



MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
RÉSZÉRE

8. / napirend

JAVASLAT

MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2017. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI
TERVÉNEK JÓVÁHAGYÁSÁRA

Mór, 2016.12.14.

Előterjesztő:

Dr. Pála József
jegyző



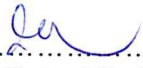
Előkészítette:
Belső ellenőr

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
<i>szakmai</i>	2016.12.05.....	 Laki Csabáné
<i>gazdasági-pénzügyi</i>	2016.12.05.....	 Frey Attiláné
<i>jogi</i>	2016.12.05.....	 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• Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór – elnök• Mór Városi Önkormányzat Ellátó Központja – intézményvezető• Szociális Alapszolgáltatási Központ – intézményvezető• Meseház Óvoda Egységes Óvoda-Bölcsőde – intézményvezető• Mór Városi Televízió Nonprofit Kft. - ügyvezető

Az előterjesztést véleményező bizottságok:

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

Meghívásra javasolt:

• -

JAVASLAT

Mór Városi Önkormányzat 2017. évi 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 2017. évi 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.

2017. 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 / kiemelt kritérium továbbra is az előző időszakban ellenőrzött intézmények, szervezeti egységek, költségvetési szervek vonatkozásában/.
- A kockázatelemzéshez figyelembevételre kerültek a 2016. 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 7/2016. (I.27.) Kt. határozati számmal elfogadott Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór és a 8/2016. (I.27.) Kt. határozati számmal elfogadott Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór együttműködési megállapodása Mór Városi Önkormányzattal, melyek azt tartalmazzák, hogy a nemzetiségi

önkormányzatok belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatallal közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőr végzi.

- A Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervét a 99/2016. (XI.29.) NNÖM számú határozatával fogadta el.
- A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervét a 47/2016. (XI.8.) CNÖM 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 2017. évi belső ellenőrzési tervét a 37/2016. (XI.25) 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 2017. évi belső ellenőrzési tervét 31/2016. (XI.25.) határozatával fogadta el.

Az éves ellenőrzési terv céljainak általános értékelési szempontjai az alábbiak:

- a vizsgálat alá vont költségvetési és gazdasági szerveknél az ellenőrzés alá vont folyamatok szabályszerűségét, törvényességét biztosították-e,
- az ellátott feladatokhoz rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása biztosított volt-e,
- a vizsgálat alá vont költségvetési 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 ellenőrzések 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 értékeléseit az 1. számú melléklet, az ellenőrzési kapacitást a 2. számú melléklet 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 2017. évi belső ellenőrzési tervét a mellékleteivel együtt jóváhagyja.

Az ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi

Mór, 2016.12.08.



Dr. Palla József
jegyző

MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2017. ÉVI 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 kapacitási (ellenőri nap/fő)
Polgármesteri Hivatalon belüli ellenőrzés							
1	Céljellelleggel nyújtott támogatások odaítélési, elszámolási és felhasználási folyamatai	Célja: az önkormányzat költségvetéséből céljellelleggel nyújtott támogatások folyósítása, elszámolási rendje a belső szabályzatokban, az elszámolások és a felhasználások a támogatási megállapodásokban foglaltaknak megfelelnék-e Tárgya: az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások, pályázati pénzeszközök folyósítása, felhasználása és elszámolása Módszer: támogatási döntések, megállapodások, elszámolások teljes körű vizsgálata Ellenőrzési időszak: 2016.01.01.-2016.12.31.	<ul style="list-style-type: none"> - A támogatás nyújtásának feltételeit előíró önkormányzati rendelet megalakítása nem történt meg - A támogatási szerződésben rögzített elszámolási kötelezettségre vonatkozó utasításokat nem tartják be - A támogatási összeggel nem számoltak el - A támogatási összeg felhasználása a támogatási évet követően került sor 	Szabályszerű-ségi és pénzügyi ellenőrzés	Mór Városi Önkormányzat Móri Polgármesteri Hivatal - Költségvetési és adóügyi iroda, Humánügyi iroda és támogatásban részesült szervezetek	2017. I. negyedév Jelentés készítés határideje: 2017. március	25 1 fő
2	Az önkormányzat működésének törvényessége	Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat képviselő-testülete a hatályos jogszabályok, valamint Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2015. (IV.1.) önkormányzati rendeletében rögzítettek - a képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatáról - szerint működik-e. Tárgya: az önkormányzat működésének törvényessége, kiemelten a testületi-ülések	<ul style="list-style-type: none"> - Nem a hatályos jogszabályok alapján készítették el az SzMSz-t. - Nem készültek jegyzőkönyvek a bizottsági és testületi ülésekről. - Nem készültek nyilvántartások a határozatokról. - Nem tettek eleget az Info. tv. -ben előírt, közzérdekű 	Szabályszerű-ségi ellenőrzés	Mór Városi Önkormányzat Móri Polgármesteri Hivatal	2017. II. negyedév Jelentés készítés határideje: 2017. május	15 1 fő

		előkészítése, a testületi ülések levezetése, a határozatok és a jegyzőkönyvek, a bizottságok vonatkozásában is. Módszer: dokumentumon alapuló, helyszíni ellenőrzés. Ellenőrzési időszak: 2017. I. negyedév	adatok közzétételére vonatkozó kötelezettségnek.				
3	Korábban lefolytatott (2016.) ellenőrzések utóellenőrzése	Célya: 2016. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése, annak megállapítása, hogy az ellenőrzések hatékonyság voltak-e Tárgy: ellenőrzési javaslatokra készített intézkedési tervek és megvalósításuk Módszer: Intézkedési tervek kiértékelése, elemzése, intézkedések megvalósulásának vizsgálata Ellenőrzési időszak: 2016. év	<ul style="list-style-type: none"> - Nem készült intézkedési terv - Az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nem történt meg - Az ellenőrzési jelentésben leírtak hasznosítása nem történt meg - Az ellenőrzés megállapításaira, javaslataira vonatkozó intézkedéseket határidőben nem végezték el. 	Utólagos ellenőrzés	Móri Polgármesteri Hivatal Mór Városi Önkormányzat	2017. III. negyedév Jelentés készítés határideje: 2017. július	10 1 fő
Gazdasági társaság ellenőrzése							
4	Önkormányzati tulajdonú vállalkozás ellenőrzése	Célya: annak vizsgálata, hogy a Mór Városi Televízió Nonprofit Kft. szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak. Tárgya: a Kft. 2016. évi gazdálkodása és működése Módszer: dokumentumon alapuló ellenőrzés Ellenőrzési időszak: 2016.01.01.-2016.12.31.	<ul style="list-style-type: none"> - jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változások előre nem tervezhető - jogi vagy belső szabályozási változások stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetés nincs összehangba szervezeti bizonytalanság 	Rendszer ellenőrzés	Mór Városi Televízió Non-profit Kft.	2017. IV. negyedév Jelentés készítés határideje: 2017. november	25 1 fő
Költségvetési szerveknél, nemzetiségi önkormányzatoknál, társulásoknál végrehajtandó ellenőrzések							
5	Mór Városi Önkormányzat Ellátó Központja	Célya: a gazdálkodást érintő szabályzatok jogszerűségének, érvényesülésének, az intézményi költségvetés tervezésének és végrehajtásának, a munkajogi	<ul style="list-style-type: none"> - A számviteli rendszer működése a törvényi megfeleléssel, számlarend, bizonylati 	Szabályszerűségi	Mór Városi Önkormányzat Ellátó Központja	2017. IV. negyedév	25 1 fő

		<p>előírások betartásának, a pénzkezelési gyakorlatnak, a számviteli előírások betartásának, illetve ezen területeken a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése, értékelése. Tárgya: a 2016. évi gazdálkodás átfogó vizsgálata. Módszer: dokumentumon alapuló ellenőrzés, a nyilvántartások és ezek alapján szolgáló számviteli bizonylatok ellenőrzése. Ellenőrzési időszak: 2016.01.01.-2016.12.31.</p>	<p>- rend, alaki-tartalmi követelmények Intézmény szabályzatai nem a törvényi és helyi sajátosságok figyelembevételével készültek-e, jogszabályi változásokat nem aktualizálták - A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítés-igazolás, érvényesítés, valamint utalványozás helyi szabályai nem kerültek kialakításra, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai nem kerültek betartásra - Bevételek és kiadások megalapozottsága</p>	<p>Móri Polgármesteri Hivatal – Költségvetési és adóügyi iroda</p>	<p>Jelentés készítés határideje: 2017. október</p>	
6	<p>Korábban lefolytatott (2015. - 2016. év) ellenőrzések utóellenőrzése</p>	<p>Célya: 2015.-2016. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése, annak megállapítása, hogy az ellenőrzések hatékonyak voltak-e Tárgya: ellenőrzési javaslatokra készített intézkedési tervek és megvalósításuk Módszer: Intézkedési tervek kiértékelése, elemzése, intézkedések megvalósulásának vizsgálata Ellenőrzési időszak: 2015. év; 2016. év</p>	<p>- Nem készült intézkedési terv - Az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nem történt meg - Az ellenőrzési jelentésben leírtak hasznosítása nem történt meg - Az ellenőrzés megállapításaira, javaslataira vonatkozó intézkedéseket határidőben nem végezték el.</p>	<p>Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Móri Polgármesteri Hivatal – Költségvetési és adóügyi Iroda Móri Polgármesteri Hivatal-Önkormányzati Iroda</p>	<p>2017. III. negyedév Jelentés készítés határideje: 2017. augusztus</p>	15 1 fő
Utólagos ellenőrzése						

7	Korábban lefolytatott (2015. - 2016. év) ellenőrzések utóellenőrzése	<p>Célya: 2015.-2016. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése, annak megállapítása, hogy az ellenőrzések hatékonyak voltak-e</p> <p>Tárgya: ellenőrzési javaslatokra készített intézkedési tervek és megvalósításuk</p> <p>Módszer: Intézkedési tervek kiértékelése, elemzése, intézkedések megvalósulásának vizsgálata</p> <p>Ellenőrzési időszak: 2015. év; 2016. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Nem készült intézkedési terv - Az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nem történt meg - Az ellenőrzési jelentésben leírtak hasznosítása nem történt meg - Az ellenőrzés megállapításaira, javaslataira vonatkozó intézkedéseket határidőben nem végezték el. 	Utólagos ellenőrzése	Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór Móri Polgármesteri Hivatal – Költségvetési és adóügyi Iroda Móri Polgármesteri Hivatal- Önkormányzati Iroda	2017. III. negyedév Jelentés készítés határideje: 2017. augusztus	15 1 fő
8	Iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése	<p>Célya: annak megállapítása, hogy az iktatás, iratkezelés rendje a jogszabályban, belső szabályzatban foglaltak szerint működik –e.</p> <p>Tárgya: iktatás, iratkezelés rendjének vizsgálata</p> <p>Módszer: dokumentumon alapuló ellenőrzés</p> <p>Ellenőrzési időszak: 2016.01.01.-2016.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Iktatás, iratkezelés rendjéről belső szabályzat nem készült - Egyéb, iratkezeléssel összefüggő szabályozási dokumentumok nem készültek el - Az iratkezelési szabályzat (ISz.) kötelező formai és tartalmi követelményeknek nem felel meg. - Iratkezelési folyamatok eljárásrendje nem teljes körűen kerültek szabályozásra 	Rendszer ellenőrzés	Mór Mikrokörzeti Szociális Intézményi Társulás Szociális Alapszolgáltatási Központ	2017. II. negyedév Jelentés készítés határideje: 2017. április	20 1 fő
9	Munkaruha juttatás ellenőrzése	<p>Célya: annak megállapítása, hogy a munkaruha juttatás szabályozása, nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Munkaruha juttatás szabályozottságának hiánya - A juttatásoknál a kihordási idő figyelmen kívül hagyása - A pénzügyi, számviteli elszámolás nem felel 	Szabályszerűségi	Móri Többcélú Kistérségi Társulás - Munkaszervezet Meseház Óvoda Egységes Óvoda-Bölcsőde	2017. II. negyedév Jelentés készítés határideje: 2017. június	15 1 fő

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	Alkalmazott Súly	Ponhtár
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 /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	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 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	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	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: 80

Kockázatelemzés az 5. számú ellenőrzéshez

1. Belső kontrollok értékelés

- 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 rendszerezsek 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	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
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	3	2	6
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: 82

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 rendszerek 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	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	2	2	4
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: 79

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 rendszerek 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

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	Alkalmazott Súly	Ponhtár
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	2	2	4
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: 79

Kockázatelemzés a 8. 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 tapasztalat 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	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	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: 77

Kockázatelemzés a 9. 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) 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	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	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: 88

1. sz. melléklet

Kockázati tényező és súlyozás	Belső kontrollok értékelése		Változás/át-szervezés		A rendszer komplexitása		Kölcsönhatás más rendszerekkel		Bevétel/Költségszint		Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás		Előző ellenőrzés óta eltelt idő		Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően		Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége		Szabályozottság és szabályosság		Munkatársak tapasztalatlan és képzettsége		Erőforrások rendelkezésre állása		Kockázati érték	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		
Ellenőrzési feladat																										
Céjfeljeggyel nyújtott támogatások odaítélésének szabályosságát vizsgáló feladat	5	5	4	8	4	12	3	6	6	12	2	4	2	2	3	3	4	4	3	3	3	3	4	8	70	Közepes
Az Önkormányzat működésének áttekintése	5	10	4	4	4	12	3	6	6	12	2	4	2	10	3	6	4	4	3	3	3	3	4	8	82	Magas
Korábbi (2016.) lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	5	10	4	8	4	8	3	6	6	12	2	4	2	2	3	6	4	8	3	6	3	6	4	8	84	Magas
Önkormányzati tulajdonú vállalkozás ellenőrzése	5	10	4	4	4	8	3	6	6	12	2	4	2	2	3	6	4	8	3	6	3	6	4	8	80	Magas
Mór Város Önkormányzat Ellátó Központja	5	10	4	8	4	12	3	6	6	6	2	4	2	8	3	6	4	4	3	6	3	6	4	8	82	Magas
Közhatalmi feladat (2018. - 2016. évi ellenőrzések utóellenőrzése)	5	10	4	8	4	8	3	6	6	12	2	4	2	4	3	6	4	4	3	6	3	6	4	8	79	Közepes
Közhatalmi feladat (2018. - 2016. évi ellenőrzések utóellenőrzése)	5	10	4	8	4	8	3	6	6	12	2	4	2	4	3	6	4	4	3	6	3	6	4	8	79	Közepes
Ellátás, fenntartás rendeltetés ellenőrzése	5	10	4	8	4	8	3	6	6	12	2	4	1	2	3	6	4	4	3	6	3	6	4	8	77	Közepes
Munkatársi jutalmazás ellenőrzése	5	10	4	8	4	8	3	6	6	12	2	4	2	10	3	6	4	4	3	6	3	6	4	8	88	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	260	1	260
Kieső munkaidő	-	-	-
Fizetett ünnepek	8	1	8
Fizetett szabadság (átlagos)	34	1	34
Átlagos betegszabadság	15	1	15
Nettó munkaidő	203	1	203
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl60%)	165	1	165
Polgármesteri Hivatalon belüli ellenőrzés			
Céljellelgyel nyújtott támogatások odaítélési, elszámolási és felhasználási folyamatai odaítélési, elszámolási és felhasználási folyamatai	25	1	25
Az önkormányzat működésének törvényessége	15	1	15
Korábban lefolytatott (2016.év) ellenőrzések utóellenőrzése	10	1	10
Gazdasági társaságok ellenőrzése			
Önkormányzati tulajdonú vállalkozás ellenőrzése	25	1	25
Költségvetési szerveknél, nemzetiségi önkormányzatoknál, társulásoknál végrehajtandó ellenőrzések			
Mór Városi Önkormányzat Ellátó Központja ellenőrzése	25	1	25
Korábban lefolytatott (2015. - 2016. év) ellenőrzések utóellenőrzése (Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór)	15	1	15
Korábban lefolytatott (2015. - 2016. év) ellenőrzések utóellenőrzése (Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór)	15	1	15
Iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése (Mór Mikrokörzeti Szociális Intézményi Társulás)	20	1	20
Munkaruha juttatás ellenőrzése (Móri Többcélú Kistérségi Társulás)	15	1	15
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	5	1	5
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%)	8	1	8
Képzés (pl. 10%)	10	1	10
Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	15	1	15
Összes tevékenység kapacitásigénye	203	1	203
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	-	-	-
Tartalékidő	-	-	-
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-
Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-

