

K I V O N A T

**Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2023. december 15. napján megtartott rendes, nyilvános ülésén
készült jegyzőkönyvéből**

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

Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének 170/2023. (XII.15.) HATÁROZATA

Bicske Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Bicske Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Bicske Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervét a csatolt melléklet szerinti tartalommal hagyja jóvá.

Határidő: 2023. december 31.

Felelős: jegyző

K.m.f.

Bálint Istvánné
polgármester

Fritz Gábor
jegyző

Bicske Város Önkormányzata



2024. 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 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 egy fő belső ellenőr látja el, aki egyben a belső ellenőrzési vezető is.

A Bkr. 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

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

A 2024. évi belső ellenőrzési terv összeállítása az alábbi folyamat szerint történt:

- a gazdálkodást érintő jogszabályváltozások, belső szabályzatok 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 szabályszerű gazdálkodásra,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- belső kontrollrendszer működésére,
- a külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrolljára,
- a gazdasági- és szakmai folyamatok során a bizonylati rend és fegyelem biztosítására.

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	Elképzeltetű, hogy bekövetkezik a jövőben	2
Magas	1-2 éven belül bekövetkezhetsz	3
Nagyon magas	Várhatóan bekövetkezik a közeljövőben	4

HATÁS		
Értékelési kritérium	Értelmezés	Érték
Lényegessz	A kockázat hatása az éves költségvetés 1%-nál kevesebb összeget tesz ki.	1
	A kockázat hatása az éves költségvetés 2-24 %-át teszi ki.	2
	A kockázat hatása az éves költségvetés 25-49 %-át teszi ki.	3
	A kockázat hatása az éves költségvetés több mint 50%-át teszi 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 = $\frac{3+2+5+1}{4} = 2,75$	Hatás értéke átlagérték számítással: 2,75 Kockázati érték: $1,2,3,4 * 2,75 = \dots$

A 2024. 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 az ellenőrzési terv 1. számú mellékletben kerül bemutatásra.

A bizonyosságot adó ellenőrzésekre tervezett ellenőri napok száma: 140 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	Ellenőrzési tervhez javaslat, magyarázat
Belső kontrollrendszer az információ, kommunikáció elemének működtetése	17,85/K	Igazgatási feladatok ügyiratkezelés az elmúlt években nem került vizsgálatra. Belső ellenőrzés célszerűnek és fontosnak tartja e terület ellenőrzését. Az éves ellenőrzési terv 3. pontja
Előirányzatok kezelése Költségvetés tervezése, Elemi költségvetés készítése Előirányzatok nyilvántartása,	16,31/K	Az elemi költségvetés tervezésének megalapozottsága, a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. melléklete szerint az előirányzatok nyilvántartása biztosítja-e a nyomon követhetőséget. Az éves ellenőrzési terv 5. pontja
Munkaügyi nyilvántartás, adatszolgáltatás Munkaerő mozgással összefüggő feladatok, Bérfeladás, Képzések, Kiküldetés	15,56/K	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	A kötelezettségvállalások megalapozottsága, kiadások szabályszerűsége és elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályoknak. Éves ellenőrzési terv 2. pontja
Pénzügyi folyamat Bankszámla forgalom kezelése, Finanszírozás. Belső szabályozók kialakítása és működtetése	16,99/K	A pénzügyi folyamatok során a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételei, felelősségi szabályai a jogszabályi előírásoknak megfelelően működtetésre kerültek-e. A pénzügyi folyamatok, kifizetések szabályosan történnek. Éves ellenőrzési terv 1. pontja.
Beruházási, felújítási, karbantartási tevékenységek Beruházások, felújítások, karbantartások, javítások, beszerzések, közbeszerzési eljárás	15,50/K	A jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata a konkrét témakör kijelölés esetén.
Önkormányzat által benyújtott hazai és Európai Unió pályázatok, céltámogatás Támogatási szerződés/jogszabály szerinti felhasználás, elszámolás.	18/K	Megállapításra kerüljön azon támogatási célra került felhasználásra a támogatás összege, amelyre a támogató azokat rendelkezésre bocsátotta, amely megvalósítását, a támogatási szerződés, okirat vagy éppen jogszabály kikötötte. Az éves ellenőrzési terv 4. pontja
Vagyongazdálkodási feladatok Vagyonnyilvántartás, Vagyon hasznosítása, Követeléskezelés	18,75/K	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	2023. évi költségvetési beszámoló mérlegét az érvényes jogszabályokban meghatározott, hitelt érdemlő és ellenőrizhető módon leltárral alátámasztották az önkormányzati vagyon megfelelő kimutatásának biztosítására. Az éves ellenőrzési terv 6. pontja

A Stratégiai Terv és a folyamatok kockázatelemzésének eredménye alapján 2024. évi belső ellenőrzési tervben megfogalmazott feladatok:

Nemzetiségi Önkormányzatok, Bicske Város Önkormányzata, Bicskei Polgármesteri Hivatal és a gazdasági szervezeti egységgel nem rendelkező költségvetési intézmények házipénztári pénzkezelés, bankszámla forgalom vizsgálata. Belső kontroll rendszer működésének ellenőrzése.

A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 13.§ (2) szerint a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlati megvalósulásának vizsgálata Bicske Város Német Nemzetiségi Önkormányzatnál.

Igazgatási feladatok ügyiratkezelés Bicskei Polgármesteri Hivatalnál az elmúlt években nem került vizsgálatra a belső ellenőrzés által. Belső ellenőrzés célszerűnek és fontosnak tartja e terület ellenőrzését, ezért a 2024. évi belső ellenőrzési tervbe felvételre kerül.

Önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése, hogy megállapításra kerüljön azon támogatási célra került felhasználásra a támogatás összege, amelyre a támogató azokat rendelkezésre bocsátotta, amely megvalósítását, a támogatási szerződés, okirat vagy éppen jogszabály kikötötte.

A belső ellenőrzés 2024. évben vizsgálja a 2023. évi elemi költségvetés tervezés megalapozottságát, a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. melléklete szerint az előirányzatok nyilvántartásának naprakész vezetését abból a célból, hogy biztosítja-e a nyomon követhetőséget.

Az önkormányzati vagyon megfelelő kimutatásának jelentősége kiemelt jelentőségű, ezért a 2023. évi beszámoló mérleg tételek leltárral való alátámasztottságának ellenőrzése felvételre kerül a 2024. évi ellenőrzési tervbe.

A belső ellenőrzés egyik alapvető feladata az ellenőrzések nyomon követése. Ennek keretében a 2023-as évben elkészült intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése került tervezésre, utóellenőrzés keretében.

A 2024. évi ellenőrzési terv tervezett vizsgálatait a kitűzött ellenőrzési célok alapján az alábbi ellenőrzési típussal kerültek megtervezésre:

szabályszerűségi ellenőrzés	1
pénzügyi ellenőrzés	4
rendszer ellenőrzés	1
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 ellenőrzési terv 2. számú mellékletben táblázati formátumban kerül bemutatásra.

Soron kívüli ellenőrzésre a Polgármester, Jegyző írásbeli megbízás alapján kerül sor.

A 2024. 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 ellátására 50 ellenőri nap** terjedelemben:

- 2023. évi éves ellenőrzési jelentés elkészítése,
- Éves ellenőrzési terv készítése, megküldése jóváhagyásra a Jegyző részére.
- Nyilvántartás vezetése az elvégzett belső ellenőrzésekről, az ellenőrzési dokumentumok megőrzésére az évi éves ellenőrzési jelentés elkészítéséig,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv, nyomvonal jogszabály szerinti kötelező felülvizsgálatára,
- Stratégiai terv készítés a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

ÁBPE továbbképzés/vizsga **5**, tanácsadói tevékenységre **5** ellenőri nap került tervezésre.

Mellékletek:

- 1. számú: 2024. évi éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása
- 2. számú: 2024. évre tervezett ellenőrzések felsorolása táblázatos formában
- 3. számú: A folyamatok kockázatelemzése táblázatok

- Kötelező mellékeltek
 - Létszám és erőforrás
 - Ellenőrzések
 - Tevékenységek

Budapest, 2023. november 14.

Holczmann Gyuláné

Holczmann Gyula Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

2024. évi belső ellenőrzési terv 1. számú melléklete

2024. évi éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

SS.SZ	Megnevezés	Belső ellenőrzési vezető	Létszám fő	Ellenőri napok száma összesen
1	Bruttó munkaidő	366		366
2	Kieső idő	115		115
3	Hétfő + Fizetett ünnepek	115		115
4	Fizetett szabadság (átlagos)	0		0
5	Átlagos betegszabadság	10		10
6	Nettó munkaidő (1-2)	241		241
6/1	Bicske Város Önkormányzat éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges	140	0,58	140
7	Bizonyossági tevékenység tervezett ellenőrzések végrehajtása	140	0,58	140
8	Soron kívüli ellenőrzés	5		5
9	Tanácsadói tevékenység	5		5
10	Képzés	5		5
11	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	50		50
12	Összes tevékenység kapacitásigénye	65		65
13	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges	205		205
14	Tartalékidő	0		0
15	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0		0
16	Ideiglenes kapacitáskiegészítés (külső szolgáltató által)	0		0

Budapest, 2023. november 20.

Holczmann Gyula

Holczmann Gyula Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

2024. évi belső ellenőrzési terv 2. számú melléklet

2024. évre tervezett ellenőrzések felsorolása

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	Házipénztári pénzkézelés, bankszámla forgalom vizsgálata. Belső kontroll rendszer működésének ellenőrzése.	Az ellenőrzés - célja annak megállapítása, hogy a pénzkézelés személyi és tárgyi feltételei, felelősségi szabályai a jogszabályi előírásoknak megfelelően működtetésre kerültek-e. A pénzügyi folyamatok, kifizetések szabályosan történnek. - tárgya: a vizsgálat alá vont időszak szabályzati rendszere. 2023. évre vonatkozó bank-pénztárbizonylatok vizsgálata. - módszerei: szabályzatok, dokumentumok vizsgálata. Intézményenként a gazdasági eseményeket véletlenszerűen kiválasztott banki -készpénzes műveletek megvalósításának folyamatán keresztül vizsgálja az ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2023. év	Kiemelt kockázati tényező a pénzügyi dokumentumok és elszámolások esetleges szabálytalansága, mely többletkiadást eredményezhet.	Pénzügyi ellenőrzés	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 Német Nemzetiségi Önkormányzata Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2024. I. félév február-március	25 nap
2	A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás 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: a vizsgálat alá vont időszak szabályzati rendszere a kötelezettségvállalások dokumentumai. - módszer: a szabályzat, a kötelezettségvállalások megalapozottságát biztosító dokumentumok, pénzügyi elszámolások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2023. év	Pénzügyi dokumentumok és elszámolások esetleges szabálytalansága, mely többletkiadást eredményezhet.	Pénzügyi ellenőrzés	Bicske Város Német Nemzetiségi Önkormányzata Bicskei Polgármesteri Hivatal	2024. I. félév április	15 nap
3	Igazgatási feladatok ügyiratkezelés ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy rendelkeznek-e megfelelő szabályozókkal, az iratkezelés folyamata megfelelő-e.	A szabályozás nem felel meg a hatályos jogszabályoknak. Iktatás, selejtezés		Bicskei Polgármesteri Hivatal	2024. I. félév május-június	

		• tárgya a Bicskei Polgármesteri Hivatal iratkezelési rendszere, az iratkezelés szabályozottsága, folyamata. • módszere az iratkezeléssel kapcsolatos feladatok, és a gyakorlatban alkalmazott folyamatok összevetése, a jogszabályi előírásokkal. Ellenőrizendő időszak: 2023. év	irattárba adás szabályzattól eltérően történt.	Rendszer ellenőrzés		15 nap	
4	Önkormányzat által nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése	Az ellenőrzés • célja: annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal az Önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások elszámolása során szabályszerűen járt-e el. • tárgya: támogatási szerződés és sz elszámolási dokumentumok. • módszer: támogatási szerződés dokumentáció mintavételes vizsgálata adatbekéréssel. Ellenőrizendő időszak: 2023. év	A támogatásban részesültek nem tettek eleget a számadási kötelezettségüknek az előírt tartalommal és az előírt határidőben. A támogatást nem a támogatási célnak megfelelően használták fel.	Pénzügyi ellenőrzés	Bicskei Polgármesteri Hivatal	2024. II. félév július	20 nap
5	A 2023. évi költségvetés tervezés, előirányzat nyilvántartás vizsgálata	Az ellenőrzés • célja annak vizsgálata, hogy a költségvetés tervezése megalapozott-e, az előirányzatok nyilvántartás naprakész vezetése a biztosítja-e a nyomon követhetőséget. • tárgya a 2023. évi költségvetés tervezés folyamata, előirányzat nyilvántartása. • módszere szabályzatok, tervezési dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2023. 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	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 Német Nemzetiségi Önkormányzata Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2024. II. félév augusztus-szeptember	30 nap
6	2023. évi beszámoló mérlegtételek leltárral való alátámasztottságának ellenőrzése.	Az ellenőrzés • célja annak megállapítása, hogy 2023. évi költségvetési beszámoló mérlegét az érvényes jogszabályokban meghatározott, hitelesített és ellenőrizhető módon leltárral alátámasztották-e. • tárgya a 2023. évi elemi költségvetési beszámoló mérlege, leltári dokumentumok. • módszere Leltározási szabályzat, mérleg soronként vizsgálata adatbekéréssel. Ellenőrizendő időszak: 2023.év	Kiemelt kockázati tényező a leltárral való alátámasztottság nem teljeskörű.	Szabályszerűségi ellenőrzés	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	2024. II. félév október-november-december	30 nap

					Bicske Város Német Nemzetiségi Önkormányzata Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat		
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 tétéles. Ellenőrizendő időszak: 2023. év	Kiemelt kockázati tényező, hogy az ellenőrzés által feltárt hiányosságok nem hasznosulnak.	Utóellenőrzés	Bicskei Polgármesteri Hivatal	2024. II. félév december	5 nap
	Bizonyosságot adó ellenőrzések összesen						140
8	Egyéb feladatok	2023. évi belső ellenőrzésről szóló beszámoló elkészítése 2024. január					15
		Éves ellenőrzési terv készítése, megküldése jóváhagyásra Jegyző részére					10
		Belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása, az ellenőrzési dokumentumok megőrzése az évi éves ellenőrzési jelentés elkészítéséig					5
		Belső Ellenőrzési Kézikönyv, Belső ellenőrzési nyomvonal jogszabály szerinti kötelező felülvizsgálata					5
		Stratégiai terv készítés a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.					15
	Egyéb feladatok összesen:						50
9	Soron kívüli ellenőrzések	Polgármester, Jegyző írásbeli megbízás alapján					5
10	2024. évi tanácsadói tevékenység	Polgármester, Jegyző írásbeli megbízás alapján					5
11	Képzés	ÁBPE kötelező továbbképzés/vizsga					5
	Összes tevékenység kapacitás igénye						205

Budapest, 2023. november 20.

Holczmann Gyuláné
Holczmann Gyula Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

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. Ügyintézkések határideje nem kerül betartásra. Igazgatási feladatok szabályozatlansága	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 javaslatétel 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	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							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												
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								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	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, Céltámogatások												
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
	Részfolyamatok										6	
1	Céltámogatás	Nem a támogatási célra került felhasználásra a támogatás összege, amelyre a támogató azokat rendelkezésre bocsátotta.	2		3	3	3	5	3,5	7		
2	Pályázatfigyelés és benyújtás	Pályázatok beadásának elmaradása	2		3	3	3	5	3,5	7		
3	Pályázati pénzeszközök felhasználása	A pénzügyi dokumentumok és elszámolások esetleges szabálytalansága, mely többletkiadást eredményezhet.	2		3	3	3	1	2,5	5		

Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás												
Folyamatterkép		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	Kontrollring rendszer működtetése	Feladatörök elhatárolatlansága, mivel több felelős, szervezeti egység érintett a folyamatban.	3		1	4	1	5	1,75	8,25		

Pénzforgalmi számlákra befolyt bevételek, kiadások pénzügyi kezelése												
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	Pénztár –és 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 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 Önkormányzat kezelésében levő vagyonnal való gazdálkodás rendeltetésszerű biztosítása.	3		3	3	3	1	2,5	7,5		

Budapest, 2023. november 20.

Holczmann Gyuláné

Holczmann Gyula Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Bicske Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	205,00	0,00	205,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv összesen											0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	205,00	0,00	205,00	0,00
1. [irányított költségvetési szerv neve]												
2. [irányított költségvetési szerv neve]												
3. [irányított költségvetési szerv neve]												
n. [irányított költségvetési szerv neve]												

Budapest, 2023.11.20.

Holczmann Gyula
Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr

¹ A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.
Vegyük egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

² Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

³ Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

⁴ A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnél foglalkoztatott ellenőrök számát.

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	
	0,00	0,00	145,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	205,00	0,00	205,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv összesen (a+b)	0,00	0,00	140,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	140,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	140,00	0,00	140,00	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
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	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
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	5,00	0,00													0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	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
ab) Irányított szervezetnél	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
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
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
ab) Irányított szervezetnél	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
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
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
ab) Irányított szervezetnél	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
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
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
ab) Irányított szervezetnél	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
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

Budapest, 2023.11.20.

Holczmann Gyuláné

Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr

1 2. sz. mellékletről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülírni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képletezés szükségessége esetén).

2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

5 A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6 A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

8 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.