



MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
RÉSZÉRE

12./ napirend

JAVASLAT

MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2022. ÉVI ÉVES BELSŐ
ELLENŐRZÉSI TERVÉNEK JÓVÁHAGYÁSÁRA

Mór, 2021.12.15.

Előterjesztő:

dr. Taba Nikoletta
jegyző

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
szakmai	2021. december ..09.	 Bácsné Kóger Ágnes <i>s.k.</i>
gazdasági-pénzügyi	2021. december ..09	 Laki Csabáné
jogi	2021. december ..09	 dr. Taba Nikolett

Az előterjesztés az alábbi döntési javaslatot tartalmazza:

HATÁROZAT-TERVEZET SZÁMA: 1 DB	
Döntéshozatal rendje: egyszerű többség	<u>Határozatot kapja:</u> • valamennyi iroda 1 pld. • Önkormányzat Iroda – 2 pld. • Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór – elnök – 1 pld. • Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór – elnök – 1 pld. • Szociális Alapszolgáltatási Központ – intézményvezető - 1 pld. • Móri Többcélú Kistérségi Társulás Hajléktalanok Átmeneti Szállása – intézményvezető 1 pld. • Móri Pityang Óvoda – intézményvezető – 1 pld. • Móri Napsugár Óvoda – intézményvezető – 1 pld. • Nefelejcs Bölcsőde – intézményvezető – 1 pld.

Az előterjesztést véleményező bizottságok:

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

Meghívásra javasolt:

• -

A Képviselő-testület elé terjeszthető:



.....
jegyző

JAVASLAT
MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2022. 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 2022. 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 ellenőrzési 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.

2022. évi ellenőrzési terv összeállításának szempontjai:

- Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testülete hatáskörében eljáró Mór Város Polgármestere által a 95/2020. (XI.27.) határozati számon elfogadott, 2021.-2024. évekre szóló Stratégiai Belső Ellenőrzési terv, melyet a Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testülete a 77/2020. (VII.29.) határozatával, a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testülete a 40/2020. (VIII.31.) határozatával fogadott el.
- A rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás.
- A kockázatelemzéshez figyelembevételre kerültek a 2021. 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 121/2021. (II.26.) polgármesteri határozattal elfogadott Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór és a 122/2021. (II.26.) polgármesteri határozattal elfogadott Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór közigazgatási szerződése Mór Városi Önkormányzattal, melyek azt tartalmazzák, hogy a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését a Móri Polgármesteri Hivatallal megbízási jogviszonyban álló belső ellenőr végzi.

- A Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi éves belső ellenőrzési tervét 103/2021. (XI.23.) határozatával fogadta el.
- A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi éves belső ellenőrzési tervét az 58/2021. (XII.3.) 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 2022. évi éves belső ellenőrzési tervét a 28/2021. (XI.25.) 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 2022. évi éves belső ellenőrzési tervét 27/2021. (XI.25.) 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 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.

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 2022. évi éves belső ellenőrzési tervét a mellékleteivel együtt jóváhagyja.

Az ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi.

Mór, 2021.12.09.



dr. Taba Nikoletta
jegyző

3	Tárgya: Közalkalmazotti nyilvántartások, besorolások ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a közalkalmazotti nyilvántartás megfelelően kialakításra került-e, a közalkalmazottak kinevezése, besorolása, hatályos átsorolása és egyéb foglalkoztatás dokumentumai megfelelőek e. Módszer: dokumentumon alapuló ellenőrzés Ellenőrzési időszak: 2021.01.01.-2021.12.31.	A nyilvántartások nem megfelelő vezetése. Az adatokban történt változások nem dokumentáltak, nem naprakészek	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Móri Pitypang Óvoda - intézményvezető, Móri Napsugár Óvoda - intézményvezető, Nefelejcs Bölcsőde - intézményvezető,	2022. III. negyedév Jelentés készítés határideje: 2022. július	10 1 fő
4	Tárgya: a Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór szabályozottságának vizsgálata	Célja: annak megállapítása, hogy a Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór rendelkezik-e a kötelező szabályzatokkal, illetve azok aktualizálása folyamatos-e. A leltározással kapcsolatos szabályzat és az abban foglaltak betartása az ellenőrzés kiemelt feladata. Módszer: dokumentumon alapuló ellenőrzés Ellenőrzési időszak: 2021.01.01.-2021.12.31	- A Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór-nál nem készítették el, vagy nem aktualizálták maradéktalanul a kötelező szabályzatokat - Nem minden munkafolyamat szabályozott - A szabályozás hiánya miatt felesleges munkavégzés történik. - A leltározási folyamat esetében a jogszabályban és a szabályzatban leírtak betartása, hiányok-többletek, selejt eszközök dokumentálása nem történik meg	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Móri Polgármesteri Hivatal- Önkormányzati Iroda Pénzügyi Iroda	2022. III. negyedév Jelentés készítés határideje: 2022. szeptember	10 1 fő
5	Tárgya: a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór pénzügyi szabályozottságának ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór-nál a pénzügyi szabályzatok, rendje, gyakorlata megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a belső szabályzatban leírtaknak Módszer: dokumentumon alapuló ellenőrzés Ellenőrzési időszak:	- A pénzügyi szabályzatok jogi és belső szabályozási eljárások hiánya - A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór működésére vonatkozó sajátos eljárásrendnek nem felel meg a pénzügyi szabályzat - Operatív gazdálkodási jogkörök nem kerültek kialakításra (összeférhetetlenség)	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór Móri Polgármesteri Hivatal- Önkormányzati Iroda Pénzügyi Iroda	2022. III. negyedév Jelentés készítés határideje: 2022. augusztus	10 1 fő

6	<u>Tárgya:</u> Az ellátottak térítésidejének elszámolásának és dokumentálásának ellenőrzése	2021.01.01.-2021.12.31.	- Nem megfelelően szabályozott a térítési díjak megállapításának rendje - Nem megfelelően dokumentált a díjak megállapítása, elszámolása	Szabály-szerűségi ellenőrzés	"Móri" Többcélú Kistérségi Társulás Móri Többcélú Kistérségi Társulás Hajléktalanok Átmeneti Szállása	2022. II. negyedév Jelentés készítés határideje: 2022. április 30.	15
7	<u>Tárgya:</u> Kiküldetés, munkába járás, gépjármű használat elszámolásának ellenőrzése	<u>Célya:</u> annak megállapítása, hogy a kiküldetés és munkába járás elszámolása szabályozott-e, a gépjárművek használatának üzemeltetésének feltételei megfelelnek-e a jogszabályban előírtaknak <u>Tárgya:</u> a kiküldetés, munkába járás, gépjármű használat elszámolásának ellenőrzése <u>Módszer:</u> dokumentumokon alapuló ellenőrzés (nyilvántartások, menetlevelek....stb) <u>Ellenőrzési időszak:</u> 2021.01.01.-2021.12.31.	- Nem megfelelően szabályozott a kiküldetés, munkába járás elszámolása - Nem biztosított a gépjárművek elszámolásának, használatának személyi és tárgyi feltételei - Nem megfelelő az igénybevétele engedélyezése - Nem megfelelő a dokumentumok, okmányok kezelése, nyilvántartása és megőrzése	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Mór Mikro körzeti Szociális Intézményi Társulás Szociális Alapszolgáltatási Központ Mór Mikro körzeti Szociális Intézményi Társulás munkaszervezete – Móri Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda, Humánügyi Iroda	2022. II. negyedév Jelentés készítés határideje: 2022. június 30.	15

Készítette:

Jóváhagyta:

Bácsné Kóger Ágnes Mária
megbízott belső ellenőr

Dr. Taba Nikolett
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 rendszerezések 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. SZ. MELLÉKLET

- 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	Alkalma-zott Súly	Pontha-tár
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. SZ. MELLÉKLET

- 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 rendszerezések 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

1. SZ. MELLÉKLET

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	Alkalma-zott Súly	Pontha-tár
1.	Belső kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás / átszervezés	2	4	8
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: 86

Kockázatelemzés a 3. számú ellenőrzéshez

1. Belső kontrollok értékelése

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

Súly: 5

1. SZ. MELLÉKLET

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezések 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

1. SZ. MELLÉKLET

- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 4

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 ter- jedelme	Alkal- mazott Súly	Pontha- tár
1.	Belső kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás / átszervezés	2	4	4
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek /költségszintek	2	6	6
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetőség aggályai	2	3	3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószí- nűsége	2	4	4
10.	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	4
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8

ÖSSZPONTSZÁM: 73

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

1. SZ. MELLÉKLET

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

1. SZ. MELLÉKLET

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	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: 72

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/Költség szint

- 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. SZ. MELLÉKLET

- 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	1	6	6
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

1. SZ. MELLÉKLET

11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8

ÖSSZPONTSZÁM: 75

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 rendszerezések 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/Költség szint

- 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. SZ. MELLÉKLET

- 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	Pont-határ
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 /költség szintek	1	6	6
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	2	4	8

ÖSSZPONTSZÁM: 75

1. SZ. MELLÉKLET

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 rendszerezések 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/Költség szint

- 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

1. SZ. MELLÉKLET

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	Alkalma-zott Súly	Pontha-tár
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 /költség szintek	1	6	6
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: 78

1. SZ. MELLÉKLET

[illegible]

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	187	1	187
Kieső munkaidő	-	-	-
Nettó munkaidő	187	1	187
Mór Városi Önkormányzat, Móri Polgármesteri Hivatalon belüli ellenőrzés			
Céljelleggel nyújtott támogatások odaítélési, elszámolási és felhasználási folyamatainak ellenőrzése	15	1	15
Közbeszerzési eljárások szabályosságának ellenőrzése – Mór Városi Önkormányzat, Móri Polgármesteri Hivatal	15	1	15
Költségvetési szerveknél, nemzetiségi önkormányzatoknál, társulásoknál végrehajtandó ellenőrzések			
Közalkalmazotti nyilvántartások, besorolások ellenőrzése (Móri Pitypang Óvoda, Móri Napsugár Óvoda, Nefelejcs Bölcsőde)	10	1	10
Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór szabályozottságának ellenőrzése, különös tekintettel a leltározási szabályok betartására	10	1	10
Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór házipénztár kezelés eljárásrendjének vizsgálata	10	1	10
Ellátottak térítési díj elszámolásának, dokumentálásának ellenőrzése (hivatali és saját) (Móri Többcélú Kistérségi Társulás Hajléktalanok Átmeneti Szállása – "Móri" Többcélú Kistérségi Társulás)	15	1	15
Kiküldetés, munkába járás, gépjármű használat elszámolásának ellenőrzése (hivatali és saját) (Szociális Alapszolgáltatási Központ – Mór Mikrokörzeti Szociális Intézményi Társulás)	15	1	15
Tanácsadói tevékenység	30	1	30
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb.	10	1	10
Soron kívüli ellenőrzés	32	1	32
Elmaradt ellenőrzés			
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése			
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok - GDPR szabályzat, adatvédelem szabályozottságának ellenőrzése (Móri Hőtermelő- és Szolgáltató Kft., Mór Városi Televízió Nonprofit Kft., MÓR-HOLDING Kft., MÓRI SZABADIDŐKÖZPONT Kft.)	25	1	25
Összes tevékenység kapacitásigénye	187	1	187
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	-	-	-
Tartalékidő	-	-	-
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-
Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-

