente	A jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata Önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások esetén. (Az éves ellenőrzési terv 3. pontja)

A Stratégiai Terv és a folyamatok kockázatelemzésének eredménye alapján 2023. évi belső ellenőrzési tervben megfogalmazott feladatok :

1. A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 13.§ (2) szakasz szerint a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás szabályozásának és gyakorlati megvalósulásának vizsgálata Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál.
2. A pályázat kezelés eljárás rendjének vizsgálata egy pályázat kiválasztásával a kiírástól a szerződéskötésig kiemelten, hogy a pályázati nyilvántartás biztosítja-e a pályázati forrás szabályos felhasználását és elszámolhatóságát.
3. Önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése, hogy megállapításra kerüljön, hogy azon támogatási célra került felhasználásra a támogatás összege amelyre a támogató azokat rendelkezésre bocsátotta, amely megvalósítását, a támogatási szerződés, okirat vagy éppen jogszabály kikötötte.
4. Belső kontrollrendszer 5 elemének kialakítása, működtetése, a jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata az Enyingi Városi Bölcsődénél (a továbbiakban: Bölcsőde) gazdálkodása, szervezeti és szabályozási rendszere, a költségvetés tervezése és végrehajtása, a létszám- és személyi juttatással való gazdálkodás, és a vagyontvédelem megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
5. Enyingi Egyesített Szociális Intézmény munkaügyi ellenőrzése (kinevezések, besorolások) hatályos jogszabályi előírások alapján, a munkaügyi feladatellátással összefüggő szabályozottság, az ehhez kapcsolódó gyakorlat vizsgálata.
6. A belső ellenőrzés egyik alapvető feladata az ellenőrzések nyomon követése. Ennek keretében a 2022-es évben elkészült intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése került tervezésre, utóellenőrzés keretében.

A 2023. évi ellenőrzési terv tervezett vizsgálatait a kitűzött ellenőrzési célok alapján az alábbi ellenőrzési típusok kerültek megtervezésre:

szabályszerűségi ellenőrzés	3
pénzügyi ellenőrzés	2
utóellenőrzés	1

Pénzügyminisztérium Útmutató 2022. augusztus 3. e) pont:

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok Belső Ellenőrzési Kézikönyv minta 12. sz. iratmintája szerinti 1. számú mellékletben táblázati formátumban kerül bemutatásra.

Soron kívüli ellenőrzésre a Jegyző felkérése alapján kerül sor.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben tervezésre került **szabad kapacitás** az esetlegesen felmerülő felkérés teljesítésére, **5 ellenőri nap** terjedelemben.

A belső ellenőrzés szabad kapacitást tervezett, a **belső ellenőri vezetői feladatok ellátásra 20 ellenőri nap** terjedelemben:

- 2022. évi éves ellenőrzési jelentés elkészítése,
- 2024. évi munkaterv készítés,

- nyilvántartás vezetése az elvégzett belső ellenőrzésekről,
- az ellenőrzési dokumentumok megőrzése az évi éves ellenőrzési jelentés elkészítéséig,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv jogszabály szerinti kötelező felülvizsgálatára,
- Stratégiai terv szükség szerinti felülvizsgálatára.

Képzésre 2, tanácsadói tevékenységre 3 ellenőri nap került tervezésre.

A tervezés során tanácsadásra konkrét témakörök nem kerültek megjelölésre, hisz évközben a felmerülő igények és Jegyzői- Polgármesteri írásbeli megbízások alapján történik a tanácsadási tevékenység. A tanácsadói tevékenység a megbízó részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a megbízó a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a vezető felelősséget magára vállalná a belső ellenőr.

Belső ellenőrzési feladatokra betervezett ellenőri napok összesen:

Bizonyosságot adó ellenőrzés	115
Egyéb feladatok	20
Soron kívül ellenőrzés	5
Tanácsadói tevékenység	3
Képzés	2
Összesen	145

Az éves ellenőrzési terv készítéskor magas kockázati tényezőként kell figyelembe venni a külső környezet változását, a COVID-19 járványhelyzetet, energiaválság helyzetet, amely mind az irányító szerv, mind a munkavállalók részéről a változó követelményekhez való folyamatos igazodást igényel és ennek okán jelentős mértékű bizonytalanságot eredményezhet.

Mellékletek:

- 1.számú: 2023. évi éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása
- 2. számú: 2023. évre tervezett ellenőrzések felsorolása táblázatos formában
- 3. számú: Kockázatelemzés táblázatok
- Kötelező mellékeltek
 - Létszám és erőforrás
 - Ellenőrzések
 - Tevékenységek

Enying, 2022. november 21.

Holczmann Gyuláné
Holczmann Gyula Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

2023. évi éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

s.sz	Megnevezés	Belső ellenőrzési vezető	Létszám fő	Ellenőri napok száma összesen
1	Bruttó munkaidő	365		365
2	Kieső idő	114		114
3	Hétvégék + Fizetett ünnepek	114		114
4	Fizetett szabadság (átlagos)	0		0
5	Átlagos betegszabadság	0		0
6	Nettó munkaidő (1-2)	251		251
6/1	Enying Város Önkormányzat éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges	145	0,58	145
7	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések végrehajtása	115		115
8	Soron kívüli ellenőrzés	5		5
9	Tanácsadói tevékenység	3		3
10	Képzés	2		2
11	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	20		20
12	Összes tevékenység kapacitásigénye	145	0,58	145
13	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges	145	0,58	145
14	Tartalékidő	0		0
15	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0		0
16	Ideiglenes kapacitáskiegészítés (külső szolgáltató által)	0		0

ENYING VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

(A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján az ellenőrzés alá vont szervezeti egységek: helyi önkormányzat, polgármesteri hivatal, az együttműködési megállapodás alapján a gazdasági szervezeti egységgel nem rendelkező költségvetési intézmények, a helyi nemzeti önkormányzat, társulási megállapodás alapján Enying Mikrokörzeti Szociális és Gyermekejélté Intézményi Társulás és az általa fenntartott intézmény Enyingi Egyesített Szociális Intézmény)

S.sz	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1	Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás szabályozásának és gyakorlati megvalósulásának vizsgálata.	<p>Az ellenőrzés</p> <ul style="list-style-type: none"> célja: annak vizsgálata, hogy a kötelezettségvállalások megalapozottsága, kiadások szabályszerűsége és elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályoknak. tárgya: gazdálkodási szabályzat, kötelezettségvállalások dokumentumai. módszer: a szabályzat, a kötelezettségvállalások megalapozottságát biztosító dokumentumok, pénzügyi elszámolások vizsgálata. <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	A pénzügyi dokumentumok és elszámolások esetleges szabálytalansága, mely többletkiadást eredményezhet.	Pénzügyi	Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Enyingi Polgármesteri Hivatal	2023. I. félév február- március	15
2	A pályázat kezelés eljárás rendjének vizsgálata egy pályázat kiválasztásával a kiírástól a szerződéskötésig	<p>Az ellenőrzés</p> <ul style="list-style-type: none"> célja: annak a megállapítása, hogy a szabályzatnak, előírásoknak megfelelően jártak-e el. tárgya: Pályázat kezelés eljárás rendjének vizsgálata módszer: szabályzat és a projekt dokumentáció mintavételes vizsgálata adatbekéréssel. <p>Ellenőrizendő időszak: A projekt kezdetétől -Támogatási szerződés szerinti határidőknek megfelelően</p>	A szabályozás nem felel meg a hatályos jogszabályoknak. A pénzügyi dokumentumok és elszámolások esetleges szabálytalansága, mely többletkiadást eredményezhet. A pályázati nyilvántartás biztosítja-e a pályázati forrás szabályos felhasználását és elszámolhatóságát.	Szabályszerűségi	Enyingi Polgármesteri Hivatal	2023. I. félév április-május	20
3	Önkormányzat által nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés</p> <ul style="list-style-type: none"> célja: annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal az Önkormányzat által céljellellyel nyújtott támogatások elszámolása során szabályszerűen járt-e el. tárgya: támogatási szerződés és az elszámolási dokumentumok. módszer: szerződés dokumentáció mintavételes vizsgálata <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	A támogatásban részesültek nem tették eleget a számadási kötelezettségüknek az előírt tartalommal és az előírt határidőben. A támogatást nem a támogatási célnak megfelelően használták fel.	Pénzügyi	Enyingi Polgármesteri Hivatal	2023. I. félév június-július	20

4	Belső kontrollrendszer 5 elemének kialakítása, működtetése, a jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata	<p>Az ellenőrzés</p> <ul style="list-style-type: none"> célja annak megállapítása, hogy Bölcsöde gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályozásnak. tárgya: Bölcsöde gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége. módszer: Bölcsöde szabályzati rendszere, pénzügyi-gazdasági események bizonylatai, kapcsolódó elemzések, kimutatások vizsgálata mintavételi eljárással. <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	Szabályzatlanság és a pénzügyi dokumentumok és elszámolások esetleges szabálytalansága, mely többletkiadást eredményezhet.	Szabályszerűségi	Enyingi Városi Bölcsöde Enyingi Polgármesteri Hivatal	2023. II. félév augusztus-szeptember	30
5	Enyingi Egyesített Szociális Intézmény munkügyi ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: a személyzeti és humánpolitikai dokumentumkezelés, közalkalmazotti jogviszonnal kapcsolatos dokumentumok megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.</p> <p>tárgya: közalkalmazotti jogviszony dokumentumai.</p> <p>módszer: Adatbekérés, egyes tételek részletes vizsgálata.</p>	A közalkalmazotti jogviszonnal kapcsolatos dokumentumok megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. A szabálytalan vagy megalapozatlan besorolások, mint kötelezettségvállalások ronthatják a hatékonyságot és eredményességet	Szabályszerűségi	Enyingi Egyesített Szociális Intézmény Enyingi Polgármesteri Hivatal	2023. II. félév október-november	20
6	Az intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósulásának ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézkedési terv alapján a feladatok végrehajtásra kerültek.</p> <ul style="list-style-type: none"> tárgya: intézkedési tervek módszer: Az intézkedési tervek alapján tételes. <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	Kiemelt kockázati tényező, hogy az ellenőrzés által feltárt hiányosságok nem hasznosulnak.	Utóellenőrzés	Enyingi Polgármesteri Hivatal	2023. II. félév 2023. december	10
	Bizonyosságot adó ellenőrzések összesen						115
7	Egyéb feladatok	<p>Belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása:</p> <p>2022. évi belső ellenőrzésről szóló beszámoló elkészítése, 2024. évi terv elkészítése,</p> <p>jogszabály nyomon követés,</p> <p>nyilvántartás vezetése az elvégzett belső ellenőrzésekről, az ellenőrzési dokumentumok megőrzése az évi éves ellenőrzési jelentés elkészítéséig,</p> <p>Belső Ellenőrzési Kézikönyv jogszabály szerinti kötelező felülvizsgálatára, Stratégiai Terv szükség szerinti felülvizsgálata.</p>				előírt határidők szerint	20
8	Soron kívüli ellenőrzések	Polgármester, Jegyző írásbeli megbízás alapján				igény szerint	5
9	2023. évi tanácsadói tevékenység	Vezetőség igényei szerint				felmerült igény szerint	3
10	Képzés						2
	Összes tevékenység kapacitás igénye						145

2023. évi belső ellenőrzési terv 3. sz. melléklete

A folyamatok kockázatelemzése

Folyamatnév	Azonosított kockázat	Részfolyamatra vettett valószínűség	Folyamat valószínűsége	Hatás						Kockázati érték részfolyamat	Folyamat kockázati értéke	
				Lényegesség	Sérülékenység	Reputációs érzékenység	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében	Hatás összérték részfolyamatra	Folyamatra vettett hatás összérték			
Főfolyamat	Belső kontrollrendszer kialakítása		3							5,95		17,85
Részfolyamatok												
1	Kontrollkörnyezet kialakítása, működtetése	A belső szabályzatok nem aktualizáltak, nem határozzák meg pontosan a felelősségi köröket és a feladatokat.	3	1	4	3	5	3,25			9,75	
2	Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása, működtetése	A kockázatkezelési rendszer nem szabályozott, a koordinálására a felelős kijelölése nem történt meg.	3	1	4	3	1	2,25			6,75	
3	Információs és kommunikációs rendszer kialakítása, működtetése	VIR nem szabályozott, nincsenek emlékeztetők a megbeszélésekről, értekezletekről, így a munkatársakhoz sem jutnak el a szükséges információk. Ügyintézők határideje nem kerül betartásra.	2	1	3	3	1	2			4	
4	Kontrolltevékenység kialakítása, működtetése	Vezetői ellenőrzés elmaradása, a feladatkörök szétválasztása, szabályozása. Munkakört betöltő személy változását követően munkaköri feladatokat, felelőségeket nem adják át.	3	1	2	3	1	1,75			5,25	
5	Monitoring rendszer kialakítása, működtetése	Monitoring rendszer kialakításának, működtetésének elmaradása. Elmarad az intézkedési terv készítése.	2	1	3	3	1	2			4	

Beruházási, felújítási, karbantartási tevékenységek

Folyamattérkép		Azonosított kockázat	Részfolyamra vetített valószínűség	Folyamat valószínűsége	Hatás						Kockázati érték részfolyamat	Folyamat kockázati értéke
					Lényegesség	Sérülékenység	Reputációs érzékenység	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében	Hatás összérték részfolyamatra	Folyamatra vetített hatás összérték		
Főfolyamat				3								15,50
Részfolyamatok											5,16	
1	Beruházások, felújítások	A költségvetés összeállításához, valamint az évközi módosításához a beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos előirányzatok felmérésének, a javaslatétel előkészítésének elmaradása.	3		2	2	3	1	2	6		
2	Karbantartások, javítások, beszerzések	A költségvetési előirányzatok alapjául szolgáló részlettervek speciális beszerzési igények elvégzendő karbantartási és felújítási munkák hiánya	2		2	2	3	5	2,75	5,5		

Előirányzatok kezelése												
Folyamattérkép		Azonosított kockázat	Részfolyamatra vetített valószínűség	Folyamat valószínűsége	Hatás						Kockázati érték részfolyamat	Folyamat kockázati értéke
Részfolyamat					Lényegesség	Sérülékenység	Reputációs érzékenység	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében	Hatás összetérték részfolyamatra	Folyamatra vetített hatás összetérték		
Főfolyamat				3							5,43	16,31
Részfolyamatok												
1	Költségvetés tervezése	A kiadási és a bevételi előirányzatok tervezésének számszaki alátámasztása nem teljeskörű.	3		2	2	1	5	2,5		7,5	
2	Elemi költségvetés készítése	A tervezés során az önálló szervezeti egység javaslatát, igényét nem vették figyelembe. a kiadási előirányzatok között nem került beépítésre. Előirányzat túllépést, szabálytalan gazdálkodást és kiadásokat eredményezhet.	3		1	2	1	5	2,25		6,75	
3	Előirányzatok nyilvántartása	ASP integrált számviteli rendszerben hibás rögzítés	2		1	2	1	1	1,25		2,25	
4	Kötelezettségvállalás	Áht. Ávr. belső szabályozás nem teljeskörű betartása.	3		1	2	3	1	1,75		5,25	

Kötelezettségekkel kapcsolatos gazdálkodási feladatok												
Folyamattérkép		Azonosított kockázat	Részfolyamra vetített valószínűség	Folyamat valószínűsége	Hatás						Kockázati érték részfolyamat	Folyamat kockázati értéke
	Részfolyamat				Lényegesség	Sérülékenység	Reputációs érzékenység	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében	Hatás összérték részfolyamatra	Folyamatra vetített hatás összérték		
	Főfolyamat			3								18,21
	Részfolyamatok										6,07	
1	Kötelezettségvállalás	A jogszabály és a belső szabályozás nem kerül betartásra	2		1	3	1	1	1,5	3		
2	Pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi ellenjegyzés nélküli kötelezettségvállalás	3		1	3	1	1	1,5	4,5		
3	Teljesítések igazolása	Nem megfelelő teljesítésigazolás	2		1	3	1	5	2,5	5		
4	Érvényesítés	Érvényesítés elmaradása utalványozás előtt	3		1	3	1	5	2,5	7,5		
5	Utalványozás	Utalványozás formai eleminek hiánya	3		2	3	1	5	2,75	8,25		
6	Nyilvántartás vezetése	Pénzügyi integrált rendszerben nem megfelelő feltöltés	3		1	3	3	5	3	9		
7	Belső szabályozók kialakítása és működtetése	Szabályzati rendszer aktualizálatlansága	3		1	2	3	1	1,75	5,25		

Munkaügyi nyilvántartás, adatszolgáltatás

Folyamatnév		Azonosított kockázat	Részfolyamra vetített valószínűség	Folyamat valószínűsége	Hatás						Kockázati érték részfolyamat	Folyamat kockázati értéke
					Lényegesség	Sérülékenység	Reputációs érzékenység	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében	Hatás összérték részfolyamra	Folyamatra vetített hatás összérték		
Főfolyamat				3							5,18	15,56
Részfolyamatok												
1	Munkaerő mozgással összefüggő feladatok	Belső szabályozások, folyamatok aktualizálatlansága	3		1	2	1	1	1,25	3,75		
2	Bérfeladás	Kifizetésekhez kapcsolódó bérfeladások projekthez való hozzárendelésének biztosítása Pénzügy o részére, mely jelenleg nem teljeskörű.	3		2	2	1	5	2,5	7,5		
3	Kiküldetések	Kiküldetések dokumentáltsága, elszámolása nem felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, többletkiadást, adó bírságot eredményezhet.	3		1	3	1	5	2,5	7,5		
4	Képzések	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2		1	1	1	1	1	2		

Önkormányzat által benyújtott hazai és Európai Uniós pályázatok

Folyamatterkép		Azonosított kockázat	Részfolyamatra vetített valószínűség	Folyamat valószínűsége	Hatás						Kockázati érték részfolyamat	Folyamat kockázati értéke
					Lényegesség	Sérülékenység	Reputációs érzékenység	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében	Hatás összérték részfolyamatra	Folyamatra vetített hatás összérték		
	Részfolyamat											
	Főfolyamat			3								18
	Részfolyamatok										6	
1	Pályázatfigyelés és benyújtás	Pályázatok beadásának elmaradása	2		3	3	3	5	3,5	7		
2	Pályázati pénzeszközök felhasználása	A pénzügyi dokumentumok és elszámolások esetleges szabálytalansága, mely többletkiadást eredményezhet..	2		3	3	3	1	2,5	5		

Számveteli nyilvántartás, adatszolgáltatás

Folyamatnév	Azonosított kockázat	Részfolyamra vetített valószínűség	Folyamat valószínűsége	Hatás						Kockázati érték részfolyamat	Folyamat kockázati értéke
				Lényegesség	Sértilekenység	Reputációs érzékenység	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében	Hatás összérték részfolyamatra	Folyamatra vetített hatás összérték		
Főfolyamat			3								16,37
Részfolyamatok										5,56	
1	Beszámoló készítés	Pénzügyi-gazdasági- vagyokra gyakorolt hatása a nem megfelelő szabályozásnak, nyilvántartásnak. Mérleg soromkénti leltárral való alátámasztottság nem teljeskörű.	3	3	3	3	1	2,5	7,5		
2	Leltározás, leltárkészítés, selejtezés	Tárgyi és anyagi erőforrások hiánya, változása. A rendelkezésre álló erőforrások nem megfelelő szintű kihasználtsága.	3	3	3	3	1	2,5	7,5		
3	Bizonylati rend és bizonylatkezelés	Belső szabályozások, folyamatok aktualizálatlansága	2	1	2	3	1	1,75	3,5		
4	Létszám alakulás	Engedélyezett /betöltött létszám, üres álláshely	2	1	3	1	1	1,5	3		
5	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Jogszabályi előírásnak nem megfelelő	2	1	3	1	1	1,5	3		
6	Kontrollring rendszer működtetése	Feladatkörök elhatárolatlansága, mivel több felelős, szervezeti egység érintett a folyamatban.	3	1	4	1	5	1,75	8,25		

Pénzügyi folyamat												
Folyamattérkép		Azonosított kockázat	Részfolyamra vetített valószínűség	Folyamat valószínűsége	Hatás						Kockázati érték részfolyamat	Folyamat kockázati értéke
Részfolyamat					Lényegesség	Sérülékenység	Reputációs érzékenység	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében	Hatás összérték részfolyamatra	Folyamatra vetített hatás összérték		
Főfolyamat				3								16,99
Részfolyamatok											5,67	
1	Bankszámla forgalom kezelése	Tárgyi és anyagi erőforrások hiánya, változása. A rendelkezésre álló erőforrások nem megfelelő szintű kihasználtsága.	2		3	3	3	1	2,5	5		
2	Finanszírozás	Bevételek teljesítésének elmaradása	3		3	3	3	1	2,5	7,5		
3	Belső szabályozók kialakítása és működtetése	Szabályzati rendszer aktualizálatlansága	3		1	3	1	1	1,5	4,5		

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Enying Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
db ⁵				%	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0	5	0	0,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen				0,00
II.	Irányított szervek összesen	0	5	0	0,00
1.	<i>Bicskei Egységes Művelődési Központ és Könyvtár – Petőfi Művelődési Központ</i>	0	5	0	0,00
2.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉROOSZTÓ!
3.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉROOSZTÓ!
n.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉROOSZTÓ!

Tevékenységek

3. számú melléklet

Enying Város Önkormányzata		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop		
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény			
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap				
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,00	0,00	115,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	140,00	0,00	140,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen		0,00	0,00	115,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	140,00	0,00	140,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján		0,00	0,00	115,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	140,00	0,00	140,00	0,00
aa) Saját szervezetnél		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás		0,00	0,00	5,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	
ba) Saját szervezetnél			0,00		0,00													0,00			0,00			0,00		0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)			0,00		0,00													0,00			0,00			0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések			0,00		0,00													0,00			0,00			0,00		0,00
II. Irányított szervek összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv összesen]		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Enying Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00		145,00	0,00	145,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	145,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen							1,00		145,00		145,00	0,00					145,00	0,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	145,00	0,00	145,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	145,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv neve]												0,00		0,00			0,00	0,00				
2. [Irányított költségvetési szerv neve]												0,00		0,00			0,00	0,00				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]												0,00		0,00			0,00	0,00				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]												0,00		0,00			0,00	0,00				