



MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
RÉSZÉRE

10 napirend

JAVASLAT

MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2019. ÉVI ÉVES BELSŐ
ELLENŐRZÉSI TERVÉNEK JÓVÁHAGYÁSÁRA

Mór, 2018.12.12.

Előterjesztő:

Fenyves Péter
polgármester

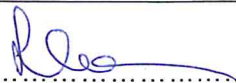
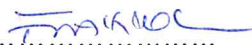
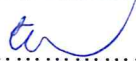
Előkészítette:
Belső ellenőr

Az ülés típusa: nyilvános

Zárt ülés esetében jogalapja:

- Mötv. 46.§ (2) a)
Mötv. 46.§ (2) b)
Mötv. 46.§ (2) c)

Az előterjesztést véleményezte és az alábbi szempontok szerint tartalmáért felelősséget vállal:

	Dátum	irodavezető neve, aláírása
<i>szakmai</i>	2018.12...03.....	 Laki Csabáné
<i>gazdasági-pénzügyi</i>	2018.12...03.....	 Frey Attiláné
<i>jogi</i>	2018.12...03.....	 dr. Taba Nikoletta

Az előterjesztés az alábbi döntési javaslatot tartalmazza:

HATÁROZAT-TERVEZET SZÁMA: 1. DB	
Döntéshozatal rendje: egyszerű többség	<u>Határozatot kapja:</u> <ul style="list-style-type: none">• valamennyi iroda 1 pld.• Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór – elnök – 1 pld.• Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór– elnök – 1 pld.• Szociális Alapszolgáltatási Központ – intézményvezető - 1 pld.• Meseház Óvoda-Bölcsőde– intézményvezető – 1 pld.• Móri Szabadidőközpont Kft. – ügyvezető – 1 pld.

Az előterjesztést véleményező bizottságok:

- Pénzügyi Bizottság Oktatási, Kulturális és Sport Bizottság
 Településfejlesztési Bizottság Szociális és Egészségügyi Bizottság

Meghívásra javasolt:

• -

JAVASLAT
MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2019. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI
TERVÉNEK JÓVÁHAGYÁSÁRA

Mór Városi Önkormányzat éves ellenőrzési tervét kockázatelemzésre alapozva alakítja ki. Az ellenőrzési tervet a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásainak és helyi szabályozásnak megfelelően, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a képviselő-testület hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves belső ellenőrzési terv készítését írja elő.

A 2019. évi éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen felállított prioritások és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján készült el.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Móri Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az ellenőrzés terv a jogszabályban meghatározott szerkezetnek eleget tesz, tartalmazza az azonosított kockázati tényezőket, a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, típusát, módszereit, ütemezését, az ellenőrzési 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.

2019. évi ellenőrzési terv összeállításának szempontjai:

- Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testülete által a 299/2016. (XI.30.) Kt. határozati számon elfogadott, 2017.-2020. évekre szóló Stratégiai Belső Ellenőrzési terv, melyet a Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testülete a 90/2016. (X.27.) NNÖM. sz. határozatával, a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testülete a 46/2016. (XI.8.) CNÖM. sz. határozatával fogadott el.
- A rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás.
- A vizsgált témakörök utóellenőrzése
- A kockázatelemzéshez figyelembevételre kerültek a 2018. évben elvégzett ellenőrzések, valamint a korábbi években teljesített ellenőrzések tapasztalatai. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a hatályosan Belső Ellenőrzési Kézikönyvben (pl.:6.-7. számú iratminta..stb.) meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra. A kockázati környezet állandó változása miatt szükségeszerű az eljárás folyamatos aktualizálása.
- A 14/2018. (I.31.) Kt. határozati számmal elfogadott Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór és a 15/2018. (I.31.) Kt. határozati számmal elfogadott Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór együttműködési megállapodása Mór Városi Önkormányzattal, melyek azt tartalmazzák, hogy a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését a Móri Polgármesteri Hivatallal közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőr végzi.
- A Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi éves belső ellenőrzési tervét a 140/2018. (XI.27.) számú határozatával fogadta el.

- A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi éves belső ellenőrzési tervét a 63/2018. (XI.29.) számú határozatával fogadta el.
- Móri Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Megállapodása rögzíti azt, hogy „A Társulás és az általa fenntartott intézmények belső ellenőrzési feladatainak ellátását a munkaszervezet biztosítja.”
- A Móri Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2019. évi éves belső ellenőrzési tervét a 38/2018. (XI.29.) számú határozatával fogadta el.
- Megállapodás Mór Mikrokörzeti Szociális Intézményi Társulás létrehozásáról, mely értelmében „a Társulás és a Szociális Alapszolgáltatási Központ működésével összefüggő ellenőrzési feladatokat a Móri Polgármesteri Hivatal belső ellenőre végzi.”
- A Mór Mikrokörzeti Szociális Intézményi Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2019. évi éves belső ellenőrzési tervét 27/2018. (XI.29.) számú határozatával fogadta el.

Az éves ellenőrzési terv céljainak általános értékelési szempontjai az alábbiak:

- a vizsgálat alá vont szervek esetén az ellátott feladatokhoz rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása biztosított volt-e,
- a vizsgálat alá vont szerveknél a gazdálkodás, illetve a vizsgált folyamatok megszervezésének módja, előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság meghatározása összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal, célszerű, gazdaságos és hatékony-e az alkalmazott gyakorlat,
- a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését,
- a korábbi ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményesek voltak-e, a megállapítások kellőképpen hasznosultak-e.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek.

A tervezett ellenőrzések kockázati tényezőit és értékelését az 1. számú melléklet, az ellenőrzési kapacitást a 2. számú melléklet tartalmazza. Az éves ellenőrzési tervet a határozat-tervezet melléklete tartalmazza.

A Pénzügyi Bizottság véleményét a Képviselő-testület ülésén ismerteti.

A fentiekre tekintettel az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a T. Képviselő-testület elé:

HATÁROZAT-TERVEZET

Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2019. évi éves belső ellenőrzési tervét a mellékleteivel együtt jóváhagyja.

Az ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi.

Mór, 2018.12.06.



Fenyves Péter
polgármester

MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2019. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre álló és a szükséges ellenőrzés kapacitási (ellenőri nap/fő)
Polgármesteri Hivatalon belüli ellenőrzés							
1	Tárgya: Az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások, pályázati pénzeszközök folyósítása, felhasználása és elszámolása	Célja: az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások folyósítása, elszámolási rendje a belső szabályzatokban, az elszámolások és a felhasználások a támogatási megállapodásokban foglaltaknak megfelelnek-e Módszer: támogatási döntések, megállapodások, elszámolások teljes körű vizsgálata Ellenőrzési időszak: 2018.01.01.-2018.12.31.	A támogatás nyújtásának feltételeit előíró önkormányzati rendelet A támogatási szerződésben rögzített elszámolási kötelezettségre vonatkozó utasításokat A támogatási összeggel való elszámolás A támogatási összeg felhasználása	Szabályszerű-ségi és pénzügyi	Mór Városi Önkormányzat Móri Polgármesteri Hivatal - Költségvetési és adóügyi iroda, Humánügyi iroda és támogatásban részesült szervezetek	2019. I. negyedév Jelentés készítés határideje: 2019. március	25 1 fő
2	Tárgy: A 2018. évi központi költségvetésből származó támogatások igénylésének vizsgálata	Célja: annak vizsgálata, hogy a 2018. évi központi költségvetésből származó támogatások igénylése és elszámolása megfelelő volt-e Módszer: dokumentumon alapuló ellenőrzés Ellenőrzési időszak: 2018.01.01.-2018.12.31.	A támogatásra való jogosultsághoz előírt jogszabályi feltételek teljesítése Az igénylés alapját jelentő feladatmutatók teljesítése és megvalósultsága Felhasználás jogszerűsége Támogatás elszámolása	Teljesítmény	Mór Városi Önkormányzat Móri Polgármesteri Hivatal – Költségvetési és adóügyi iroda	2019. II. negyedév Jelentés készítés határideje: 2019. május	30 1 fő

Gazdasági társaság ellenőrzése

3	<p>Tárgy: Ellenőrzési javaslatokra készített intézkedési terv és megvalósítása</p>	<p>Célya: a 2018. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése, annak megállapítása, hogy az ellenőrzés hatékony volt-e</p> <p>Módszer: Intézkedési terv kiértékelése, elemzése, intézkedések megvalósulásának vizsgálata</p> <p>Ellenőrzési időszak: 2018. év</p>	<p>Intézkedési terv</p> <p>Az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nem történt meg</p> <p>Az ellenőrzési jelentésben leírtak hasznosítása</p> <p>Az ellenőrzés megállapításaira, javaslataira vonatkozó intézkedések végrehajtása</p>	<p>Utóellenőrzés</p>	<p>Móri Szabadidőközpont Kft.</p>	<p>2019. IV. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2019. november</p>	<p>15</p> <p>1 fő</p>
Költségvetési szerveknél, nemzetiségi önkormányzatoknál, társulásoknál végrehajtandó ellenőrzések							
4	<p>Tárgya: Operatív gazdálkodás szabályszerűségeinek vizsgálata</p>	<p>Célya: az operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, szakmai teljesítés igazolás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) során a törvényi előírások, valamint a belső szabályzatban foglaltak betartása, érvényesítése</p> <p>Módszer: dokumentumon alapuló ellenőrzés</p> <p>Ellenőrzési időszak: 2019.01.01.-2019.03.31.</p>	<p>Belső kontrollok értékelése</p> <p>A rendszer komplexitása</p> <p>Szabályozás és szabályozottság</p> <p>Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő</p>	<p>Szabályszerűségi</p>	<p>Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór</p> <p>Móri Polgármesteri Hivatal – Költségvetési és adóügyi iroda</p>	<p>2019. II. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2019. április</p>	<p>10</p> <p>1 fő</p>
5	<p>Tárgya: Operatív gazdálkodás szabályszerűségeinek vizsgálata</p>	<p>Célya: az operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, szakmai teljesítés igazolás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) során a törvényi előírások, valamint a belső szabályzatban foglaltak betartása, érvényesítése</p> <p>Módszer: dokumentumon alapuló ellenőrzés</p> <p>Ellenőrzési időszak: 2019.01.01.-2019.03.31.</p>	<p>Belső kontrollok értékelése</p> <p>A rendszer komplexitása</p> <p>Szabályozás és szabályozottság</p> <p>Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő</p>	<p>Szabályszerűségi</p>	<p>Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór</p> <p>Móri Polgármesteri Hivatal – Költségvetési és adóügyi iroda</p>	<p>2019. II. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2019. április</p>	<p>10</p> <p>1 fő</p>
6	<p>Tárgya: Béren kívüli juttatások (Cafetéria rendszer) szabályszerűségeinek ellenőrzése</p>	<p>Célya: annak megállapítása, hogy a béren kívüli juttatásokkal (Cafetéria) összefüggő eljárásrend összhangba volt-e a jogszabályi</p>	<p>A kifizetések lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket szabályzó belső szabályzat, jogszabályi előírás betartása</p>	<p>Szabályszerűségi</p>	<p>'Móri' Többcélú Kistérségi Társulás - Munkaszervezet</p>	<p>2019. II. negyedév</p>	<p>15</p> <p>1 fő</p>

		előírásokkal, belső szabályzatokban foglaltakkal Módszer: Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, szabályszerűségi ellenőrzés Ellenőrzési időszak: 2018. év	A kifizetés jogszerűségét igazoló nyilvántartások, dokumentumok Belső kontroll rendszerek Operatív gazdálkodás rendje		Meseház Óvoda -Bölcsőde	Jelentés készítés határideje: 2019. június	
7	Tárgya: Béren kívüli juttatások (Cafeteria rendszer) szabályszerűségének ellenőrzése	Célia: annak megállapítása, hogy a béren kívüli juttatásokkal (Cafeteria) összefüggő eljárásrend összhangba volt-e a jogszabályi előírásokkal, belső szabályzatokban foglaltakkal Módszer: Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, szabályszerűségi ellenőrzés Ellenőrzési időszak: 2018. év	A kifizetések lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket szabályzó belső szabályzat, jogszabályi előírás betartása A kifizetés jogszerűségét igazoló nyilvántartások, dokumentumok Belső kontroll rendszerek Operatív gazdálkodás rendje	Szabály-szerűségi	Mór Mikrokörzeti Szociális Intézményi Társulás - Munkaszervezet Szociális Alapszolgáltatási Központ	2019. III. negyedév Jelentés készítés határideje: 2019. július	15 1 fő

Készítette:

Laki Csabáné
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Ujszászi György Szabolcs
jegyző

Kockázatelemzés az 1. számú ellenőrzéshez

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmasított Súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	1	5	5
2.	Változás / átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek /költség szintek	2	6	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1	2	2
8.	Vezetőség aggályai	1	3	3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10.	Szabályozottság és szabályosság	1	3	3
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1	3	3
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8

ÖSSZPONTSZÁM: 70

Kockázatelemzés a 2. számú ellenőrzéshez

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztaltat és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás / átszervezés	1	4	4
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek /költségszintek	2	6	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10.	Szabályozottság és szabályosság	1	3	3
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1	3	3
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8

ÖSSZPONTSZÁM: 82

Kockázatelemzés a 3. számú ellenőrzéshez

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás / átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek /költségszintek	2	6	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1	2	2
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8

ÖSSZPONTSZÁM: 84

Kockázatelemzés a 4. számú ellenőrzéshez

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás / átszervezés	1	4	4
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek /költségszintek	2	6	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetőség aggályai	1	3	3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10.	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1	4	4

ÖSSZPONTSZÁM: 77

Kockázatelemzés az 5. számú ellenőrzéshez

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponhtár
1.	Belső kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás / átszervezés	1	4	4
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek / költségszintek	2	6	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetőség aggályai	1	3	3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10.	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1	4	4

ÖSSZPONTSZÁM: 77

Kockázatelemzés a 6. számú ellenőrzéshez

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	1	5	5
2.	Változás / átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek /költségszintek	2	6	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10.	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8

ÖSSZPONTSZÁM: 83

Kockázatelemzés a 7. számú ellenőrzéshez

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmasított Súly	Ponhtár
1.	Belső kontrollok értékelése	1	5	5
2.	Változás / átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek /költségszintek	2	6	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10.	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8

ÖSSZPONTSZÁM: 83

1. sz. melléklet

Kockázati tényezők és súlyozás	Belső kontrollok értékelése		Változási/át-szervezés		A rendszer komplexitása		Kétszázhatás más rendszerekkel		Bevételek/kiadás szint		Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás		Előző ellenőrzés óta eltelt idő		Vezetőség aggályai a rendszer működésével illetően		Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége		Szabályozottság és szabályosság		Munkatársak tapasztalata és képzettsége		Ereőforrások rendelkezésre állása		Kockázati érték	Kockázati értékek	Kockázati értékelése	
	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont				Súly
Ellenőrzési feladat																												
Céjfeljeggyel nyújtott támogatások odaítélési, elszámolási és felhasználási folyamatok	5	5	4	8	4	12	3	6	6	6	12	2	4	2	2	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	8	70	Közepes
A 2018. évi központi költségvetésből származó támogatások ellenőrzése	5	10	4	4	4	12	3	6	6	12	2	4	2	10	3	6	4	4	3	3	3	3	4	4	8	82	Magas	
Korábban (2018.) lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	5	10	4	8	4	8	3	6	6	12	2	4	2	2	3	6	4	8	3	6	6	3	4	4	8	84	Magas	
Operatív gazdálkodás ellenőrzése	5	10	4	4	4	8	3	6	6	12	2	4	2	10	3	6	4	4	3	6	6	3	4	4	4	77	Közepes	
Operatív gazdálkodás ellenőrzése	5	10	4	4	4	8	3	6	6	12	2	4	2	10	3	6	4	4	3	6	6	3	4	4	4	77	Közepes	
Béren kívüli juttatások (Cafetéria) rendjének vizsgálata	5	5	4	8	4	8	3	6	6	12	2	4	2	10	3	6	4	4	3	6	6	3	4	4	8	83	magas	
Béren kívüli juttatások (Cafetéria) rendjének vizsgálata	5	5	4	8	4	8	3	6	6	12	2	4	2	10	3	6	4	4	3	6	6	3	4	4	8	83	magas	

2. SZ. MELLÉKLET

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSA

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő	261	1	261
Kieső munkaidő	-	-	-
Fizetett ünnepek	11	1	11
Fizetett szabadság (átlagos)	34	1	34
Átlagos betegszabadság	15	1	15
Nettó munkaidő	201	1	201
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (60%)	120	1	120
Polgármesteri Hivatalon belüli ellenőrzés			
Céljelleggel nyújtott támogatások odaítélési, elszámolási és felhasználási folyamatai odaítélési, elszámolási és felhasználási folyamatai	25	1	25
A 2018. évi központi költségvetésből származó támogatások igénylésének vizsgálata	30	1	30
Gazdasági társaságok ellenőrzése			
Korábban elfolytatott belső ellenőrzés utóellenőrzése (2018.év) Móri Szabadidőközpont Kft.	15	1	15
Költségvetési szerveknél, nemzetiségi önkormányzatoknál, társulásoknál végrehajtandó ellenőrzések			
Operatív gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata (Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór)	10	1	10
Operatív gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata (Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór)	10	1	10
Béren kívüli juttatások (Cafetéria rendszer) szabályszerűségének ellenőrzése (Mór Mikrokörzeti Szociális Intézményi Társulás – Szociális Alapszolgáltatási Központ)	15	1	15
Béren kívüli juttatások (Cafetéria rendszer) szabályszerűségének ellenőrzése ("Móri" Többcélú Kistérségi Társulás – Meseház Óvoda-Bölcsőde)	15	1	15
Tanácsadói tevékenység (10%)	20	1	20
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (5%)	10	1	10
Képzés (5 %)	10	1	10
Soron kívüli ellenőrzés (20%)	41	1	41
Összes tevékenység kapacitásigénye	201	1	201
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	-	-	-
Tartalékidő	-	-	-
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-
Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-

