

K I V O N A T

**Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2022. november 30. napján megtartott rendes, nyilvános ülésén
készült jegyzőkönyvéből**

A Képviselő-testület 11 igen (egyhangú) szavazattal a következő határozatot hozta:

Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének 166/2022. (XI.30.) HATÁROZATA

Bicske Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Bicske Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Bicske Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervét a csatolt melléklet szerinti tartalommal hagyja jóvá.

Határidő: 2022. december 31.

Felelős: jegyző

K.m.f.

Bálint Istvánné
polgármester

Fritz Gábor
jegyző

Bicske Város Önkormányzata



2023. évi Belső Ellenőrzési Terv

Holczmann Gyuláné
Készítette: Holczmann Gyula Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Fritz Gábor
jegyző

Bicskei Polgármesteri Hivatal Jegyzője a belső ellenőrzési feladatok ellátást 2020. június 01-2022.08.31-ig az Ellenőrzési és Kontrolling Betéti Társasággal (székhely: 1203 Budapest, Török Flóris utca 2/A 4. em. 25.) biztosította. A törvény erejénél fogva 2022. szeptember 1-ei hatályba lépésével az Ellenőrzési és Kontrolling Bt. kikerült a KATA tv. hatálya alól. 2022. szeptember 01. napjától külső szolgáltató igénybevételével, -Holczmann Gyula Lászlóné egyéni vállalkozó (székhely: 1203 Budapest, Török Flóris utca 2/A 4. em. 25.)- biztosítja az ellenőrzési feladat ellátást. A feladatot 1 fő belső ellenőr látja el, aki egyben a belső ellenőrzési vezető is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdés előírása alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével éves ellenőrzési tervet készít.

A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldi a Jegyzőnek. A Jegyző előzetes jóváhagyását követően a Képviselő-testület az előző év december 31. napjáig hagyja jóvá az Önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- a képzésekre tervezett kapacitást,
- az egyéb tevékenységeket.

Pénzügyminisztérium Útmutató 2022. augusztus 3.a) pont:

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

Jogszabályi háttér, módszertan, kézikönyv, normák

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet.
- Belső ellenőrzési kézikönyv
- A belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái (IIA Normák)
- A Pénzügyminisztérium által 2022. augusztus hónapban közzétett módszertani útmutató.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása az alábbi folyamat szerint történt:

- a gazdálkodást érintő jogszabályok megismerése,
- kockázatelemzés a szervezet tevékenységét és folyamatait érintő eredendő kockázatok azonosítása,
- a belső ellenőrzési fókusz meghatározása,
- a belső ellenőri kapacitás meghatározása,
- az ellenőrzési témák, ellenőrzési típusok, az ellenőri napok meghatározása a beazonosított és értékelt kockázatok alapján.

Pénzügyminisztérium Útmutató 2022. augusztus 3.b) pont:
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 történt.

A kockázatelemzéshez az előző év gyakorlata szerinti formát és értékelési elveket használta a belső ellenőrzés.

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	Bekövetkezhetsz, de nem valószínű	1
Közepes	Elképzelhető, hogy bekövetkezik a jövőben	2
Magas	1-2 éven belül bekövetkezhetsz	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 volt is 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: $1,2,3,4 * 2,75 = \dots$

A 2023. évi belső ellenőrzési terv kialakításánál - az ellenőrzés szempontjából, jelentkező kockázatok felmérésén túl,- figyelembe vételre kerültek a korábbi ellenőrzések tapasztalatai.

Pénzügyminisztérium Útmutató 2022. augusztus 3.(c) pont:

A bizonyosságot adó tevékenységhez 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.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló, és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése a csatolt mellékletben kerül bemutatásra.

A bizonyosságot adó ellenőrzésekre tervezett ellenőri napok száma: **135 belső ellenőri nap.**

Pénzügyminisztérium Útmutató 2022. augusztus 3.d) pont:

A tervezett ellenőrzések felsorolása a 2. számú mellékelt táblázatban bemutatva.

A Jegyzővel történt egyeztetéssel párhuzamosan kerültek felmérésre azok a folyamatok, melyek esetében a vezetés és a belső ellenőrzés fontosnak és szükségesnek ítélte meg a tevékenységek ellenőrzését.

A folyamatok és kockázatok felmérése során az összesített kockázati értékek intervallumainak besorolása:

- 0-10,00 pont közötti értékek alacsony besorolású kockázatok
- 10,01-19,00 pont közötti értékek közepes besorolású kockázatok
- 19,01- pont feletti értékek magas besorolású kockázati értékek

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 Bicskei Gazdasági Szervezetnél. (Az éves ellenőrzési terv 5. pontja)
Előirányzatok kezelése Költségvetés tervezése, Elemi költségvetés készítése, Előirányzatok nyilvántartása, Kötelezettségvállalás	16,31/K	2 évente	A jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata a konkrét témakör kijelölés esetén.
Munkaügyi nyilvántartás, adatszolgáltatás Munkaerő mozgással összefüggő feladatok, Bérfeladás, Képzések, Kiküldetés	15,56/K	2 évente	A jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata a konkrét témakör kijelölés esetén.
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. (Az éves ellenőrzési terv 1.-2. 6. 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	A beszerzési tevékenység során a jogszabályoknak és a szabályzatnak megfelelően jártak el. (Az éves ellenőrzési terv 4. pontja)
Önkormányzat által benyújtott hazai és Európai Unió pályázatok Pályázatfigyelés és benyújtás, Önerő biztosítása, Pályázati pénzeszközök felhasználása	18/K	2 évente	A szabálytalan pályázati nyilvántartás nem biztosítja a pályázati forrás szabályos felhasználását és elszámolhatóságot. (Az éves ellenőrzési terv 3. pontja)
Vagyongazdálkodási feladatok Vagyonynyilvántartás, 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.
Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás Analitikus, főkönyvi nyilvántartások vezetés, Leltározás, leltárkészítés, selejtezés, Beszámoló készítés, Kontrolling rendszer működtetése, Bizonylati rend és bizonylatkezelés	16,37/K	2 évente	A jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata a konkrét témakör kijelölés esetén.

A Stratégiai Terv és a folyamatok kockázatelemzésének eredménye alapján 2023. évi belső ellenőrzési tervben megfogalmazott feladatok:

1. A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 13.§ (2) szakasz szerint a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás szabályozásának és gyakorlati megvalósulásának vizsgálata Bicske Város Német Nemzetiségi Önkormányzatnál.
2. A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 13.§ (2) szakasz szerint a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás szabályozásának és gyakorlati megvalósulásának vizsgálata Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál.
3. A pályázat kezelés eljárás rendjének vizsgálata egy pályázat kiválasztásával a kiírástól a szerződéskötésig kiemelten, hogy a pályázati nyilvántartás biztosítja-e a pályázati forrás szabályos felhasználását és elszámolhatóságát.
4. Beszerzési eljárás vizsgálata, a beszerzés folyamatának ellenőrzése közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésre vonatkozóan.
5. Belső kontrollrendszer 5 elemének kialakítása, működtetése, a jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata Bicskei Gazdasági Szervezetnél. A BGSZ gazdálkodása, szervezeti és szabályozási rendszere, a költségvetés tervezése és végrehajtása, a létszám- és személyi juttatással való gazdálkodás, és a vagyonvédelem megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
6. Hivatali gépjármű üzemeltetés vizsgálata abból a célból, a belső szabályozás és az elszámolás igazodik-e a jogszabályi előírásokhoz.
7. A belső ellenőrzés egyik alapvető feladata az ellenőrzések nyomon követése. Ennek keretében a 2022-es évben elkészült intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése került tervezésre, utóellenőrzés keretében.

A 2023. évi ellenőrzési terv tervezett vizsgálatait a kitűzött ellenőrzési célok alapján az alábbi ellenőrzési típusokkal kerültek megtervezésre:

szabályszerűségi ellenőrzés	4
pénzügyi ellenőrzés	2
utóellenőrzés	1

Pénzügyminisztérium Útmutató 2022. augusztus 3. e) pont:

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok Belső Ellenőrzési Kézikönyv minta 12. sz. iratmintája szerinti 1. számú mellékletben táblázati formátumban kerül bemutatásra.

Soron kívüli ellenőrzésre a Jegyző felkérése alapján kerül sor.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben tervezésre került **szabad kapacitás** az esetlegesen felmerülő felkérés teljesítésére, **5 ellenőri nap** terjedelemben.

A belső ellenőrzés szabad kapacitást tervezett, a **belső ellenőri vezetői feladatok ellátásra 20 ellenőri nap** terjedelemben:

- 2022. évi éves ellenőrzési jelentés elkészítése,
- 2024. évi munkaterv készítés,
- nyilvántartás vezetése az elvégzett belső ellenőrzésekről,
- az ellenőrzési dokumentumok megőrzésére az évi éves ellenőrzési jelentés elkészítéséig,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv jogszabály szerinti kötelező felülvizsgálatára,

- Stratégiai terv szükség szerinti felülvizsgálatára.

Képzésre 2, tanácsadói tevékenységre 3 ellenőri nap került tervezésre.

Belső ellenőrzési feladatokra betervezett ellenőri napok összesen:

Bizonyosságot adó ellenőrzés	135
Egyéb feladatok	20
Soron kívül ellenőrzés	5
Tanácsadói tevékenység	3
Képzés	2
Összesen	165

Az 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.

Mellékletek:

- 1.számú: 2023. évi éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása
- 2. számú: 2023. évre tervezett ellenőrzések felsorolása táblázatos formában
- 3. számú: Kockázatelemzés táblázatok
- Kötelező mellékeltek
 - Létszám és erőforrás
 - Ellenőrzések
 - Tevékenységek

Budapest, 2022. november 14.

Holczmann Gyuláné
Holczmann Gyula Lászlóné
 belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet

2023. évi éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

ss.sz	Megnevezés	Belső ellenőrzési vezető	Létszám fő	Ellenőri napok száma
1	Bruttó munkaidő	365		365
2	Kieső idő	114		114
3	Hétvégék + Fizetett ünnepek	114		114
4	Fizetett szabadság	0		0
5	Átlagos betegszabadság	0		0
6	Nettó munkaidő (1-2)	251		251
6/1	Bicske Város Önkormányzat éves ellenőrzési terv	165	0,66	165
7	Bizonyossági tevékenység -tervezett ellenőrzések	135		135
8	Soron kívüli ellenőrzés	5		5
9	Tanácsadói tevékenység	3		3
10	Képzés (1 %)	2		2
11	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (8 %)	20		20
12	Összes tevékenység kapacitásigénye	165	0,66	165
13	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához			
14	Tartalékidő	0		0
15	Külső szakértők (speciális szakértelem)	0		0
16	Ideiglenes kapacitáskiegészítés	0		0

2023. évre tervezett ellenőrzések felsorolása

2. sz. melléklet

S.sz	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1	Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás szabályozásának és gyakorlati megvalósulásának vizsgálata.	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a kötelezettségvállalások megalapozottsága, kiadások szabályszerűsége és elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályoknak. tárgya: gazdálkodási szabályzat, kötelezettségvállalások dokumentumai. módszer: a szabályzat, a kötelezettségvállalások megalapozottságát biztosító dokumentumok, pénzügyi elszámolások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2022. év	A pénzügyi dokumentumok és elszámolások esetleges szabálytalansága, mely többletkiadást eredményezhet.	Pénzügyi	Bicske Város Német Nemzetiségi Önkormányzata Polgármesteri Hivatal	2023. I. félév február-március	15
2	Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás szabályozásának és gyakorlati megvalósulásának vizsgálata.	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a kötelezettségvállalások megalapozottsága, kiadások szabályszerűsége és elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályoknak. tárgya: gazdálkodási szabályzat, kötelezettségvállalások dokumentumai. módszer: a szabályzat, a kötelezettségvállalások megalapozottságát biztosító dokumentumok, pénzügyi elszámolások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2022. év	A pénzügyi dokumentumok és elszámolások esetleges szabálytalansága, mely többletkiadást eredményezhet.	Pénzügyi	Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Polgármesteri Hivatal	2023. I. félév március- április	15
3	A pályázat kezelés eljárás rendjének vizsgálata egy pályázat kiválasztásával a kiírástól a szerződéskötésig	Az ellenőrzés célja: annak a megállapítása, hogy a szabályzatnak, előírásoknak megfelelően jártak-e el. tárgya: Pályázat kezelés eljárás rendjének vizsgálata módszer: szabályzat és a projekt dokumentáció mintavételes vizsgálata adatbekeréssel és helyszíni ellenőrzéssel. Ellenőrizendő időszak: A projekt kezdetétől - Támogatási szerződés szerinti határidőnek megfelelően	A szabályozás nem felel meg a hatályos jogszabályoknak. Kiemelt kockázati tényező a pénzügyi dokumentumok és elszámolások esetleges szabálytalansága, mely többletkiadást eredményezhet.	Szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal	2023. I. félév május-június	20

4	Beszzerzési eljárás vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a beszerzési tevékenység során a jogszabályoknak és a szabályzatnak megfelelően járnak el. tárgya: a beszerzési eljárás szabályzatai és dokumentumai. módszer: szabályzat áttekintése, a vonatkozó dokumentumok és nyilvántartások mintavételes elemzése, értékelése. Ellenőrizendő időszak: 2022. év	A belső szabályozás, folyamatba résztvevő szervezeti egységek ügyrendje nem felel meg a hatályos jogszabályoknak. A beszerzések dokumentációja eltér a szabályzatban előírtaktól.	Szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal	2023. II. félév július-augusztus	25
5	Belső kontrollrendszer 5 elemének kialakítása, működtetése, a jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy BGSZ gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályozásnak. tárgya: BGSZ gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége. módszer: Intézmény szabályzati rendszere, pénzügyi-gazdasági események bizonylatai, kapcsolódó elemzések, kimutatások vizsgálata mintavételi eljárással. Ellenőrizendő időszak: 2022. év	Szabályozatlanság és a pénzügyi dokumentumok és elszámolások esetleges szabálytalansága, mely többletkiadást eredményezhet.	Szabályszerűségi	BGSZ Polgármesteri Hivatal	2023. II. félév augusztus-szeptember	30
6	Hivatali gépjármű üzemeltetés vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, a belső szabályozás és az elszámolás igazodik-e a jogszabályi előírásokhoz. tárgya a vizsgálat alá vont időszak szabályzati rendszere és a gépjárművek üzemanyag elszámolásának mintavételi eljárással választott dokumentumai. módszer: dokumentumon alapuló ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2022. év	Belső szabályozottság; elszámolás rendje; dokumentálás rendje	Szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal	2023. II. félév október-november	20
7	Az intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósulásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézkedési terv alapján a feladatok végrehajtásra kerültek. tárgya: intézkedési tervek módszer: Az intézkedési tervek alapján tételes. Ellenőrizendő időszak: 2022. év	Kiemelt kockázati tényező, hogy az ellenőrzés által feltárt hiányosságok nem hasznosulnak.	Utóellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	2023. II. félév 2023. december	10
	Bizonyosságot adó ellenőrzések összesen						135
8	Egyéb feladatok	Belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása: 2022. évi belső ellenőrzésről szóló beszámoló elkészítése, 2024. évi terv elkészítése, jogszabály nyomon követés,				előírt határidők szerint	

		nyilvántartás vezetése az elvégzett belső ellenőrzésekről, az ellenőrzési dokumentumok megőrzésese az évi éves ellenőrzési jelentés elkészítéséig, Belső Ellenőrzési Kézikönyv jogszabály szerinti kötelező felülvizsgálatára, Stratégiai Terv szükség szerinti felülvizsgálata.					20
9	Soron kívüli ellenőrzések	Polgármester, Jegyző írásbeli megbízás alapján				igény szerint	5
10	2023. évi tanácsadói tevékenység	Vezetőség igényei szerint				felmerült igény szerint	3
11	Képzés						2
	Összes tevékenység kapacitás igénye						165

2023. évi belső ellenőrzési terv 3. számú melléklete

A folyamatok kockázatelemzése táblázatok

Folyamatterkép		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	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. Ügyintézesek 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, felelősségeket 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 javaslattétel 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	Aht. 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												
Folyamatterkép		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							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	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								16,37
	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 érzékenységi	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 aktualizátlansága	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 érzékenység	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		