

K I V O N A T

**Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2021. december 2. napján megtartott rendkívüli, nyilvános ülésén
készült jegyzőkönyvéből**

A Képviselő-testület 10 igen (egyhangú) szavazattal a következő határozatot hozta:

**Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének
164/2021. (XII.02.) HATÁROZATA**

Bicske Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testülete Bicske Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervét a határozat elválaszthatatlan részét képező melléklet szerinti tartalommal hagyja jóvá.

Határidő: 2021. december 31.

Felelős: jegyző

K.m.f.

Bálint Istvánné
polgármester

Fritz Gábor
jegyző

Bicske Város Önkormányzata



2022. évi Belső Ellenőrzési Terv

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése kockázat-elemzésen alapuló stratégiai és éves belső ellenőrzési terv készítését írja elő.

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

A jegyző a belső ellenőrzési feladatok ellátását 2020. június 1. napjától külső szolgáltató igénybevételével, az Ellenőrzési és Kontrolling Betéti Társasággal (székhely: 1203 Budapest, Török Flóris utca 2/A 4. em. 25.) biztosítja. A feladatot 1 fő belső ellenőr látja el, aki egyben a belső ellenőrzési vezető is.

A Bkr. alapján a belső ellenőr Bicske Város Önkormányzata, a Bicskei Polgármesteri Hivatal, az együttműködési megállapodások alapján a gazdasági szervezeti egységgel nem rendelkező Költségvetési Intézmények, a helyi Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzési feladatát látja el.

A belső ellenőrzési vezető feladata, hogy a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban - az államháztartási útmutatók figyelembevételével - összeállítsa a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, melyet a Jegyző előzetes jóváhagyását követően a képviselő-testület hagy jóvá.

Figyelembe véve a Bkr. 29-32. §-ait, a 2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása az alábbi folyamat szerint történt:

- az önkormányzatot érintő jogszabályi változások és az önkormányzat, a hivatal, költségvetési szervek és nemzetiségi önkormányzatok által ellátandó tevékenységek megismerése,
- kockázatelemzés a szervezet tevékenységét és folyamatait érintő eredendő kockázatokra,
- a belső ellenőrzési fókusz meghatározása,
- az önkormányzati vezetés, a Hivatal szervezeti egységeinek vezetői által ellenőrzésre, tanácsadásra adott javaslatai és egyéb irányelvek összehangolása a belső ellenőrzési fókusszal,
- a korábbi külső és belső ellenőrzési jelentésekben kiemelten kockázatosnak minősített megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok és intézkedési tervek nem megfelelő végrehajtásainak összegyűjtése,
- a belső ellenőri kapacitás meghatározása az ellenőrzési igény, a munkaidőmérleg figyelembevételével,
- az ellenőrzési témák, ellenőrzési típusok, az ellenőri napok meghatározása a beazonosított és értékelt kockázatok alapján,
- a belső ellenőrzési terv javaslatának összeállítása.

II. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés

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

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

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

III. A bizonyosságot adó tevékenységekhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

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

Munkaidő mérleg
a 2022. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

1. Munka idő elemek	Belső ellenőrzési vezető	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen
1.Bruttó munkaidő	365	1	365
2. Munkaidő alapot csökkentő tényezők:	141		141
Munkaszüneti nap	100		100
Fizetett ünnepek	11		11
Fizetett szabadság (átlagos)	20		20
Átlagos betegszabadság	10		10
3. Nettó munkaidő (1.-2.)	224		224
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (65%)	145		145
Tanácsadói tevékenység (6 %)	15		15
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői feladatok, minőségirányítási tanácsba való részvétel stb. (11 %)	25		25
Képzés (2 %)	4		4
Soron kívüli ellenőrzés (16 %)	35		35
Összes tevékenység kapacitásigénye	79		79
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges	145		145

Tartalékidő	79		79
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0		0
Ideiglenes kapacitáskiegészítés (külső szolgáltató által)	0		0

Az éves belső ellenőrzési terv összeállításánál az ellenőrzésre fordítható időkeret 65 %-a 145 ellenőri nap a tervezett ellenőrzések végrehajtására fordítható.

Az időkeret 35%-a 79 ellenőri nap elkülönítésre került soron kívüli vizsgálatokra, a tanácsadói tevékenységre, képzésekre és egyéb belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységekre (tervezés, beszámolás, adminisztrációs feladatok).

A tervezés során tanácsadásra konkrét témakörök nem kerültek megjelölésre, hisz évközben a felmerülő igények és Jegyzői- Polgármesteri megbízások alapján történik a tanácsadási tevékenység.

A tanácsadói tevékenység a megbízó részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a megbízó a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a vezető felelősséget magára vállalná a belső ellenőr.

A 2022. évi ellenőrzési terv tervezett vizsgálatai a kitűzött ellenőrzési célok alapján az alábbi ellenőrzési típussal kerültek megtervezésre:

szabályszerűségi ellenőrzés	2
pénzügyi ellenőrzés	2
utóellenőrzés	1

Kockázatelemzés alapján a következő témakörök vizsgálata került tervezésre:

- 2021. évi költségvetés tervezés, előirányzat nyilvántartás ellenőrzése.
- A 2021. évi mennyiségi leltározási, selejtezési, felesleges vagyontárgyak hasznosításának ellenőrzése.
- A 2021. évi beszámoló mérlegtételek leltárral való alátámasztottságának ellenőrzése.
- Kötelezettségvállalás folyamatának és nyilvántartásának vizsgálata a projektek esetében.
- 2021. évi vizsgálatok során feltárt hiányosságokra készített intézkedések végrehajtásának ellenőrzése.

A tervezett ellenőrzéseknél egy téma több ellenőrzött szervezetet vagy szervezeti egységet is érint.

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

Az Möt. 119.§ (4) bekezdés szerint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok

figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Bicske, 2021. november 12.

Holczmann Gyula

Készítette: Holczmann Gyula Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Fritz Gábor
jegyző

BICSKE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

(A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján az ellenőrzés alá vont szervezeti egységek: helyi önkormányzat, polgármesteri hivatal, az együttműködési megállapodások alapján a gazdasági szervezeti egységgel nem rendelkező költségvetési intézmények, a helyi nemzetiségi önkormányzatok)

S.sz	Ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzési feladat megnevezése Az ellenőrzés • tárgya: • célja: • módszer: Ellenőrizendő időszak:	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Bicske Város Önkormányzata Bicskei Polgármesteri Hivatal Bicskei Gazdasági Szervezet Bicske Városi Konyha Bicske Városi Óvoda Bicskei Egységes Művelődési Központ és Könyvtár Egyesített Családsegítő és Gondozási Központ-Kapcsolat Központ Sportlétesítmény és Szabadidőközpont Üzemeltető Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Bicskei Német Nemzetiségi Önkormányzat	Az ellenőrzési feladat megnevezése: <i>2021. év költségvetés tervezés, előirányzat nyilvántartás ellenőrzése.</i> Az ellenőrzés • tárgya: a 2021. évi költségvetés tervezés folyamata, előirányzat nyilvántartás • célja: annak vizsgálata, hogy a költségvetés tervezése megalapozott-e, az előirányzatok nyilvántartás naprakész vezetése a biztosítja-e a nyomon követhetőséget • módszer: szabályzatok, tervezési dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2021. év	Kiemelt kockázati tényező, hogy a tervezést számítással, döntésekkel, szerződésekkel nem támasztották alá. Az előirányzatok nem megfelelő tervezése, nyilvántartása előirányzat túllépést, szabálytalan gazdálkodást és kiadásokat eredményezhet.	Pénzügyi ellenőrzés	2022. I. félév	35 munkanap
2.	Bicske Város Önkormányzata Bicskei Polgármesteri Hivatal	Az ellenőrzési feladat megnevezése: <i>A kötelezettségvállalás folyamatának és nyilvántartásának vizsgálata projektek esetén.</i> Az ellenőrzés • tárgya: vizsgálat alá vont eljárás • célja: annak vizsgálata, hogy a kötelezettségvállalások megalapozottsága, kiadások szabályszerűsége és elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályoknak. • módszer: A szabályzat és a projekt dokumentáció (kötelezettségvállalások megalapozottságát biztosító dokumentumok, pénzügyi elszámolások) vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2021. év	Kiemelt kockázati tényező a pénzügyi dokumentumok és elszámolások esetleges szabálytalansága, mely többletkiadást eredményezhet.	Pénzügyi ellenőrzés	2022. I. félév	20 munkanap

3.	Bicske Város Önkormányzata Bicskei Polgármesteri Hivatal Bicskei Gazdasági Szervezet Bicske Városi Konyha Bicske Városi Óvoda Bicskei Egységes Művelődési Központ és Könyvtár Egyesített Családsegítő és Gondozási Központ-Kapcsolat Központ Sportlétesítmény és Szabadidőközpont Üzemeltető Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Bicskei Német Nemzetiségi Önkormányzat	Az ellenőrzési feladat megnevezése: <i>A 2021. évi mennyiségi leltározási, selejtezési, felesleges vagyontárgyak hasznosításának ellenőrzése.</i> Az ellenőrzés • tárgya: 2021. évi leltári értékesítési, selejtezési dokumentumok. • célja: annak a megállapítása, hogy a leltározási rend biztosítja-e a vagyonelemekben bekövetkezett változások áttekinthetőségét, a vagyon hatékony védelmét. A leltározás a kiadott szabályozás szerint történt-e. • módszere: helyszíni vizsgálat és adatbeszerzés útján a dokumentumok tételes és mintavételes módszerrel történő értékelése. Szabályzatok nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2021. év	Kiemelt kockázati tényező pénzügyi-gazdasági-vagyonra gyakorolt hatása a nem megfelelő szabályozásnak, nyilvántartásnak. Tárgyi és anyagi erőforrások hiánya, változása. A rendelkezésre álló erőforrások nem megfelelő szintű kihasználtsága	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. II. félév	60 munkanap
4.	Bicske Város Önkormányzata Bicskei Polgármesteri Hivatal Bicskei Gazdasági Szervezet Bicske Városi Konyha Bicske Városi Óvoda Bicskei Egységes Művelődési Központ és Könyvtár Egyesített Családsegítő és Gondozási Központ-Kapcsolat Központ Sportlétesítmény és Szabadidőközpont Üzemeltető Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Bicskei Német Nemzetiségi Önkormányzat	Az ellenőrzési feladat megnevezése: <i>A 2021. évi beszámoló mérlegtételek leltárral való alátámasztottságának ellenőrzése.</i> Az ellenőrzés • tárgya: a 2021. évi elemi költségvetési beszámoló mérlege, leltári dokumentumok. • célja: annak a megállapítása, hogy 2021. évi költségvetési beszámoló mérlegét az érvényes jogszabályokban meghatározott hitelt érdemlő és ellenőrizhető módon leltárral alátámasztották -e. • módszere: tételes vizsgálat mérleg soronként. Ellenőrizendő időszak: 2021. év	Kiemelt kockázati tényező a leltárral való alátámasztottság nem teljeskörű	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. II. félév	25 munkanap
5.	Bicske Város Önkormányzata Bicskei Polgármesteri Hivatal	Az ellenőrzési feladat megnevezése: <i>Az intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósulásának ellenőrzése</i> Az ellenőrzés • tárgya: intézkedési tervek • célja: annak megállapítása, hogy az intézkedési terv alapján a feladatok végrehajtásra kerültek. • módszer: Az intézkedési tervek alapján tételes Ellenőrizendő időszak: 2021. év	Kiemelt kockázati tényező, hogy az ellenőrzés által feltárt hiányosságok nem hasznosulnak.	Utó ellenőrzés	2022. II. félév	5 munkanap

Az ellenőrzési napok száma az ellenőrzések teljesítéséhez	145
Egyéb tevékenység: • 2021. évi éves ellenőrzési jelentés elkészítése • 2023. évi munkaterv készítés, • tanácsadás, • továbbképzés, adminisztráció, • Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata	44
Soron kívüli ellenőrzés	35

Mellékletek:

1. sz. A folyamatok kockázatelemzésének eredménye

2. sz. A folyamatok kockázatelemzése

3. sz. Kockázatelemzés értékelése

4. sz. Kötelező mellékletek

(1. számú melléklet: Létszám és erőforrás, 2. számú melléklet: Ellenőrzések, 3. számú melléklet: Tevékenységek, 4. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása)

2022. évi ellenőrzési terv 1.sz. melléklete

A folyamatok kockázatelemzésének eredménye

Folyamatok	Fő folyamat kockázatelemzésének pontszáma, kockázatosságának értékelése	Az ellenőrzés gyakorisága stratégiai tervvel összhangban	Ellenőrzési tervhez javaslat, magyarázat
Belső kontrollrendszer 5 elemének kialakítása, működtetése	17,85/K	2 évente	A jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata a konkrét témakör kijelölés esetén.
Előirányzatok kezelése Költségvetés tervezése, Elemi költségvetés készítése, Előirányzatok nyilvántartása, Kötelezettségvállalás	16,31/K	2 évente	<i>Költségvetés tervezés, előirányzat nyilvántartás ellenőrzése.</i> Kiemelt kockázati tényező az előirányzatok szabálytalan tervezése, nyilvántartása, mely előirányzat túllépést, szabálytalan gazdálkodást és kiadásokat eredményezhet. (Az éves ellenőrzési terv 1. pontja)
Munkaügyi nyilvántartás, adatszolgáltatás Munkaerő mozgással összefüggő feladatok, Bérfeladás, Képzések, Kiküldetés	15,56/K	2 évente	<i>Kiküldetések ellenőrzése a hatályos jogszabályi előírások alapján</i> Kiemelt kockázati tényező, hogy a kiküldetések dokumentáltsága, elszámolása nem felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, többletkiadást, adó bírságot eredményezhet.
Kötelezettségekkel kapcsolatos gazdálkodási feladatok Kötelezettségvállalás, Pénzügyi ellenjegyzés, Teljesítések igazolása, Érvényesítés, Utalványozás, Nyilvántartás vezetése, Kontrollrendszer működtetése, Belső szabályozók kialakítása és működtetése	18,21/K	évente	A jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata a konkrét témakör kijelölés esetén.
Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás Analitikus, főkönyvi nyilvántartások vezetés, Leltározás, leltárkészítés, selejtezés, Beszámoló készítés, Kontrolling rendszer működtetése, Bizonylati rend és bizonylatkezelés	16,37/K	2 évente	<i>2021. évi beszámoló mérleg leltár.</i> <i>2021. évi leltározás, selejtezés, felesleges vagyontárgyak hasznosítása.</i> Kiemelt kockázati tényező pénzügyi-gazdasági-vagyonra gyakorolt hatása a nem megfelelő szabályozásnak, nyilvántartásnak. Tárgyi és anyagi erőforrások hiánya, változása. A rendelkezésre álló erőforrások nem megfelelő szintű kihasználtsága. Mérleg soromkénti leltárral való alátámasztottság nem teljeskörű. (Az éves ellenőrzési terv 3. -4. pontja)
Pénzügyi folyamat Bankszámla forgalom kezelése, Finanszírozás. Belső szabályozók kialakítása és működtetése	16,99/K	2 évente	A jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata a konkrét témakör kijelölés esetén.
Beruházási, felújítási, karbantartási tevékenységek Beruházások, felújítások, Karbantartások, javítások, beszerzések, Közbeszerzési eljárás	15,50/K	2 évente	Az adott vizsgálat alá vont eljárás esetén az Ajánlatkérő eljárása megfelelt-e a Kbt. előírásainak.
Önkormányzat által benyújtott hazai és Európai Unió pályázatok Pályázatfigyelés és benyújtás, Önerő biztosítása, Pályázati pénzeszközök felhasználása	18/K	2 évente	<i>Projekt kötelezettségvállalás folyamatának és nyilvántartásának vizsgálata</i> Kiemelt kockázati tényező a pénzügyi dokumentumok és elszámolások esetleges szabálytalansága, mely többletkiadást eredményezhet. (Az éves ellenőrzési terv 2. pontja)
Vagyongazdálkodási feladatok Vagyonnyilvántartás, Vagyon hasznosítása, Követeléskezelés	18,75/K	2 évente	A jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata a konkrét témakör kijelölés esetén.

A folyamatok kockázatelemzése

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

Beruházási, felújítási, karbantartási tevékenységek												
Folyamattérkép		Azonosított kockázat	Részfolyamatra vetített valószínűség	Folyamat valószínűsége	Hatás						Kockázati érték részfolyamat	Folyamat kockázati értéke
	Részfolyamat				Lényegesség	Sérülékenység	Reputációs érzékenység	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében	Hatás összérték részfolyamatra	Folyamatra vetített hatás összérték		
	Főfolyamat			3								15,50
	Részfolyamatok										5,16	
1	Beruházások, felújítások	A költségvetés összeállításához, valamint az évközi módosításához a beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos előirányzatok felmérésének, a javaslatlattétel előkészítésének elmaradása.	3		2	2	3	1	2	6		
2	Karbantartások, javítások, beszerzések	A költségvetési előirányzatok alapjául szolgáló részlettervek speciális beszerzési igények elvégzendő karbantartási és felújítási munkák hiánya	2		2	2	3	5	2,75	5,5		
3	Közbeszerzési eljárás	Közbeszerzési eljárások lefolytatásának elmaradása	2		2	2	3	1	2	4		

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

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

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

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

Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás

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

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

Vagyongazdálkodási feladatok												
Folyamattérkép		Azonosított kockázat	Részfolyamatra vetített valószínűség	Folyamat valószínűsége	Hatás						Kockázati érték részfolyamat	Folyamat kockázati értéke
	Részfolyamat				Lényegesség	Sérülékenység	Reputációs érzékenységi	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében	Hatás összérték részfolyamatra	Folyamatra vetített hatás összérték		
	Főfolyamat			3								18,75
	Részfolyamatok										6,25	
1	Vagyonnyilvántartás	A vagyon nyilvántartás nem a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet, a számlarend, valamint a bizonylati rend és bizonylati album előírásai történik.	2		3	3	3	1	2,5	5		
2	Vagyon hasznosítás	Felesleges vagyontárgyak feltárása, hasznosítása, selejtezésének elmaradása TTK kezelésében levő vagyonnal való gazdálkodás rendeltetésszerű biztosítása.	3		3	3	3	1	2,5	7,5		

2022. évi belső ellenőrzési terv 3. sz. melléklet

A kockázat értékelése a következő kockázatértékelési kritérium mátrix alapján került elvégzésre

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

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

HATÁS		
Értékelési kritérium	Értelmezés	Érték
Lényegesség	A kockázat hatása az éves költségvetés 1%-nál kevesebb összeget tesz ki.	1
	A kockázat hatása az éves költségvetés 2-24 %-át tesz ki.	2
	A kockázat hatása az éves költségvetés 25-49 %-át teszki.	3
	A kockázat hatása az éves költségvetés több mint 50%-át tesz ki.	4
Sérülékenység	Jól szabályozott és kontrollált rendszer, ahol nagyon alacsony a szabálytalanságok előfordulásának lehetősége.	1
	Jól szabályozott és kontrollált rendszer, ahol ritkán fordulnak elő szabálytalanságok.	2
	Megfelelően szabályozott, de időnként előfordulhatnak szabálytalanságok.	3
	Korábbi ellenőrzési tapasztalatok alapján gyenge a kontrollkörnyezet, és előfordulnak szabálytalanságok.	4

Reputációs érzékenység	Nincs mérhető reputációs kockázat.	1
	Előfordulhat reputációs veszteség.	3
	Olyan terület, amely ki van téve a közvéleménynek, így a reputációs veszteség nagy károkat okozhat.	5
Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében	Ha nem működik megfelelően, akkor csak hátráltatja a célok elérését.	1
	Ha nem működik megfelelően, akkor jelentősen befolyásolja a célok elérését, amire a múltban már voltis példa az adott területen.	5

Kockázati érték számítása

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

Kockázati érték:

0-10,00 alacsony
 10,01-19,00 közepes
 19,01- magas

Budapest 2021. november 12.

Holczmann Gyuláné

Készítette: Holczmann Gyula Lászlóné
 belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Fritz Gábor
 jegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Bicske Város Önkormányzata		Belső ellenőr közzszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezés- re álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00		224,00	0,00	224,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	224,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen							1,00		224,00		224,00	0,00					224,00	0,00				
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	224,00	0,00	224,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	224,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				

Ellenőrzések

2. számú melléklet

[illegible][illegible]

Fritz Gábor
jegyző

Tevékenységek

3. számú melléklet

Bicske Város Önkormányzata		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,00	0,00	180,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	44,00	0,00	44,00	0,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	145,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	44,00	0,00	44,00	0,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	145,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	44,00	0,00	44,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	35,00	0,00		0,00	0,00						0,00		0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	35,00	0,00	0,00
ba)	Saját szervezetnél		0,00		0,00												0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00												0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
bc)	Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00												0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

[illegible]

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

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