



**Dunavarsányi
Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyző**



✉: 2336 Dunavarsány, Kossuth Lajos utca 18., 📧: jegyzo@dunavarsany.hu

☎: 24/521-040, Fax: 24/521-056

www.dunavarsany.hu

ELŐTERJESZTÉS

*Dunavarsány Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2023. december 12-ei rendes, nyílt ülésére*

Hiv. szám: DV/12354-1/2023.

Tárgy: Javaslat az Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése szerint „Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.”

A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállította a 2024. évi belső ellenőrzési tervét.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A 2024. évi munkaterv elkészítése során az ellenőrzési témák kiválasztása a prioritások mentén és a szervezet hatékonyságának, eredményességének javítása, a kockázati tényezők csökkentése mellett, a belső kontrollrendszer működésének értékelésével kerültek kiválasztásra.

A belső ellenőrzés feladatainak meghatározására, vagyis Dunavarsány Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési feladatainak kiválasztására a hivatalvezetés javaslatainak megismerése után egyeztetetten került sor a 2024. évi kockázatelemzési dokumentum alapján.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

Dunavarsány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2024. évi - jelen határozat meghozatalát segítő előterjesztés 1-4. számú mellékletét képező – Dunavarsány Város Önkormányzata és költségvetési intézményei kockázatelemzéssel alátámasztott belső ellenőrzési tervét elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Polgármester

A határozati javaslat elfogadása egyszerű többséget igényel.

Az előterjesztést tárgyalta: Pénzügyi, Fejlesztési és Ügyrendi Bizottság

Az előterjesztést készítette: Végh Anita pénzügyi előadó

Mellékletek:

1. számú: 2024 évi munkaterv
2. számú: 2024 évi kockázatelemzés
3. számú: 2024 évi belső ellenőrzési terv-
4. számú: 2024 évi belső ellenőrzési terv mellékletei

Dunavarsány, 2023. december 5.



dr. Szilágyi Ákos
jegyző

Az előterjesztés törvényes:



dr. Szilágyi Ákos
jegyző

DUNAVARSÁNY VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

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

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.
- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése.
- d) **A tervezett feladatok felsorolása:**

| Sorozat | Az ellenőrzés tárgya | Alapvető célja (módszerek, ellenőrzendő tételek) | Alapvető kockázati tényező (a kockázatelemzés alapján) | Alapvető ellenőrzési típus | Az ellenőrzés célja, fő feladatai, módszerei | Ellenőrzés ütemezése | Az ellenőrzés időtartama (a feladat megkezdésétől kezdve) |
|---------------------------------------|--|--|--|---|--|--|---|
| Bizonyosságot adó tevékenység: | | | | | | | |
| 1. | Az Önkormányzat 2023. évi normatíva elszámolás ellenőrzése a köznevelési intézményekben. | Célja: annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat a 2023. évi állami támogatások elszámolásához nyújtott létszámadatai a jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e. Módszerei: Normatíva elszámolást alátámasztó dokumentumok tételes ellenőrzése. | 5. számú Téma, 113 kockázati pont. | Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: pénzügyi ellenőrzés | Dunavarsány Város Weöres Sándor Óvoda, valamint Dunavarsány Város Önkormányzat az étkeztetés vonatkozásában, | Ellenőrzés ütemezése: 2024. január-február. | 12 ellenőri nap (1 ellenőri) |

| | | | | | | | |
|-----------|---|---|---|--|---|---|------------------------------------|
| | | <p>Időszak: 2023. év</p> | | | | | |
| <p>2.</p> | <p>Önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése</p> | <p>Célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyon értékének és összetételének változása jogszervi döntésekkel alátámasztott-e, valamint hasznosultak-e (amennyiben történtek) az önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségére vonatkozó külső (és belső) ellenőrzések megállapításai.</p> <p>Módszerei: szabályzatok, dokumentumok, szerződések, kimutatások tételtes ellenőrzése,</p> | <p>2. számú Téma, 101 kockázati pont.</p> | <p>Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.</p> | <p>Dunavarsány Város Önkormányzat, valamint a Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal.</p> | <p>Ellenőrzés ütemezése: 2024. szeptember - október hónap.</p> | <p>25 ellenőri nap (1 ellenőt)</p> |

| | | | | | | | | |
|----|--|--|------------------------------------|---|--|--|--|--|
| | | interjúkészítés. | | | | | | |
| 3. | A 2024. évi önkormányzati választás pénzeszközei felhasználásának ellenőrzése. | <p>Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzati képviselők 2024. évi választására fordított pénzeszközeinek tervezése, felhasználása, elszámolása és annak ellenőrzése szabályszerű volt-e.</p> <p>Módszerei: szabályzatok, dokumentumok, szerződések, kimutatások tétéles ellenőrzése, interjúkészítés.</p> <p>Időszak: 2023-2024. év</p> | 21. számú Téma, 75 kockázati pont. | Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: pénzügyi. | Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal | <p>Ellenőrzés ütemezése: 2024. június hónap.</p> <p>8 ellenőri nap (1 ellenőri)</p> | | |
| 4. | Weöres Sándor Óvoda humán erőforrás gazdálkodásának ellenőrzése. | <p>Célja: annak megállapítása, hogy az intézmény humán erőforrás gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a pedagógusok statuszváltozása megfelelően lekezelésre kerül-e.</p> <p>Időszak: 2024. év</p> | 20. számú Téma, 84 kockázati pont. | Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi. | Dunavarsányi Weöres Sándor Óvoda | <p>Ellenőrzés ütemezése: 2024. február-március hónap.</p> <p>30 ellenőri nap (1 ellenőri)</p> | | |

| | | | | | | |
|----------------------------|--|---|--|--|--|--------------------|
| | | <p>Módszerei: szabályzatok, dokumentumok, szerződések, kimutatók tétel ellenőrzése, interjúkészítés.</p> <p>Időszak: 2024. év</p> | | | | |
| Tartalékidő | | | | | | 20 ellenőri nap |
| Összesen: | | | | | | |
| | | | | | | |
| 95 ellenőri nap | | | | | | |

e) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás teradatakat a mellékletek tartalmazzák.

Kelt,20.....hó nap

Kelt,20.....hó nap

Készítette:

Jóváhagyta:

.....

belső ellenőrzési vezető

.....

költségvetési szerv vezetője

Az éves ellenőrzési tervet jóváhagyó képviselő-testületi határozat száma:



Dunavarsány Város Önkormányzat, és a kapcsolódó költségvetési szervek

2024. évi belső ellenőrzési kockázatelemzése

Iktatószám:

Jóváhagyta:

Dr. Szilágyi Ákos
Jegyző

Dunavarsány, 2023. november 30.

Összeállította:

Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőrzési vezető

Dunavarsány, 2023. november 30.

15. A belső ellenőrzés tervezése

Bkr. 29. § (1) Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

(2) A fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője az éves ellenőrzési tervek jóváhagyását megelőzően konzultációt kezdeményez az adott fejezet irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési vezetőivel az ellenőrzések koordinációja érdekében.

...

31. § (1) A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

(2) Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

(3) Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A kockázatelemzés módszerének leírása, a kockázatelemzés lépései, a felhasznált kimutatások, elemzések összefoglaló bemutatása

A belső ellenőrzés tervezését megalapozó kockázatelemzés során szervezeti folyamatokat vetünk alá átfogó elemzésnek és értékelésnek, valamilyen meghatározott szempontrendszer (pl. folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők elemzése, értékelése) alapján.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse. A folyamatokban rejlő kockázatok ugyanis veszélyeztethetik a működési célkitűzések, vagy a teljesítmény kritériumok elérését, éppen ezért a kockázatelemzés egyes módszerei a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazhatók.

Minden szervezetet egy meghatározott cél (vagy célok) érdekében hoztak létre, illetve hogy működésével egy meghatározott célt (vagy célokat) szolgáljon. Ezek megvalósítása vagy teljesítése során azonban olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk a szervezet működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a környezet (gazdasági, társadalmi, politikai, természeti stb.) összetettségéből és kiszámíthatatlan változásaiból fakad.

A kockázatkezelés szempontjából a kockázat azt a lehetőséget jelenti, hogy egy esemény vagy intézkedés befolyásolja a szervezet azon képességét, hogy célkitűzéseit elérje. Kockázatok egyaránt eredhetnek annak eshetőségéből, hogy a lehetőségeket nem realizálják, és annak lehetőségéből, hogy a hátrányos események bekövetkeznek.

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is

értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.). Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A kapott pontszám alapján szükséges az egyes témákat értékelni alacsony (43- 50 pontszám), közepes (51-95 pontszám), vagy magas (96-133 pontszám) kockázatúnak.

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év

5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Alkalmazott Súly | Pont határ |
|-----|--|------------------------------|------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 - 3 | 5 | 5 - 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 - 3 | 4 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 - 3 | 4 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 - 3 | 3 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek / költségszintek | 1 - 3 | 6 | 6 - 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 2 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 - 5 | 2 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőségi aggályai | 1 - 3 | 3 | 3 - 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 4 | 4 - 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 - 3 | 3 | 3 - 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 3 | 3 - 9 |

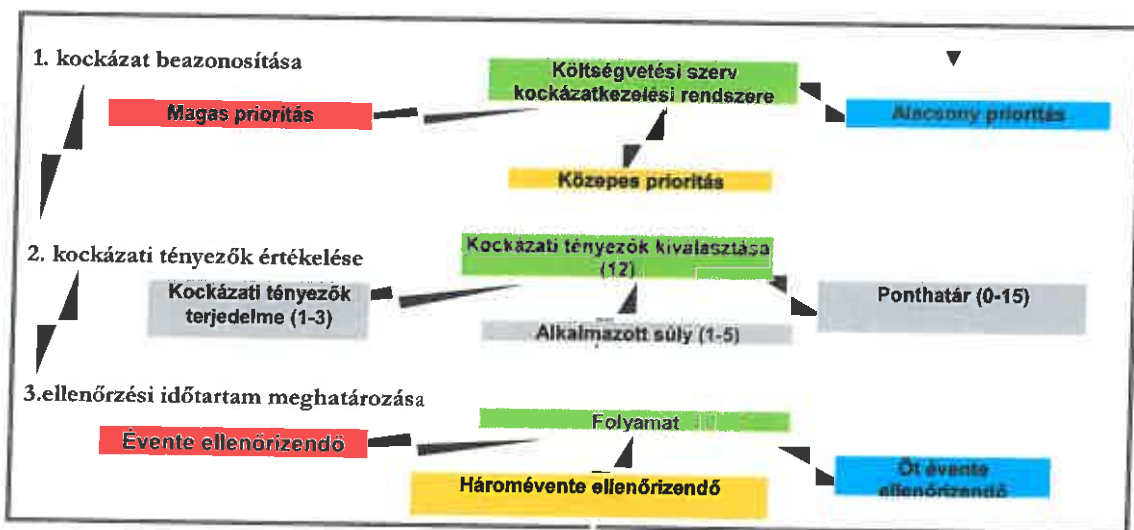
| | | | | |
|-----|----------------------------------|-------|---|--------|
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 – 3 | 4 | 4 - 12 |
|-----|----------------------------------|-------|---|--------|

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43 MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133

Az erőforrás-szükségletek megértéséhez gyakorisági mátrixot alkalmaztunk, amely tükrözi a súlyozási összehasonlításokat és a rendelkezésre álló erőforrásokat. A gyakoriság mátrix lehetővé teszi a rendszer ciklikus ellenőrzését, ami tükrözi majd az erőforrások rendelkezésre állását. A kockázatelemzés eredménye információval szolgál a stratégiai és az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez, ami a ténylegesen rendelkezésre álló erőforrásokat veszi figyelembe.

A stratégiai terv meghatározza azokat a rendszereket, amelyekre vonatkozóan a következő négyéves időszakon belül ellenőrzéseket kell végrehajtani, amennyiben az erőforrásokat allokálták.

A kockázatelemzés lépései



A kockázati tényezők felmérésénél az előző ellenőrzés óta eltelt időszak (gyakoriság), a feladatváltozás, az intézményt érintő vezető változás szempontjai, valamint a felső vezetők ellenőrzésre vonatkozó javaslatai kerültek figyelembevételre.

Az egyes témákhoz kapcsolódó kockázatok elemzése

1. Téma/ **Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és szabályozottsága, valamint egyes kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése.**

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Azonosított kockázat száma | Alkalmasított Súly | Kapott pontszám mindösszesen | Pont határ |
|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|--------------------|------------------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 – 3 | 2 | 5 | 10 | 5 – 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek / költségszintek | 1 – 3 | 3 | 6 | 18 | 6 - 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 2 | 2 | 4 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 – 5 | 1 | 2 | 2 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőség, aggályai | 1 – 3 | 2 | 3 | 6 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 2 | 4 | 8 | 4 – 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 2 | 3 | 6 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| Kapott pontszám mindösszesen: | | | | | 96 | |

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki a belső kontrollrendszert; a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és az érvényesítés kontrolltevékenységeit megfelelően működtette-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A belső kontrollrendszer egy összetett folyamat, amelyet egy szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, és amelyet a kockázatok meghatározására és ésszerű bizonyosság biztosítására alakítanak ki azért, hogy a szervezet a tevékenységeket szabályszerűen, etikusan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre; teljesítse elszámolási kötelezettségeit; megfeleljen a vonatkozó törvényeknek és szabályozásoknak; megvédje a szervezet forrásait a veszteségektől; a nem rendeltetésszerű használatától és károktól. A belső kontrollrendszer lényegében a szervezetirányítás elválaszthatatlan eszközeként magában foglalja mindazon eljárásokat, szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra terveztek, hogy segítséget nyújtsanak a szervezet céljai eléréséhez, megelőzzék vagy feltárják és kijavítsák a célok elérését akadályozó hibák bekövetkezését. A belső kontrollrendszer kiépítése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon szabályos, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása.

2. Téma/ Önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése.

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi**.

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Azonosított kockázat száma | Alkalmasított Súly | Kapott pontszám mindösszesen | Pont határ |
|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|--------------------|------------------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 – 3 | 2 | 5 | 10 | 5 – 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 – 3 | 3 | 4 | 12 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek /költségszintek | 1 – 3 | 3 | 6 | 18 | 6 - 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 2 | 2 | 4 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 – 5 | 3 | 2 | 6 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőség aggályai | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 2 | 4 | 8 | 4 – 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 – 3 | 1 | 3 | 3 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 2 | 3 | 6 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| Kapott pontszám mindösszesen: | | | | - | 101 | - |

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas**.

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyon értékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel alátámasztott-e, valamint hasznosultak-e (amennyiben történtek) az önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségére vonatkozó külső (és belső) ellenőrzések megállapításai.

Az ellenőrzés indokltsága és várható eredménye: az önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése a belső kontrollrendszer működését helyezte a középpontba és az egyes évek ellenőrzési programjaiban csak meghatározott mértékig ellenőrizte a vagyongazdálkodási tevékenységet. Az önkormányzatok által ellátott feladatok sokrétűsége, valamint az önkormányzati vagyon aránya indokolja, hogy a vagyongazdálkodás területén a belső ellenőrzés a korábbiaknál sokkal intenzívebb ellenőrzéseket folytasson. Jelen ellenőrzés eltér a korábbiaktól abban, hogy kifejezetten a vagyongazdálkodási tevékenységre összpontosít. Az ellenőrzések feltárhatják a vagyongazdálkodás területén a meglévő szabálytalanságokat, joghézagokat, a pazarló gazdálkodást, de a jó gyakorlatot is. Az ellenőrzés várható eredménye az önkormányzat vagyongazdálkodási céljai elérésének, illetve az önkormányzati vagyon megőrzésének és gyarapításának megállapítása és értékelése.

3. Téma/ **Az Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek pénzügyi- számviteli szabályzatainak ellenőrzése.**

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Azonosított kockázat száma | Alkalmasított Súly | Kapott pontszám mindösszesen | Pont határ |
|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|--------------------|------------------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 – 3 | 2 | 5 | 10 | 5 – 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek /költségszintek | 1 – 3 | 1 | 6 | 6 | 6 - 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 2 | 2 | 4 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 – 5 | 1 | 2 | 2 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőség aggályai | 1 – 3 | 1 | 3 | 3 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 2 | 4 | 8 | 4 – 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 – 3 | 1 | 3 | 3 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 2 | 3 | 6 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| Kapott pontszám mindösszesen: | | | | | 75 | - |

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes.**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és intézményei 2024. évi pénzügyi-számviteli szabályzatai a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e, a helyi sajátosságokat tükrözik-e, továbbá azokon átvezették-e a jogszabályi és a helyi változásokat.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: 2014. január 1. napjától új számviteli rendszer került bevezetésre az államháztartásban megújult jogszabályi környezettel, mely indokoltá tette a teljes pénzügyi- számviteli szabályzati rendszer felülvizsgálatát, újraalkotását. A Számviteli törvény előírásainak megfelelően a változásokat 90 napon belül át kell vezetni a szabályozási környezeten, a folyamatosan változó államháztartási szabályozási környezet indokolja a szabályzatok ismételt áttekintését, felülvizsgálatát, aktualizálását. Az elkészült szabályzatokat, illetve annak tervezeteit a belső ellenőrzés felülvizsgálja, véleményezi, hozzájárulva ezzel a helyes szabályzati struktúra kialakítását.

4. Téma/ **Készpénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok ellenőrzése.**

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Azonosított kockázat száma | Alkalmazott Súly | Kapott pontszám mindösszesen | Pont határ |
|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|------------------|------------------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 – 3 | 2 | 5 | 10 | 5 – 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 – 3 | 1 | 4 | 4 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 - 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek /költség szintek | 1 – 3 | 3 | 6 | 18 | 6 - 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 3 | 2 | 6 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 – 5 | 4 | 2 | 8 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőség adatai | 1 – 3 | 2 | 3 | 6 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 1 | 4 | 4 | 4 – 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 – 3 | 2 | 3 | 6 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 2 | 3 | 6 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| Kapott pontszám mindösszesen: | | | | - | 93 | - |

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes.**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység részeként a készpénz kezelése zárt rendszerben történik-e, a személyi és tárgyi feltételek adottak-e, a készpénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok működése megfelelő-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: a vagyongazdálkodási tevékenység keretében kiemelt szerepe van a készpénz megfelelő kezelésének, védelmének, őrzésének. Az ellenőrzés feltárhatja a vagyongazdálkodás területén a készpénzkezeléssel kapcsolatos meglévő szabálytalanságokat, jöghézagokat, a pazarló gazdálkodást, de a jó gyakorlatot is.

5. Téma/ Az Önkormányzat 2023. évi normatíva elszámolás ellenőrzése a köznevelési intézményekben

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **pénzügyi- szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Azonosított kockázat száma | Alkalmasított Súly | Kapott pontszám mindösszesen | Pont határ |
|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|--------------------|------------------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 – 3 | 2 | 5 | 10 | 5 – 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 – 3 | 3 | 4 | 12 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 – 3 | 3 | 4 | 12 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek /költségszintek | 1 – 3 | 3 | 6 | 18 | 6 - 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 3 | 2 | 6 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 – 5 | 1 | 2 | 2 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőség aggályai | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 3 | 4 | 12 | 4 – 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 2 | 3 | 6 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| Kapott pontszám mindösszesen: | | | | - | 113 | - |

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat a 2023. évi állami támogatások elszámolásához nyújtott létszámadatai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: az Önkormányzat számára jelentős pénzügyi kockázatot jelent évről – évre az állami támogatások igénylése és elszámolása, ezért annak évenkénti ellenőrzése rendkívül szükséges és indokolt.

6. Téma/ **Államháztartáson kívüli pénzeszköz átadások ellenőrzése.**

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Azonosított kockázat száma | Alkalmazott Súly | Kapott pontszám mindösszesen | Pont határ |
|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|------------------|------------------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 – 3 | 2 | 5 | 10 | 5 – 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 – 3 | 3 | 4 | 12 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek /költségszintek | 1 – 3 | 3 | 6 | 18 | 6 - 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 2 | 2 | 4 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 – 5 | 3 | 2 | 6 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőségi aggályai | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 2 | 4 | 8 | 4 – 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 – 3 | 1 | 3 | 3 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 2 | 3 | 6 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| Kapott pontszám mindösszesen: | | | | - | 101 | - |

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat költségvetéséből céljellelgyel nyújtott támogatások felhasználása és az azzal való elszámolás a támogatási szerződésben foglaltak szerint történt, a támogatásokhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartás kialakítása megtörtént-e, a támogatásokra vonatkozó közzétételi kötelezettséget az Önkormányzat teljesítette-e.

Az ellenőrzés indoklottsága és várható eredménye: az ellenőrzés során értékelem az Önkormányzat által nyújtott működési támogatásokat a civil, illetve egyéb szervezetek részére. Vizsgálom a támogatás nyújtását megelőző eljárást, ügymenetet, a támogatásra irányuló döntést, végső soron pedig a támogatás nyújtásához kötött szerződést, megállapodást, valamint a támogatás felhasználását, és természetesen az azzal való elszámolást. Az ellenőrzés eredményeként rávilágítok az esetleges eljárási szabálytalanságokra, a folyamatba épített ellenőrzés esetleges hiányosságaira, hibáira.

7. Téma/ Az Önkormányzati tulajdonú lakóépületek, lakások, nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérbeadása szabályszerűségének ellenőrzése.

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Azonosított kockázat száma | Alkalmasított Súly | Kapott pontszám mindösszesen | Pont határ |
|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|--------------------|------------------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 - 3 | 3 | 5 | 15 | 5 - 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 - 3 | 3 | 4 | 12 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 - 3 | 3 | 4 | 12 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 - 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek /költségszintek | 1 - 3 | 3 | 6 | 18 | 6 - 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 3 | 2 | 6 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 - 5 | 4 | 2 | 8 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőség agyvályai | 1 - 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 3 | 4 | 12 | 4 - 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 - 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 - 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| Kapott pontszám mindösszesen: | | | | - | 127 | - |

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

Az ellenőrzés célja: az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy az Önkormányzat a bérbeadása során a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak megfelelően jár el, a bérleti szerződéseket megkötik-e, az alkalmazott bérleti díjak megfelelnek-e az Önkormányzat Képviselő-testülete által hozott döntésnek, a kialakított számviteli és egyéb analitikus nyilvántartás megfelelő információt nyújt-e a vezetőség számára az esetleges intézkedések megtételéhez.

Az ellenőrzés indoklottsága és várható eredménye: az ellenőrzés feltárja, hogy az Önkormányzat bérbe adási tevékenysége megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a bérleti szerződések írásba foglalásának eleget tettek-e. Az elmaradt bérleti díjak behajtására irányuló szükséges intézkedéseket megtették-e, a vonatkozó számviteli és egyéb analitikus nyilvántartások megfelelő és elegendő információt nyújtanak-e a vezetőség számára a szükséges intézkedések megtételéhez.

8. Téma/ A köznevelési intézmények működésének átfogó ellenőrzése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Azonosított kockázat száma | Alkalmazott Súly | Kapott pontszám mindösszesen | Pont határ |
|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|------------------|------------------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 – 3 | 2 | 5 | 10 | 5 – 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek / költségszintek | 1 – 3 | 1 | 6 | 6 | 6 - 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 2 | 2 | 4 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 – 5 | 1 | 2 | 2 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőség adatai | 1 – 3 | 1 | 3 | 3 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 2 | 4 | 8 | 4 – 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 – 3 | 1 | 3 | 3 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 2 | 3 | 6 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| Kapott pontszám mindösszesen: | | | | | 75 | |

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes.**

Az ellenőrzés célja: az ellenőrzés általános célja a nevelési-oktatási intézmény fenntartói működtetés – az alapító okiratban és a működéshez szükséges engedélyben meghatározottak szerinti – megfelelőségének megállapítása.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzés során feltárom az esetleges szabályozásbeli hiányosságok, a köznevelési intézmény törvényes és szakszerű működése érdekében tett fenntartói intézkedések megfelelőségét, a működési feltételek meglétének teljes körűségét, továbbá a fenntartói döntések meghozatalára vonatkozó egyeztetési kötelezettségek betartását, hozzájárulva ezzel az szabályos, jogszabályoknak megfelelő működés kialakításához.

9. Téma/ **Dunavarsány Város Önkormányzat által 2023. évben lefolytatott, tetszőlegesen kiválasztott közbeszerzési eljárás és a beszerzési eljárások ellenőrzése**

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Azonosított kockázat száma | Alkalmasított Súly | Kapott pontszám mindösszesen | Pont határ |
|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|--------------------|------------------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 – 3 | 2 | 5 | 10 | 5 – 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek /költségszintek | 1 – 3 | 3 | 6 | 18 | 6 - 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 3 | 2 | 6 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 – 5 | 1 | 2 | 2 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőségi aggályai | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 2 | 4 | 8 | 4 – 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 – 3 | 2 | 3 | 6 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 2 | 3 | 6 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| Kapott pontszám mindösszesen: | | | | - | 98 | - |

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

Az ellenőrzés célja: annak a megállapítása, hogy a lefolytatott közbeszerzési eljárás/eljárásoknál betartották-e a Kbt. valamint a vonatkozó szabályzat/utasítás előírásait (mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósítását a Hivatal részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e a hibák megszüntetésére).

Az ellenőrzés indokltsága és várható eredménye: Az Önkormányzat az előző években rendkívül nagyszámú közbeszerzési eljárást folytatott le, mely jelentős kockázatot jelent az esetlegesen kapcsolódó Európai Uniósi és hazai költségvetési forrásból finanszírozott projektek elszámolásához kapcsolódóan.

10./ Az Önkormányzat pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének átfogó ellenőrzése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Azonosított kockázat száma | Alkalmasított Súly | Kapott pontszám mindösszesen | Pont határ |
|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|--------------------|------------------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 – 3 | 2 | 5 | 10 | 5 – 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 – 3 | 3 | 4 | 12 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 – 3 | 2 | 3 | 6 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek /költségszintek | 1 – 3 | 2 | 6 | 12 | 6 - 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 2 | 2 | 4 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 – 5 | 3 | 2 | 6 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőségi tagok | 1 – 3 | 2 | 3 | 6 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 2 | 4 | 8 | 4 – 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 – 3 | 2 | 3 | 6 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 2 | 3 | 6 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 – 3 | 1 | 4 | 4 | 4 - 12 |
| Kapott pontszám mindösszesen: | | | | - | 88 | - |

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes.**

Az ellenőrzés célja: az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének, a gazdálkodás szabályosságának megítélése a költségvetési tervezés, a pénzügyi egyensúly megteremtése, az éves költségvetési beszámolás, a vagyongazdálkodás, a vagyon számbavétele, a gazdasági események elszámolása, és a pénzgazdálkodás szabályszerűsége alapján; valamint annak értékelése, hogy kialakított-e az önkormányzat az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, megvalósította-e azok számon kérését, ellenőrzését.

Az ellenőrzés indoklása és várható eredménye: Az elmúlt évek ellenőrzéseinek tapasztalatai megmutatták, hogy továbbra is indokolt az egyrészt elemző, értékelő, a pénzügyi helyzet kockázatát is minősítő, másrészt a pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenység szabályszerűségét értékelő ellenőrzések folytatása.

Ellenőrzéseim hozzájárulnak az önkormányzatok pénzügyi helyzetének pontosabb megítéléséhez azáltal, hogy a pénzügyi helyzetet a vagyoni helyzettel együtt értékeljük, amelyek együttesen határozzák meg az önkormányzatok fejlesztési képességét, és gyakorolnak hatást a feladatellátásra. Feltárjuk az önkormányzati gazdálkodást meghatározó szabályozások összhangjának hiányosságait, a szabályozással nem érintett gazdálkodási területeket, valamint a pénzügyi és vagyongazdálkodás esetleges szabálytalanságait.

11. Téma/A Közös Hivatal adóigazgatási tevékenységének szabályszerűségi, hatékonysági ellenőrzése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **teljesítmény**.

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Azonosított kockázat száma | Alkalmasított Súly | Kapott pontszám mindösszesen | Pont határ |
|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|--------------------|------------------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 – 3 | 2 | 5 | 10 | 5 – 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 – 3 | 1 | 4 | 4 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek / költsékszintek | 1 – 3 | 3 | 6 | 18 | 6 - 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 3 | 2 | 6 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 – 5 | 4 | 2 | 8 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőségi aggályai | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 2 | 4 | 8 | 4 – 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 – 3 | 2 | 3 | 6 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 2 | 3 | 6 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| Kapott pontszám mindösszesen: | | | | - | 100 | - |

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas**.

Az ellenőrzés célja: a Közös Hivatal adóigazgatási tevékenységének átfogó értékelése, kitérve az alábbiakra: a képviselő-testület a törvényben megállapított felső adómérték, a helyi sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás követelményei és az adóalanyok teherviselő-képességének figyelembevételével határozta-e meg a helyi adókat, bevezetésük időpontját és időtartamát, az adózás részletes szabályait, továbbá az önkormányzati adóigazgatásban – adók kezelése, beszedése, hátralékok behajtása – a hatékonyság, eredményesség szempontjai érvényesültek-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: a Hivatal adóigazgatási tevékenysége szabályozottabbá és hatékonyabbá válik, a kintlévőségek csökkennek.

12. Téma/ **A Petőfi Művelődési Ház és Könyvtár működésének szabályszerűségi ellenőrzése.**

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Azonosított kockázat száma | Alkalmasított Súly | Kapott pontszám mindösszesen | Pont határ |
|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|--------------------|------------------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 – 3 | 2 | 5 | 10 | 5 – 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek /költségszintek | 1 – 3 | 3 | 6 | 18 | 6 - 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 2 | 2 | 4 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 – 5 | 1 | 2 | 2 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőség aggályai | 1 – 3 | 2 | 3 | 6 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 2 | 4 | 8 | 4 – 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 2 | 3 | 6 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| Kapott pontszám mindösszesen: | | | | - | 96 | - |

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat fenntartásában működő Petőfi Művelődési Ház és Könyvtár a Kulturális törvény szerinti kötelező feladatokat miként tudja teljesíteni, szabályszerűsége működése biztosított-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az intézmény utolsó ellenőrzése óta sok idő telt el, így indokolt a működésének áttekintése.

13. Téma/ **Informatikai szabályozás, működés, védelem, jogosultságok, alkalmazások, e-adatrendszer, honlap működtetés ellenőrzése**

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **informatikai.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Azonosított kockázat száma | Alkalmasított Súly | Kapott pontszám mindösszesen | Pont határ |
|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|--------------------|------------------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 – 3 | 2 | 5 | 10 | 5 – 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 – 3 | 1 | 4 | 4 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 – 3 | 3 | 4 | 12 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek / költség szintek | 1 – 3 | 3 | 6 | 18 | 6 - 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 3 | 2 | 6 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 – 5 | 2 | 2 | 4 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőség aggodalmait | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 2 | 4 | 8 | 4 – 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 – 3 | 2 | 3 | 6 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 2 | 3 | 6 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| Kapott pontszám mindösszesen: | | | | - | 100 | - |

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az informatikai szabályozás és működés a vizsgált területeken megfelelő-e. Az informatikai biztonság szabályozása megfelelő-e, a tényleges védelem megoldott-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: az elmúlt 3 évben az államháztartás területén jelentős informatikai fejlesztések történtek az e-közigazgatás, elektronikus ügyintézés érdekében, melyek időről időre indokolják az informatikai biztonsági rendszerek felülvizsgálatát, az esetleges hiányosságok, hibák kiküszöbölését.

14. Téma/ **Az Önkormányzat 2023. évi beszámolójának szabályszerűségi ellenőrzése.**

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Azonosított kockázat száma | Alkalmasított Súly | Kapott pontszám mindösszesen | Pont határ |
|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|--------------------|------------------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 – 3 | 2 | 5 | 10 | 5 – 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 – 3 | 3 | 4 | 12 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek / költségszintek | 1 – 3 | 3 | 6 | 18 | 6 - 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 2 | 2 | 4 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 – 5 | 3 | 2 | 6 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőség, állományai | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 2 | 4 | 8 | 4 – 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 – 3 | 1 | 3 | 3 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 2 | 3 | 6 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| Kapott pontszám mindösszesen: | | | | - | 101 | - |

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat beszámolója a hatályos jogszabályi előírások szerint kelült-e összeállításra.

Az ellenőrzés indoklottsága és várható eredménye: Az ellenőrzés eredményeként felülvizsgálatra kerül a Magyar Államkincstár felé leadott és a Képviselő-testület elé terjesztett beszámoló, azok esetleges hibái, hiányosságai korrigálásra kerülnek, és megkezdődik a jó gyakorlat kialakítása.

15. Téma/ **Az Önkormányzat ingatlan nyilvántartásának szabályszerűségi ellenőrzése.**

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Azonosított kockázat száma | Alkalmasított Súly | Kapott pontszám mindösszesen | Pont határ |
|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|--------------------|------------------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 – 3 | 2 | 5 | 10 | 5 – 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 – 3 | 3 | 4 | 12 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek /költségszintek | 1 – 3 | 3 | 6 | 18 | 6 – 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 2 | 2 | 4 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 – 5 | 3 | 2 | 6 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőség agglái | 1 – 3 | 1 | 3 | 3 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 1 | 4 | 4 | 4 – 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 – 3 | 1 | 3 | 3 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 2 | 3 | 6 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| Kapott pontszám mindösszesen: | | | | | 91 | - |

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes.**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat ingatlanvagyon nyilvántartása megfelel-e az Áhsz.-ben meghatározott előírásoknak, a főkönyvi könyveléssel egyezőséget mutat-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzés eredményeként felülvizsgálatra kerül az ingatlan nyilvántartás megfelelősége és egyezősége főkönyvvel, jogszabályi előírásokkal, továbbá, ha eltérés van a rendszerek között, a beszámoló leadásáig rendezésre kerülhet.

15. Téma/ **Az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének szabályszerűségi ellenőrzése.**

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Azonosított kockázat száma | Alkalmasított Súly | Kapott pontszám mindösszesen | Pont határ |
|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|--------------------|------------------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 – 3 | 2 | 5 | 10 | 5 – 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 – 3 | 3 | 4 | 12 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek /költségszintek | 1 – 3 | 3 | 6 | 18 | 6 – 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 2 | 2 | 4 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 – 5 | 3 | 2 | 6 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőség anyagai | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 2 | 4 | 8 | 4 – 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 – 3 | 1 | 3 | 3 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 2 | 3 | 6 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| Kapott pontszám mindösszesen: | | | | - | 101 | - |

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2024. évi költségvetése a hatályos jogszabályi előírások szerint került-e összeállításra.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzés eredményeként felülvizsgálatra kerül a Magyar Államkincstár felé leadott és a Képviselő-testület elé terjesztett költségvetés, azok esetleges hibái, hiányosságai korrigálásra kerülnek, és megkezdődik a jó gyakorlat kialakítása.

16. Téma/ **Az Önkormányzat könyvvezetési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésének ellenőrzése**

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **pénzügyi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Azonosított kockázat száma | Alkalmasított Súly | Kapott pontszám mindösszesen | Pont határ |
|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|--------------------|------------------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 - 3 | 3 | 5 | 15 | 5 - 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 - 3 | 3 | 4 | 12 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 - 3 | 3 | 4 | 12 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 - 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek / költségszintek | 1 - 3 | 3 | 6 | 18 | 6 - 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 3 | 2 | 6 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 - 5 | 5 | 2 | 10 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőségi állomány | 1 - 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 3 | 4 | 12 | 4 - 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 - 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 - 3 | 3 | 4 | 12 | 4 - 12 |
| Kapott pontszám mindösszesen: | | | | - | 133 | - |

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és intézmények vonatkozásában a könyvvezetési kötelezettséget az Áhsz. előírásainak megfelelően teljesíti, továbbá az adatszolgáltatási kötelezettséget az Ávr.-ben és a MÁK adatszolgáltatási naptára szerint teljesíti-e.

Az ellenőrzés indoklottsága és várható eredménye: az ellenőrzés eredményeként feltárássra kerülhetnek a könyvelési hibák, hiányosságok, melynek javítása megtörténhet a 2024.-es költségvetési évben.

17. Téma/ **A pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának ellenőrzése.**

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Azonosított kockázat száma | Alkalmasított Súly | Kapott pontszám mindösszesen | Pont határ |
|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|--------------------|------------------------------|------------|
| 1. | Beiső kontrollok értékelése | 1 – 3 | 2 | 5 | 10 | 5 – 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 – 3 | 1 | 4 | 4 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek /költségszintek | 1 – 3 | 3 | 6 | 18 | 6 - 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 3 | 2 | 6 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 – 5 | 4 | 2 | 8 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőség aggályai | 1 – 3 | 2 | 3 | 6 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 1 | 4 | 4 | 4 – 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 – 3 | 2 | 3 | 6 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 2 | 3 | 6 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| Kapott pontszám mindösszesen: | | | | | 93 | - |

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes.**

Az ellenőrzés célja: az önkormányzatnál, az önkormányzati hivatalnál a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának értékelése annak érdekében, hogy az önkormányzat, önkormányzati hivatal gazdálkodásában rejlő kockázatok beazonosításával támogassa a közpénzekkel való felelős gazdálkodást.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: a vagyongazdálkodási tevékenység keretében kiemelt szerepe van a készpénz megfelelő kezelésének, védelmének, őrzésének. Az ellenőrzés feltárhatja a vagyongazdálkodás területén a pénzforgalomban megjelenő kiadások esetleges nem megfelelő szerepeltetését.

18. Téma/ Az Önkormányzati gépjárműhasználat ellenőrzése.

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi ellenőrzés.

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Azonosított kockázat száma | Alkalmasított Súly | Kapott pontszám mindösszesen | Pont határ |
|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|--------------------|------------------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 – 3 | 2 | 5 | 10 | 5 – 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 – 3 | 3 | 4 | 12 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek / költség/szintek | 1 – 3 | 3 | 6 | 18 | 6 - 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 2 | 2 | 4 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 – 5 | 1 | 2 | 2 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőség állapota | 1 – 3 | 2 | 3 | 6 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 1 | 4 | 4 | 4 – 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 – 3 | 1 | 3 | 3 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 2 | 3 | 6 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| Kapott pontszám mindösszesen: | | | | - | 90 | - |

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes.**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzati gépjárműhasználat megfelel-e a saját szabályozásuknak és a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés indokltsága és várható eredménye: az önkormányzati gépjárműhasználat megfelelőségének értékelése alapvetően a vagyongazdálkodás részeként meg kell, hogy történjen rendszeres időszakonként.

19. Téma/ **Önkormányzati vagyonkataszter és tárgyi eszköz nyilvántartás megfelelésének ellenőrzése.**

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Azonosított kockázat száma | Alkalmasított Súly | Kapott pontszám mindösszesen | Pont határ |
|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|--------------------|------------------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 – 3 | 2 | 5 | 10 | 5 – 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 – 3 | 3 | 4 | 12 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek /költségszintek | 1 – 3 | 3 | 6 | 18 | 6 - 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 2 | 2 | 4 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 – 5 | 1 | 2 | 2 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőség aggályai | 1 – 3 | 2 | 3 | 6 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 3 | 4 | 12 | 4 – 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 – 3 | 1 | 3 | 3 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 2 | 3 | 6 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| Kapott pontszám mindösszesen: | | | | | 88 | |

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes.**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az önkormányzati vagyonkataszter és tárgyi eszköz nyilvántartás előírászerűen, szabályszerűen van-e vezetve, illetve annak egyezősége a főkönyvi könyveléssel és egyéb analitikus nyilvántartással biztosított-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: az ellenőrzés eredményeként feltárásra kerül a tárgyi eszközök kezelése, nyilvántartása, egyeztetésében rejlő esetleges hibák, mely kiemelten fontos a vagyon megóvása érdekében.

20. Téma/ **Dunavarsányi Weöres Sándor Óvoda humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése.**

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Azonosított kockázat száma | Alkalmasított Súly | Kapott pontszám mindösszesen | Pont határ |
|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|--------------------|------------------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 – 3 | 2 | 5 | 10 | 5 – 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 – 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 – 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 – 9 |
| 5. | Bevételszintek /költségszintek | 1 – 3 | 2 | 6 | 12 | 6 – 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 2 | 2 | 4 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 – 5 | 5 | 2 | 10 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőség állományai | 1 – 3 | 2 | 3 | 6 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 1 | 4 | 4 | 4 – 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 – 3 | 2 | 3 | 6 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 1 | 3 | 3 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 – 3 | 1 | 4 | 4 | 4 - 12 |
| Kapott pontszám mindösszesen: | | | | - | 84 | - |

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes.**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézmény humánerőforrás gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a pedagógusok státuszváltozása megfelelően lekezelésre kerül-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: a pedagógusok új státusztörvénye és annak változásai lekövetése miatt szükséges és indokolt az intézmény humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése.

21. Téma/ A 2024. évi önkormányzati választás pénzeszközei felhasználásának ellenőrzése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Azonosított kockázat száma | Alkalmazott Súly | Kapott pontszám mindösszesen | Pont határ |
|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|------------------|------------------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 – 3 | 2 | 5 | 10 | 5 – 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek / költségszintek | 1 – 3 | 1 | 6 | 6 | 6 - 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 2 | 2 | 4 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 – 5 | 1 | 2 | 2 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőség adatai | 1 – 3 | 1 | 3 | 3 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 2 | 4 | 8 | 4 – 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 – 3 | 1 | 3 | 3 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 2 | 3 | 6 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| Kapott pontszám mindösszesen: | | | | - | 75 | - |

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes.**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzati képviselők 2024. évi választására fordított pénzeszközök tervezése, felhasználása, elszámolása és annak ellenőrzése szabályszerű volt-e.

Az ellenőrzés indoklása és várható eredménye: Az ellenőrzés a választások előkészítése és lebonyolítása során igénybe vett pénzeszközök szabályszerű felhasználására fókuszál. Az ellenőrzéssel rámutathatók a választás előkészítése és lebonyolítása során felhasznált pénzeszközökkel kapcsolatos esetleges szabályozási problémákra, így ellenőrzésem hozzájárulhat a választások előkészítése és lebonyolítása során felhasznált pénzeszközök feletti kontrollak erősítéséhez.

Ellenőrzésem megalapozhatja a belső szabályzatok, eljárási rendek felülvizsgálatát.

Az esetlegesen feltárt szabályozási és kontroll hiányosságok bemutatásával ellenőrzésem hozzájárul azok kijavításához, támogatva a "jó gyakorlatot", valamint közvetetten a választások előkészítése és lebonyolítása során a közpénzek felhasználásával kapcsolatos közbizalom erősítését.

+ A 2023. évi belső ellenőrzési vizsgálatok utóellenőrzése, melyek intézkedési terv - készítést igényeltek

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi, teljesítmény, rendszerellenőrzés.

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidővel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e.

Az ellenőrzés indokoltsága: az ellenőrzöttek által tett intézkedésekben kifejeződik az ellenőrzési munka eredményessége, hatásossága, ezért a belső ellenőrzés nem fejezheti be a munkáját azzal, hogy az ellenőrzései alapján ismertette megállapításait és megtette javaslatait, ajánlásait. Foglalkoznia kell az ellenőrzési jelentéseiben foglalt megállapításai, következtetései és javaslatai utóéletével, amit egyrészt az ellenőrzöttek, a javaslatok címzettjei által tett intézkedések figyelemmel kísérésével, másrészt utóellenőrzések végzésével valósít meg. Mindezek indokolják az utóellenőrzések folyamatos elvégzését.

Dunavarsány Város Önkormányzat, és a kapcsolódó költségvetési szervek

2024. évi belső ellenőrzési terve

Iktatószám:

Jóváhagyta:

Dr. Szilágyi Ákos Andor
Jegyző

Dunavarsány, 2023. november 30.

Összeállította:

Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőrzési vezető

Dunavarsány, 2023. november 30.

KÜLDETÉS

A belső ellenőrzés küldetése, hogy értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, és járuljon hozzá az Önkormányzat és a kapcsolódó intézmények gazdaságos, jogszabályoknak megfelelő működéséhez.

A belső ellenőrzés stratégiai célkitűzéseinek megvalósítása érdekében közreműködik a korrupciós kockázatok és a korrupció elleni fellépés hatékony és eredményes eszközeinek beazonosításában, alkalmazásában, valamint használatuk elterjesztésében, mindezek eredményeként az integritás alapú államháztartási, közgazgatási kultúra kialakításában.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI CÉLOK, FELADATOK

- ✓ Az ellenőrzések témaválasztásuk, megközelítésük és elért eredményeik által hozzáadott értéket teremtenek, a közpénzek felhasználásában kimutatható megtakarításokat, a gazdálkodás javítását eredményezik.
- ✓ Az ellenőrzési tapasztalatokra, és az azokat kiegészítő kutatásokra alapozott tanácsadással, az ellenőrzési eredmények összefoglaló értékelésével is segíti a „jó gyakorlatot”, illetve annak kialakítását.
- ✓ A törvényekben meghatározott ellenőrzési kötelezettségek és felhatalmazások tárgyának, tartalmának, gyakoriságának és elvárt eredményeinek értelmezésével, meghatározásával kiegyensúlyozott és teljesíthető feladatellátást valósít meg.
- ✓ Az ellenőrzések minőségének és hatékonyságának javítását a kockázatelemzés és -értékelés eredményeire fokozottan támaszkodó ellenőrzési témaválasztással támogatja.
- ✓ Erősíti az egymásra épülő, kapcsolódó ellenőrzéseket, és az ellenőrzések megtervezésénél kiemelt figyelmet fordít a párhuzamosságok elkerülésére, a folyamatos információáramlásra.
- ✓ A belső ellenőrzés el kívánja érni, hogy a belső ellenőri munka eredménye jobban hasznosuljon, nagyobb hatást érjen el.

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNAK FŐBB SZEMPONTJAI

A 2024. évi munkaterv elkészítése során az ellenőrzési témák kiválasztása a prioritások mentén, és a szervezet hatékonyságának, eredményességének javítása a kockázati tényezők csökkentése mellett, a belső kontroll rendszer működésének értékelésével kerültek kiválasztásra.

Dunavarsány Város Önkormányzat kockázati megítélését a belső ellenőrzés a Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve, továbbá az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontroll rendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított, a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása,

- az Önkormányzat, a Közös Önkormányzati Hivatal vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemekre a hatás és a valószínűség szerinti értékelést felállítva kell összeállítani.

A belső ellenőrzés feladatainak meghatározására, vagyis Dunavarsány Város Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési feladatainak kiválasztására a vezetés javaslatainak megismerése után egyeztetetten került sor a 2024. évi kockázatelemzési dokumentum alapján.

A MUNKATERVBEN MEGHATÁROZOTT FELADATOK KIVÁLASZTÁSÁNAK MEGALAPOZÁSA

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján, kockázatelemzés útján hajtotta végre a belső ellenőrzés. A 2024. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény értelmében hangsúlyos feladat az államháztartási belső kontroll rendszer – a kontroll környezet, a kontroll tevékenység, a kockázat kezelés, az információs és kommunikációs, valamint a monitoring rendszer működésének értékelése.

Az előzetes környezeti elemzés alapján a **belső ellenőrzési fókusz 2024. évre**

- az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen folytatott gazdálkodás,
- a vagyon megfelelő védelme,
- a belső kontroll rendszerek kiépítése, működtetése,
- elektronikus ügyintézés, elektronikus közigazgatás feltételeinek kiépítettsége, informatikai felkészültség értékelése,
- integritás érvényesülése,
- az intézkedések nyomon követése,
- az önkormányzat működésének szabályozottsága, a rendelkezések betartása, az esetleges szabályozatlan területek feltárása,
- a működésben rejlő tartalékok feltárása, a feladat ellátás hatékonyságának és az eredményességének további lehetőségei,
- az Önkormányzat működésére hatást gyakorló változások, fejlesztések,
- társulások törvényszerű működésének elősegítése.

RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ ERŐFORRÁSOK

Dunavarsány Város Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató útján biztosítja. A Bkr. 31. § (4) bekezdésében meghatározott, a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását az alábbi táblázat tartalmazza.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

| Sorsz. | Megnevezés | Átlagos munkanapok száma / fő | Létszám (fő) | Ellenőrző napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám) |
|--------|---|-------------------------------|--------------|---|
| 1. | Bruttó munkaidő | 75 | 1 | 75 |
| 2. | Kieső munkaidő | | | (3)+(4)+(5) |
| 3. | Fizetett ünnepek | - | - | - |
| 4. | Fizetett szabadság (átlagos) | - | - | - |
| 5. | Átlagos betegszabadság | - | - | - |
| 6. | Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás): | | | (1)-(2) |
| 7. | Tervezett ellenőrzések végrehajtása | | | 75 |
| 8. | Soron kívüli ellenőrzés | | | - |
| 9. | Tanácsadói tevékenység | | | - |
| 10. | Képzés | | | - |
| 11. | Egyéb tevékenység kapacitásigénye | | | - |
| 12. | Összes tevékenység kapacitásigénye: | | | (7)+(8)+(9)+(10)+(11) |
| 13. | Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges: | | | 77 |
| 14. | Tartalékidő | | | 20 |
| 15. | Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele | | | |
| 16. | Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által) | | | |

MUNKATERVI VIZSGÁLATOK

A 2024. évi munkatervi vizsgálatokat a jelentés 1. számú melléklete tartalmazza.

AZ ELLENŐRZÉSI TERVET MEGALAPOZÓ ELEMZÉSEK ÉS A KOCKÁZATELEMZÉS EREDMÉNYÉNEK ÖSSZEFOGLALÓ BEMUTATÁSA

A kockázatelemzés módszerének leírása, a kockázatelemzés lépései, a felhasznált kimutatások, elemzések összefoglaló bemutatása

A belső ellenőrzés tervezését megalapozó kockázatelemzés során szervezeti folyamatokat vetünk alá átfogó elemzésnek és értékelésnek, valamilyen meghatározott szempontrendszer (pl. folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők elemzése, értékelése) alapján.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse. A folyamatokban rejlő kockázatok ugyanis veszélyeztethetik a működési célkitűzéseket, vagy a teljesítmény kritériumok elérését, éppen ezért a kockázatelemzés egyes módszerei a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazhatók.

Minden szervezetet egy meghatározott cél (vagy célok) érdekében hoztak létre, illetve hogy működésével egy meghatározott célt (vagy célokat) szolgáljon. Ezek megvalósítása vagy teljesítése során azonban olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk a szervezet működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a környezet (gazdasági, társadalmi, politikai, természeti stb.) összetettségéből és kiszámíthatatlan változásaiból fakad.

A kockázatkezelés szempontjából a kockázat azt a lehetőséget jelenti, hogy egy esemény vagy intézkedés befolyásolja a szervezet azon képességét, hogy célkitűzéseit elérje. Kockázatok egyaránt eredhetnek annak eshetőségéből, hogy a lehetőségeket nem realizálják, és annak lehetőségéből, hogy a hátrányos események bekövetkeznek.

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatelemzést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.). Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A kapott pontszám alapján szükséges az egyes témákat értékelni alacsony (43- 50 pontszám), közepes (51-95 pontszám), vagy magas (96-133 pontszám) kockázatúnak.

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított

3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

1) Stabil rendszer, kis változások

2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek

3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

1) Nem komplex

2) Közepesen komplex

3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

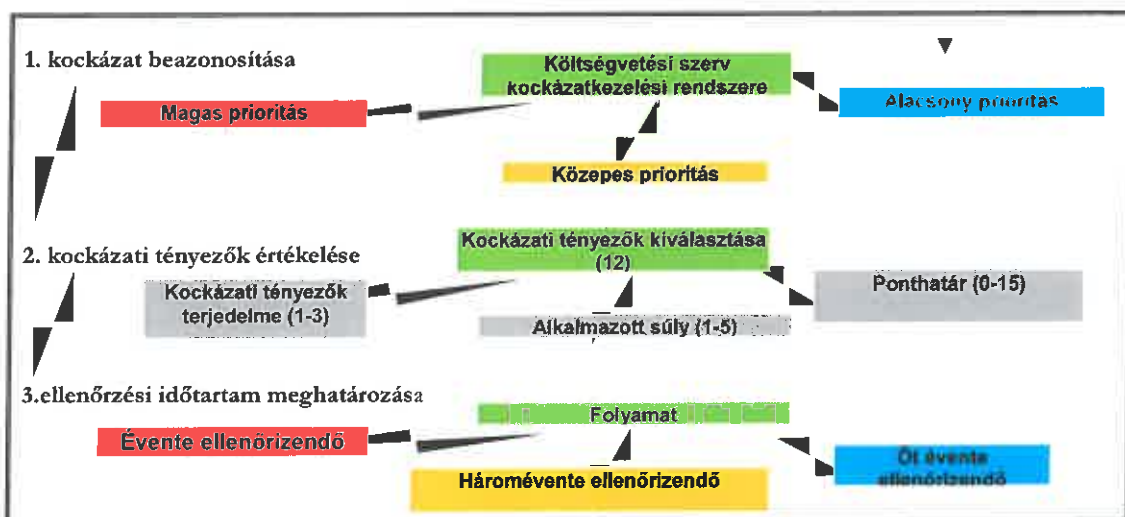
| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Alkalmazott Súly | Pont határ |
|-----|--|------------------------------|------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 – 3 | 5 | 5 – 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 – 3 | 4 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 – 3 | 4 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 – 3 | 3 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek / költségszintek | 1 – 3 | 6 | 6 - 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 2 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 – 5 | 2 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőség aggályai | 1 – 3 | 3 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 4 | 4 – 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 – 3 | 3 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 3 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 – 3 | 4 | 4 - 12 |

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43 MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133

Az erőforrás-szükségletek megértéséhez gyakorisági mátrixot alkalmaztunk, amely tükrözi a súlyozási összehasonlításokat és a rendelkezésre álló erőforrásokat. A gyakoriság mátrix lehetővé teszi a rendszer ciklikus ellenőrzését, ami tükrözi majd az erőforrások rendelkezésre állását. A kockázatelemzés eredménye információval szolgál a stratégiai és az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez, ami a ténylegesen rendelkezésre álló erőforrásokat veszi figyelembe.

A stratégiai terv meghatározza azokat a rendszereket, amelyekre vonatkozóan a következő négyéves időszakon belül ellenőrzéseket kell végrehajtani, amennyiben az erőforrásokat allokálták.

A kockázatelemzés lépései



A kockázati tényezők felmérésénél az előző ellenőrzés óta eltelt időszak (gyakoriság), a feladatváltozás, az intézményt érintő vezető változás szempontjai, valamint a felső vezetők ellenőrzésre vonatkozó javaslatai kerültek figyelembevételre.

Az egyes témákhoz kapcsolódó kockázatok elemzése

1. Téma/ Az Önkormányzat 2023. évi normatíva elszámolás ellenőrzése a köznevelési intézményekben

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **pénzügyi- szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Azonosított kockázat száma | Alkalmazott Súly | Kapott pontszám mindösszesen | Pont határ |
|-----|--|------------------------------|----------------------------|------------------|------------------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 – 3 | 2 | 5 | 10 | 5 – 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 – 3 | 3 | 4 | 12 | 4 – 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 – 3 | 3 | 4 | 12 | 4 – 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 – 9 |
| 5. | Bevételszintek /költségszintek | 1 – 3 | 3 | 6 | 18 | 6 – 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 – 3 | 3 | 2 | 6 | 2 – 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 – 5 | 1 | 2 | 2 | 2 – 10 |
| 8. | Vezetőség aggályai | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 – 3 | 3 | 4 | 12 | 4 – 12 |

| | | | | | | |
|--------------------------------------|---|-------|---|---|------------|----------|
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 2 | 3 | 6 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| Kapott pontszám mindösszesen: | | | | | 113 | - |

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat a 2023. évi állami támogatások elszámolásához nyújtott létszámadatai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: az Önkormányzat számára jelentős pénzügyi kockázatot jelent évről – évre az állami támogatások igénylése és elszámolása, ezért annak évenkénti ellenőrzése rendkívül szükséges és indokolt.

2. Téma/ **Dunavarsányi Weöres Sándor Óvoda humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése.**

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Azonosított kockázat száma | Alkal mazott Súly | Kapott pontszám mindösszesen | Pont határ |
|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|-------------------|------------------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 – 3 | 2 | 5 | 10 | 5 – 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1-3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek /költségszintek | 1 – 3 | 2 | 6 | 12 | 6 - 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 2 | 2 | 4 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 – 5 | 5 | 2 | 10 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőség aggályai | 1 – 3 | 2 | 3 | 6 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 1 | 4 | 4 | 4 – 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 – 3 | 2 | 3 | 6 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 1 | 3 | 3 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 – 3 | 1 | 4 | 4 | 4 - 12 |
| Kapott pontszám mindösszesen: | | | | | 84 | - |

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes.**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézmény humánerőforrás gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a pedagógusok státuszváltozása megfelelően lekezelésre kerül-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: a pedagógusok új státusztörvénye és annak változásai lekövetése miatt szükséges és indokolt az intézmény humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése.

3. Téma/ A 2024. évi önkormányzati választás pénzeszközei felhasználásának ellenőrzése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Azonosított kockázat száma | Alkalmazott Súly | Kapott pontszám mindösszesen | Pont határ |
|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|------------------|------------------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 – 3 | 2 | 5 | 10 | 5 – 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek / költség/szintek | 1 – 3 | 1 | 6 | 6 | 6 - 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 2 | 2 | 4 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 – 5 | 1 | 2 | 2 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőség aggályai | 1 – 3 | 1 | 3 | 3 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 2 | 4 | 8 | 4 – 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 – 3 | 1 | 3 | 3 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 2 | 3 | 6 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| Kapott pontszám mindösszesen: | | | | - | 75 | - |

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes.**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzati képviselők 2024. évi választására fordított pénzeszközeinek tervezése, felhasználása, elszámolása és annak ellenőrzése szabályszerű volt-e.

Az ellenőrzés indoklottsága és várható eredménye: Az ellenőrzés a választások előkészítése és lebonyolítása során igénybe vett pénzeszközök szabályszerű felhasználására fókuszál. Az ellenőrzéssel rámutathatók a választás előkészítése és lebonyolítása során felhasznált pénzeszközökkel kapcsolatos esetleges szabályozási problémákra, így ellenőrzésem hozzájárulhat a választások előkészítése és lebonyolítása során felhasznált pénzeszközök feletti kontrollak erősítéséhez.

Ellenőrzésem megalapozhatja a belső szabályzatok, eljárási rendek felülvizsgálatát.

Az esetlegesen feltárt szabályozási és kontroll hiányosságok bemutatásával ellenőrzésem hozzájárul azok kijavításához, támogatva a "jó gyakorlatot", valamint közvetetten a választások előkészítése és lebonyolítása során a közpénzek felhasználásával kapcsolatos közbizalom erősítését.

4. Téma/ **Önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése.**

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűégi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sz. | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Azonosított kockázat száma | Alkalmazott Súly | Kapott pontszám mindösszesen | Pont határ |
|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|------------------|------------------------------|------------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 – 3 | 2 | 5 | 10 | 5 – 15 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 – 3 | 3 | 4 | 12 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek /költségszintek | 1 – 3 | 3 | 6 | 18 | 6 - 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3 | 2 | 2 | 4 | 2 - 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 – 5 | 3 | 2 | 6 | 2 - 10 |
| 8. | Vezetőség aggodalmai | 1 – 3 | 3 | 3 | 9 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 2 | 4 | 8 | 4 – 12 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 1 – 3 | 1 | 3 | 3 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 2 | 3 | 6 | 3 - 9 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 1 – 3 | 2 | 4 | 8 | 4 - 12 |
| Kapott pontszám mindösszesen: | | | | | 101 | - |

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyon értékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel alátámasztott-e, valamint hasznosultak-e (amennyiben történtek) az önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségére vonatkozó külső (és belső) ellenőrzések megállapításai.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: az önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése a belső kontrollrendszer működését helyezte a középpontba és az egyes évek ellenőrzési programjaiban csak meghatározott mértékig ellenőrizte a vagyongazdálkodási tevékenységet. Az önkormányzatok által ellátott feladatok sokrétűsége, valamint az önkormányzati vagyon aránya indokolja, hogy a vagyongazdálkodás területén a belső ellenőrzés a korábbiaknál sokkal intenzívebb ellenőrzéseket folytasson. Jelen ellenőrzés eltér a korábbiaktól abban, hogy kifejezetten a vagyongazdálkodási tevékenységre összpontosít. Az ellenőrzések feltárhatják a vagyongazdálkodás területén a meglévő szabálytalanságokat, joghézagokat, a pazarló gazdálkodást, de a jó gyakorlatot is. Az ellenőrzés várható eredménye az önkormányzat vagyongazdálkodási céljai elérésének, illetve az önkormányzati vagyon megőrzésének és gyarapításának megállapítása és értékelése.

+ A 2023. évi belső ellenőrzési vizsgálatok utóellenőrzése, melyek intézkedési terv - készítést igényeltek

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi, teljesítmény, rendszerellenőrzés.

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidővel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e.

Az ellenőrzés indokoltsága: az ellenőrzöttek által tett intézkedésekben kifejeződik az ellenőrzési munka eredményessége, hatásossága, ezért a belső ellenőrzés nem fejezheti be a munkáját azzal, hogy az ellenőrzései alapján ismertette megállapításait és megtette javaslatait, ajánlásait. Foglalkoznia kell az ellenőrzési jelentéseiben foglalt megállapításai, következtetései és javaslatai utóéletével, amit egyrészt az ellenőrzöttek, a javaslatok címzettjei által tett intézkedések figyelemmel kísérésével, másrészt utóellenőrzések végzésével valósít meg. Mindezek indokolják az utóellenőrzések folyamatos elvégzését.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

| Önkormányzat neve Város Önkormányzat | Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹ | | Saját erőforrás összesen ² | | Külső szolgáltató ³ | | Külső erőforrás összesen ⁴ | | Erőforrás összesen | | Adminisztratív személyzet ⁵ | | |
|---|--|------|---------------------------------------|------|--------------------------------|------|---------------------------------------|------|--------------------|------|--|------|------------------------|
| | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | |
| | státusz (fő) ⁶ | | betöltött státusz (fő) ⁷ | | embernap | | fő | | embernap | | státusz (fő) | | betöltött státusz (fő) |
| Helyi önkormányzat (I.+II.) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 75,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| I. Polgármesteri hivatal összesen | | | | | | | 1,0 | | 75,0 | | | | |
| II. Irányított szervezetek összesen | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1. Irányított költségvetési szerv neve/ | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | | | |
| 2. Irányított költségvetési szerv neve/ | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | | | |
| 3. Irányított költségvetési szerv neve/ | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | | | |
| n. Irányított költségvetési szerv neve/ | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | | | |

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

² Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérik megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Ezen melléklet vonatkozásában:

Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.

Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.

Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

⁷ Ezen melléklet vonatkozásában:

Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérik megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Tevékenységek

3. számú melléklet

| Önkormányzat neve Dunaújváros Város Önkormányzata Önkormányzat | Ellenőrzések összesen ¹ | | | | Tanácsadás | | | | Képzés | | | | Egyéb tevékenység ² | | | | Saját kapacitás összesen ³ | | Külső kapacitás összesen ⁴ | | Kapacitás összesen | | |
|--|------------------------------------|-----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------------------|----------------|---------------------------------------|----------------|--------------------|----------------|-----|
| | terv | érvény | terv | érvény | terv | érvény | terv | érvény | terv | érvény | terv | érvény | terv | érvény | terv | érvény | terv | érvény | terv | érvény | terv | érvény | |
| | saját ellenőrzési nap | külső ellenőrzési nap | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap | |
| Helyi önkormányzatok (L+H) | 0,0 | 0,0 | 75,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1. Polgármesteri hivatal összesen | 0,0 | 0,0 | 75,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| a) Saját szervezetről | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ab) Irányított szervezetről | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| b) Irányított szervezeten belül összesen | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1. | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| a) Saját szervezetről | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ab) Irányított szervezetről | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2. | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| a) Saját szervezetről | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ab) Irányított szervezetről | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3. Irányított költségvetési szerv összesen | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| a) Saját szervezetről | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ab) Irányított szervezetről | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4. Irányított költségvetési szerv összesen | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| a) Saját szervezetről | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ab) Irányított szervezetről | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

¹ 2. sz. mellékletrel hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

² Egyéb tevékenység pt. a belső ellenőrzést vezető nem ellenőrzési feladatokat, 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 Saját embernapok száma. Az embernap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

| Önkormányzat neve: | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ² | Tárgyévi intézkedések ³ | Ebből végrehajtott ⁴ | Megvalósítási arány |
|--|--|------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| | db ⁵ | | | % |
| Helyi önkormányzat (I.+II.) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | #ZÉRŐOSZTÓ! |
| I. Polgármesteri hivatal összesen | | | | #ZÉRŐOSZTÓ! |
| II. Irányított szervek összesen | 0,0 | 0,0 | 0,0 | #ZÉRŐOSZTÓ! |
| 1. /Irányított költségvetési szerv neve/ | | | | #ZÉRŐOSZTÓ! |
| 2. /Irányított költségvetési szerv neve/ | | | | #ZÉRŐOSZTÓ! |
| 3. /Irányított költségvetési szerv neve/ | | | | #ZÉRŐOSZTÓ! |
| n. /Irányított költségvetési szerv neve/ | | | | #ZÉRŐOSZTÓ! |

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.