



MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
RÉSZÉRE

24.
... / napirend

JAVASLAT

MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI
TERVÉNEK JÓVÁHAGYÁSÁRA

Mór, 2017.12.13.

Előterjesztő:

Dr. Taba Nikoletta
aljegyző


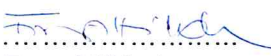

Előkészítette:
Belső ellenőr

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>	2017.12... <i>04</i>	 Laki Csabáné
<i>gazdasági-pénzügyi</i>	2017.12... <i>04</i>	 Frey Attiláné
<i>jogi</i>	2017.12... <i>04</i>	 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• Szociális Alapszolgáltatási Központ – intézményvezető• Meseház Óvoda– intézményvezető• Mór Városi Televízió Non-profit Kft. – ügyvezető• Mórhó Kft. – ügyvezető• MÓR-HOLDING 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 2018. 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 2018. 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.

2018. 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 2017. 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 14/2017. (I.25.) Kt. határozati számmal elfogadott Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór és a 15/2017. (I.25.) 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 2018. évi belső ellenőrzési tervét a 141/2017. (X.31.) számú határozatával fogadta el.

- A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervét a 68/2017. (X.18.) 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 2018. évi belső ellenőrzési tervét a 37/2017. (XI.30) 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 2018. évi belső ellenőrzési tervét 23/2017. (XI.30.) számú 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 értékelését 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 2018. évi belső ellenőrzési tervét a mellékleteivel együtt jóváhagyja.

Az ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi.

Mór, 2017.12.04.



Az ellenőrzési terv e határozat mellékletét képezi.

MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2018. 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 (ellenőri nap/fő)
Polgármesteri Hivatalon belüli ellenőrzés							
1	Tárgya: az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások, pályázati pénzeszközök folyósítása, felhasználása és elszámolása	Célya: az önkormányzat költségvetéséből céljellel 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: 2017.01.01.-2017.12.31.	A támogatás nyújtásának feltételeit előíró önkormányzati rendelet megalkotása 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	2018. I. negyedév Jelentés készítés határideje: 2018. március	25 1 fő
2	Tárgy: beszerzési eljárások ellenőrzése	Célya: annak vizsgálata, hogy a vizsgálat időszakban a beszerzési eljárások lefolytatása a hatályos beszerzési szabályzat szerint végezték-e Móri Városi Önkormányzatnál Módszer: dokumentumon alapuló ellenőrzés (munkaköri leírás, kinevezés dokumentumai, szervezeti és működési szabályzat ..stb.) Ellenőrzési időszak: 2017.01.01.-2017.06.30.	A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend szabályzat Szabályzat aktualizálása Beszerzési eljárások előkészítésének és végrehajtásának folyamata Beszerzési eljárások dokumentálási rendje	Szabályszerű-ségi ellenőrzés	Mór Városi Önkormányzat Móri Polgármesteri Hivatal	2018. II. negyedév Jelentés készítés határideje: 2018. május	25 1 fő

Gazdasági társaság ellenőrzése

3	<p>Tárgy: ellenőrzési javaslatokra készített intézkedési tervek és megvalósításuk</p>	<p>Célia: a 2014.-2016. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése, annak megállapítása, hogy az ellenőrzés hatékony volt-e Módszer: Intézkedési tervek kiértékelése, elemzése, intézkedések megvalósulásának vizsgálata Ellenőrzési időszak: 2014.-2016. év</p>	<p>Nem készült intézkedési terv</p> <p>Az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nem történt meg</p> <p>Az ellenőrzési jelentésben leírtak hasznosítása nem történt meg</p> <p>Az ellenőrzés megállapításaira, javaslataira vonatkozó intézkedéseket határidőben nem végezték el</p>	<p>Rendszer ellenőrzés</p>	<p>Mór Városi Televízió Non-profit Kft. MÓR-HOLDING Kft. Mórhő Kft.</p>	<p>2018. IV. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2018. november</p>	<p>30</p> <p>1 fő</p>
Költségvetési szerveknél, nemzetiségi önkormányzatoknál, társulásoknál végrehajtandó ellenőrzések							
4	<p>Tárgya: az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások, pályázati pénzeszközök folyósítása, felhasználása és elszámolása</p>	<p>Célia: az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások folyósítása, elszámolási rendje a belső szabályzatokban, az elszámolások és a felhasználások a támogatási megállapodásokban foglaltaknak megfelelőnek-e Módszer: támogatási döntések, megállapodások, elszámolások teljes körű vizsgálata Ellenőrzési időszak: 2017.01.01.-2017.12.31.</p>	<p>A támogatás nyújtásának feltételeit, a támogatás elszámolását szabályzó eljárásrend megalkotása</p> <p>A támogatási szerződésben rögzített elszámolási kötelezettség</p> <p>Elszámolás a támogatási összeggel</p> <p>A támogatási összeg felhasználása</p>	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Német Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Mór</p> <p>Móri Polgármesteri Hivatal – Költségvetési és adóügyi Iroda</p> <p>Móri Polgármesteri Hivatal- Önkormányzati Iroda</p>	<p>2018. III. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2018. augusztus</p>	<p>15</p> <p>1 fő</p>
5	<p>Tárgya: az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások, pályázati pénzeszközök folyósítása, felhasználása és elszámolása</p>	<p>Célia: az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások folyósítása, elszámolási rendje a belső szabályzatokban, az elszámolások és a felhasználások a támogatási megállapodásokban foglaltaknak megfelelőnek-e Módszer: támogatási döntések, megállapodások, elszámolások teljes körű vizsgálata Ellenőrzési időszak:</p>	<p>A támogatás nyújtásának feltételeit, a támogatás elszámolását szabályzó eljárásrend megalkotása</p> <p>A támogatási szerződésben rögzített elszámolási kötelezettség</p> <p>Elszámolás a támogatási összeggel</p>	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Cigány Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Mór</p> <p>Móri Polgármesteri Hivatal – Költségvetési és adóügyi Iroda</p> <p>Móri Polgármesteri Iroda</p>	<p>2018. III. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2018. augusztus</p>	<p>15</p> <p>1 fő</p>

		2017.01.01.-2017.12.31.	A támogatási összeg felhasználása		Hivatal- Önkormányzati Iroda		
6	<p>Tárgya: Operatív gazdálkodás szabályszerűségének 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 Módszer: dokumentumon alapuló ellenőrzés Ellenőrzési időszak: 2017.04.01.-2017.06.30.</p>	<p>belső kontrollok értékelése a rendszer komplexitása szabályozás és szabályozottság legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Mór Mikrokörzeti Szociális Intézményi Társulás - Munkaszervezet Szociális Alapszolgáltatási Központ</p>	<p>2018. II. negyedév Jelentés készítés határideje: 2018. április</p>	<p>10 1 fő</p>
7	<p>Tárgya: Kiküldetés, munkába járás elszámolásának rendje</p>	<p>Célya: Annak megállapítása, hogy a kiküldetés-, munkába járás költségeinek elszámolását, kifizetésének rendjét a jogszabályban, illetve a belső szabályzatokban foglaltak szerint végzik-e Módszer: Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, szabályszerűségi ellenőrzés Ellenőrzési időszak: 2017. év</p>	<p>a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket szabályzó belső szabályzat a kifizetés jogszerűségét igazoló nyilvántartások, dokumentumok belső kontroll rendszerek operatív gazdálkodás rendje</p>	<p>Szabályszerűségi - pénzügyi</p>	<p>Móri Többcélű Kistérségi Társulás - Munkaszervezet Meseház Óvoda</p>	<p>2018. II. negyedév Jelentés készítés határideje: 2018. június</p>	<p>10 1 fő</p>

Készítette:

Laki Csabáné
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Taba Nikolettá
Aljegyző

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	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 /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	Alkalmazott Súly	Ponhtár
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	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	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) Nagyméretű, 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	2	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	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	2	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	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	3	2	6
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: 81

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	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	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 tényezők és súlyozás	Belső kontrollok értékelése		Változás/újszervezés		A rendszer komplexitása		Kölcsönhatás más rendszerekkel		Bevétel/Költség-szint		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 tapasztalata 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																											
Céljelleggel nyújtott támogatások odaítélés, elszámolás és felhasználási felhatalmazás	5	5	4	8	4	12	3	6	6	12	2	4	2	2	3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	8	70	Közepes
Beszérvényelt támogatások ellenőrzése	5	10	4	4	4	12	3	6	6	12	2	4	2	10	6	3	4	4	3	3	3	3	4	8	82	Magas	
Magyarországon (2014-2016.) lebonyolított pályázatok értékelése	5	10	4	8	4	8	3	6	6	12	2	4	2	2	6	3	4	8	3	6	6	3	4	8	84	Magas	
Céljelleggel nyújtott támogatások	5	10	4	4	4	8	3	6	6	12	2	4	2	10	3	3	4	4	3	6	6	3	4	4	77	Közepes	
Céljelleggel nyújtott támogatások	5	10	4	4	4	8	3	6	6	12	2	4	2	10	3	3	4	4	3	6	6	3	4	4	77	Közepes	
Operatív gazdálkodás szabályszerűségeinek vizsgálata	5	10	4	8	4	8	3	6	6	12	2	4	2	6	3	3	4	4	3	6	6	3	4	8	81	magas	
Kiküldetés, munkába járatás elszámolásainak rendje	5	10	4	8	4	8	3	6	6	12	2	4	2	10	3	6	4	4	3	6	6	3	4	8	88	magas	

**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 (pl60%)	130	1	130
Polgármesteri Hivatalon belüli ellenőrzés			
Céljellellyel nyújtott támogatások odaítélési, elszámolási és felhasználási folyamatai odaítélési, elszámolási és felhasználási folyamatai	25	1	25
Beszerezési eljárások ellenőrzése	25	1	25
Gazdasági társaságok ellenőrzése			
Korábban elfolytatott belső ellenőrzések utóellenőrzése (2014.-2016. év)	30	1	30
Költségvetési szerveknél, nemzetiségi önkormányzatoknál, társulásoknál végrehajtandó ellenőrzések			
Céljellellyel jutott támogatások (Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór)	15	1	15
Céljellellyel jutott támogatások (Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór)	15	1	15
Operatív gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata (Mór Mikrokörzeti Szociális Intézményi Társulás – Szociális Alapszolgáltatási Központ)	10	1	10
Kiküldetés, munkába járás, útiköltség elszámolása (Móri Többcélú Kistérségi Társulás – Meseház Óvoda)	10	1	10
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	13	1	13
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%)	10	1	10
Képzés (pl. 10%)	10	1	10
Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	38	1	38
Összes tevékenység kapacitásigénye	201	1	201
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	-	-	-
Tartalékidő	-	-	-
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-
Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-