



Völgységi Önkormányzatok Társulása (VÖT)

Bonyhád, Széchenyi tér 12. ☒ 7151 Bonyhád, Pf.: 56

☎ /Fax: 74/500-252; Mobil: 06-20/466-2277

Drótposta: vot7151@gmail.com

Honlap: www.vot.hu

KIVONAT

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa 2022. november 16-i ülésének jegyzőkönyvéből:

a Társulási Tanács

20 igen, 0 tartózkodás, 0 nem szavazat mellett

az alábbi határozatot hozta:

25/2022. (XI.16.) VÖTth. számú határozat

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa elfogadja a társulás 2023. évi belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat 1. és 2. melléklete szerinti tartalommal és a közös feladatellátásban részt vevő települési önkormányzatok képviselő-testületeinek elfogadásra javasolja.

Határidő: azonnal

Felelős: Filczinger Ágnes jegyző

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi sk.
elnök

Filczinger Ágnes sk.
jegyző

Bonyhád, 2022. november 22.

A kiadmány hitelélül:

Szarvas Irén
vezető-főtanácsos



Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2023. évi belső ellenőrzési terve

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) határozza meg azokat a feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak és hivatalának a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése keretében el kell végeznie; továbbá a hivatkozott jogszabályok rendelkeznek arról is, hogy a belső kontrollok körében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is.

A Bkr. 29. és 48. §-nak megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján –az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket az irányító-testület / a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

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

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető leg-rövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervet elkészíti a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Az éves ellenőrzési tervet az irányító-testületnek / a képviselő testületnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a belső ellenőrzési kézikönyv, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardjait.

A 2023. évi belső ellenőrzési feladatokat külső erőforrás igénybevételével kívánjuk ellátni.

A Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2023. évi belső ellenőrzési tervét a Társulási Tanács jogosult jóváhagyni.

Mindezek figyelembevételével a Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2023. évi belső ellenőrzési terve a következőket tartalmazza:

I. A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével, és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a jogszabályok, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2023. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a Bkr-ben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymutatásait, amely szerint megtörtént az önkormányzatok tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatokban rejlő kockázatok felmérése.

Az elemzések alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Adóhátralékok behajtása, bérbeadási tevékenység ellenőrzése
- Munkaköri leírások ellenőrzése
- Szociális étkezési térítési díjak beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata
- Kötelezettségvállalás ellenőrzése
- Munkamegosztási megállapodás megfelelőségének vizsgálata
- Besorolások helyességének vizsgálata
- Szolgáltatási, térítési díjak megállapításának, önköltségszámításának ellenőrzése
- Integrált kockázatkezelési rendszer működésének ellenőrzése
- Iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése
- Intézményi munkaerőgazdálkodás ellenőrzése
- Intézmény működésének, létszámgazdálkodásának ellenőrzése
- Konyha működésének vizsgálata
- az Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére.

A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a költségvetési szervekre gyakorolt hatása.

Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk.

Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Belső kontrollok értékelése
- Változás/átszervezés

- A rendszer komplexitása
- Kölcsönhatás más rendszerekkel
- Bevételszintek/költségszintek
- Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás
- Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
- Vezetőség aggályai
- Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
- Szabályozottság és szabályosság
- Munkatársak képzettsége és tapasztalata
- Erőforrások rendelkezésre állása

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

Kockázati kiértékelés alapján az adóhátralékok behajtásának és a bérleti díjak beszedésének vizsgálata Mórágyszög Község Önkormányzatnál

Ellenőrzés tárgya: Az adóbeszedési gyakorlat, a hátralékok kezelésének vizsgálata, valamint a bérleti díjak beszedése

Az ellenőrzés célja, annak vizsgálata, hogy hogyan alakultak a vizsgált időszakban az adóhátralékok, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak, valamint hogy a bérbeadási tevékenység, a helyiségekkel való gazdálkodás szabályszerűen történik-e, a bérleti díjak megállapítása, elszámolása, nyilvántartása, beszedése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a bérleti szerződések rendelkezésre állnak-e, tartalmi megfelelőségük biztosított-e.

Kockázati kiértékelés alapján besorolások helyességének ellenőrzése Tevel Község Önkormányzatánál, Závod Község Önkormányzatnál

Ellenőrzés tárgya: A közalkalmazottak besorolásának vizsgálata

Az ellenőrzés célja, annak vizsgálata, hogy a közalkalmazottak/köztisztviselők besorolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Kockázati kiértékelés alapján az iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése Bonyhád Város Önkormányzat/KÖH, Felsőháza Község Önkormányzatnál, Kéty Község Önkormányzatnál, Murga Község Önkormányzatnál.

Ellenőrzés tárgya: Az iktatás és iratkezelés rendszerének vizsgálata.

Az ellenőrzés célja, annak vizsgálata, hogy az iktatás, iratkezelés folyamatai a jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e, biztosított-e az elektronikus információ szabadsága.

Kockázati kiértékelés alapján az integrált kockázatkezelési rendszer működésének ellenőrzése Nagymányok Város Önkormányzatnál, Kismányok Község Önkormányzatnál.

Ellenőrzés tárgya: Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának, működtetésének és dokumentálásának vizsgálata.

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy kialakították-e az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére vonatkozó belső szabályozást, eljárásrendet. Az integrált kockázatkezelési rendszerben felmérték-e, ill. megállapították-e a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása során folyamatosan nyomon követés módját. A kockázatkezelési kötelezettségüknek eleget tettek-e. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelöltek-e szervezeti felelőst. A folyamatgazdák együttműködtek-e az kijelölt szervezeti felelőssel. A kockázatok éves felülvizsgálatát, az intézkedések végrehajtásának nyomon követését elvégezték-e.

Kockázati kiértékelés alapján az intézményi működésének, létszámgazdálkodásának ellenőrzése a Bonyhádi Művelődési Háznál.

Ellenőrzés tárgya: az intézményi működés és létszámgazdálkodás vizsgálata

Az ellenőrzés célja, az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság hogyan felel meg az intézményre vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a fenntartó döntéseinek.

Kockázati kiértékelés alapján az intézményi munkaerőgazdálkodás ellenőrzése Kisdorog Község Önkormányzatánál.

Ellenőrzés tárgya: az intézményi munkaerőgazdálkodás ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja, annak vizsgálata, hogy a meglévő létszám elegendő-e a feladatok elvégzéséhez, a munkavégzés hatékony-e, a munkaköri leírásokban, szabályzatokban foglaltak összevetése a tényleges munkavégzéssel

Kockázati kiértékelés alapján a kötelezettségvállalás rendjének ellenőrzése Bonyhádvarasd Község Önkormányzatánál, Izmény Község Önkormányzatánál.

Ellenőrzés tárgya: a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának gyakorlata

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, az analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak. A kötelezettségvállalásoknál betartották-e szabályozás előírásait, a dokumentumok teljes körűen rendelkezésre állnak-e.

Kockázati kiértékelés alapján a munkaköri leírások ellenőrzése Bátaapáti Község Önkormányzatnál, Grábóc Község Önkormányzatnál, Mőcsény Község Önkormányzatnál.

Ellenőrzés tárgya: a munkaköri leírások vizsgálata

Az ellenőrzés célja, annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.

Kockázati kiértékelés alapján a munkamegosztási megállapodás ellenőrzése Váralja Község Önkormányzatnál (Őszikék Idősek Otthona).

Ellenőrzés tárgya: a gazdasági szervezettel rendelkező és a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények közötti munkamegosztási megállapodás megfelelőségének, az abban foglaltak ellenőrzése

Az ellenőrzés célja, annak vizsgálata, hogy a Hivatal / intézmény, mint gazdasági szervezettel rendelkező intézmény, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények között kötött munkamegosztási megállapodások tartalma megfelel-e az előírásoknak, tartalmazza-e a felek közötti munka- és feladatmegosztást.

Kockázati kiértékelés alapján a szociális étkezési térítési díjak beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata a Kisvejte Község Önkormányzatnál.

Ellenőrzés tárgya: a szociális étkezési térítési díjak beszedése

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a szociális étkezési térítési díjak beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e. Az önköltségszámítás megfelelően történt-e.

Kockázati kiértékelés alapján a szolgáltatási, térítési díjak megállapításának, önköltségszámításának ellenőrzése Lengyel Község Önkormányzatnál.

Ellenőrzés tárgya: a térítési díjak megállapítása és önköltségszámítása

Az ellenőrzés célja, annak vizsgálata, hogy az intézmény által nyújtott szolgáltatások díjainak megállapítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, az alkalmazott gyakorlat szabályszerűségének és gazdasági megalapozottságának vizsgálata.

Kockázati kiértékelés alapján a konyha működésének ellenőrzése Zomba Község Önkormányzatnál.

Ellenőrzés tárgya: a konyha működése

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az étkeztetés megszervezése az előírásoknak megfelelően történt-e. A dokumentációk vezetése folyamatos és teljeskörű-e. A raktár kezelése, a készletnyilvántartás és a leltározás az előírásoknak megfelelően történik-e. Az étkezés dokumentálása szabályszerű-e.

Kockázati kiértékelés alapján az Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése Cikó Község Önkormányzatnál.

Ellenőrzés tárgya: a közigazgatási szerződés és a munkamegosztási megállapodás

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az önkormányzat / nemzetiségi önkormányzat / intézmény alapító okirata és SZMSZ-e összhangban van-e, a jogszabályi előírásokat teljes körűen tartalmazzák-e. Az SZMSZ tartalmaz-e előírásokat a működési és szervezeti felépítés kereteire, az összeférhetlenség kérdéskörére, a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körére és részleteire. A közigazgatási szerződéseket / a munkamegosztási megállapodásokat az előírásoknak megfelelően elkészítették-e, a gazdasági szervezet ügyrendje teljes körű-e.

II. Kockázatelemzés

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

Az éves ellenőrzési terv összeállítása érdekében, a tervezés előkészítéséhez, kockázatelemzés elvégzése szükséges.

A 2023. évben tervezett belső ellenőrzések tárgya szerinti kockázatértékelést az alábbi táblázatok tartalmazzák.

Tervsorszám: 1/2023.

Kockázat elemzés

Az adóhátralékok behajtásának és a bérleti díjak beszedésének vizsgálata:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. 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).

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	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	110

Tervsorszám: 2/2023.

Kockázat elemzés Besorolások helyességének vizsgálata:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. 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).

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 rendszerezettek 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 tapasztalat 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	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	102

Tervsorszám: 3/2023.

**Kockázat elemzés
Az iktatás, iratkezelés ellenőrzése:**

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. 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).

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	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	3	5	5 – 15	15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	107

Tervsorszám: 4/2023.

Kockázat elemzés

Az integrált kockázatkezelési rendszer működésének ellenőrzése:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. 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).

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 tapasztalat 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	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	3	5	5 – 15	15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	3 – 9	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	112

Tervsorszám: 5/2023.

Kockázat elemzés

Az intézmény működésének és létszámgazdálkodásának ellenőrzése:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. 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).

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 rendszerezettek 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 tapasztalat 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	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	110

Tervsorszám: 6/2023.

Kockázat elemzés Intézményi munkaerőgazdálkodás ellenőrzése:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. 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).

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	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	110

Tervsorszám: 7/2023.

Kockázat elemzés **A kötelezettségvállalások ellenőrzése:**

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. 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).

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 rendszerezettek 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	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	3	5	5 – 15	15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	115

Tervsorszám: 8/2023.

Kockázat elemzés **A munkaköri leírások ellenőrzése:**

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. 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).

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 rendszerezések 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	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	3	5	5 – 15	15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	107

Tervsorszám: 9/2023.

Kockázat elemzés

A munkamegosztási megállapodás megfelelőségének ellenőrzése:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. 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).

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 rendszerezések 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	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	3	5	5 – 15	15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	115

Tervsorszám: 10/2023.

Kockázat elemzés

A szociális étkezési térítési díjak beszedésének ellenőrzése:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. 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).

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 rendszerezettek 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 tapasztalat 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	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	110

Tervsorszám: 11/2023.

Kockázat elemzés

A szolgáltatási és térítési díjak megállapításának, önköltségszámításának ellenőrzése:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. 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).

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 tapasztalat 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	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	110

Tervsorszám: 12/2023.

Kockázat elemzés **A konyha működésének ellenőrzése:**

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. 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).

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	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	110

Tervsorszám: 13/2023.

Kockázat elemzés
az Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. 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).

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	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	110

III. A tervezett ellenőrzések bemutatása

A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes **2023. évi ellenőrzési tervet az 2. számú melléklet tartalmazza.**

A tervezett *pénzügyi ellenőrzések* általános célja annak megállapítása, hogy az önkormányzatoktól kapott pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak. Fontos szempont a pénzügyi ellenőrzések lebonyolításánál a költséghatékonyság vizsgálata, az elvárások teljesítésének számszaki meghatározása és annak megállapítására, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására.

A *szabályszerűségi ellenőrzések* evidenciális célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonallal történő összehasonlítása.

A *teljesítmény ellenőrzés*, amely a pénzügyi ellenőrzésből fejlődött ki, általános célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg. A teljesítmény-ellenőrzést úgy értelmezzük, mint a költségvetési szervezetek programjainak, tevékenységének, folyamatainak, irányítási vagy működési rendszereinek és eljárásainak olyan objektív vizsgálatát, amelynek során az ellenőrök – meghatározott teljesítmény-kategóriák, -kritériumok és -mutatók alapján – megállapítják, hogy a szervezet – előre meghatározott célkitűzései elérése érdekében – gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használta-e fel a rendelkezésére álló forrásokat.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben szereplő *rendszerellenőrzés* célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszernek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül azt a kiemelt célt kívánjuk megvalósítani, hogy megállapítsuk milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

Tervezett tanácsadási tevékenység és annak kapacitás igénye

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 10 ellenőrzési nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett tartalékalap kapacitás: 10 nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás: a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Áht. 109. § (1) bekezdés 17) pontja, valamint a költségvetési

szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet előírásainak megfelelően.

Völgységi Önkormányzatok Társulás
2023. évi belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Tervsorszám: 1/1/2023.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Mórággy Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Az adóbeszedési gyakorlat, a hátralékok kezelésének vizsgálata, valamint a bérleti díjak beszedése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy hogyan alakultak a vizsgált időszakban az adóhátralékok, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak, valamint hogy a bérbeadási tevékenység, a helyiségekkel való gazdálkodás szabályszerűen történik-e, a bérleti díjak megállapítása, elszámolása, nyilvántartása, beszedése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a bérleti szerződések rendelkezésre állnak-e, tartalmi megfelelőségük biztosított-e..</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, nyilvántartások, szerződések, behajtási dokumentáció vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2022. év, ill. jelen időszak</p>	<p>A hátralékok nyilvántartása nem teljes.</p> <p>A folyamatos nyomon követés nem valósult meg.</p> <p>Nem tettek intézkedéseket a hátralékok beszedésére.</p> <p>Nem megfelelően dokumentálták az eljárásokat.</p> <p>Határidőket nem vették figyelembe.</p> <p>A bérbeadási tevékenység dokumentálása, nyilvántartása nem megfelelő, nem napra kész.</p> <p>Nem a megkötött szerződésnek megfelelően szedik be a díjakat.</p> <p>A bérleti díjak megállapítása nem dokumentált, nincs egységes szabályozás.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2023. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2023. szeptember hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. október hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 2/1/2023.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Tevel Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: A besorolások helyességének ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a közalkalmazottak/köztisztviselők besorolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, személyi anyagok, KIRA nyilvántartás, egyéb anyagok vizsgálata</p> <p>Időszak: 2022. év, jelen időszak</p>	<p>A közalkalmazottak személyi anyagai nem teljesek. Nem vezetik a közalkalmazotti nyilvántartást, nincs betekintési lap.</p> <p>A hatósági erkölcsi bizonyítvány a kinevezés előtt nem állt rendelkezésre.</p> <p>Az előzetes orvosi alkalmassági vizsgálatot nem végezték el, az időszakos orvosi vizsgálatok elmaradtak.</p> <p>A jogviszonybeszámítás nem megfelelő.</p> <p>A bizonyítványok, végzettséget igazoló dokumentumok hiányosak.</p> <p>A munkakör betöltésének képzettségi, gyakorlati követelményeit nem vették figyelembe.</p> <p>A végzettség megszerzésére adott felmentések nem dokumentáltak, a határidők figyelemmel kísérése nem valósult meg.</p> <p>Az átsorolások nem megfelelőek.</p> <p>Esetleges javítások nem dokumentáltak</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2023. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2023. szeptember hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. október hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 2/2/2023.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Závod Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: A besorolások helyességének ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a közalkalmazottak/köztisztviselők besorolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, személyi anyagok, KIRA nyilvántartás, egyéb anyagok vizsgálata</p> <p>Időszak: 2022. év, jelen időszak</p>	<p>A közalkalmazottak személyi anyagai nem teljesek. Nem vezetik a közalkalmazotti nyilvántartást, nincs betekintési lap.</p> <p>A hatósági erkölcsi bizonyítvány a kinevezés előtt nem állt rendelkezésre.</p> <p>Az előzetes orvosi alkalmassági vizsgálatot nem végezték el, az időszakos orvosi vizsgálatok elmaradtak.</p> <p>A jogviszonybeszámítás nem megfelelő.</p> <p>A bizonyítványok, végzettséget igazoló dokumentumok hiányosak.</p> <p>A munkakör betöltésének képzettségi, gyakorlati követelményeit nem vették figyelembe.</p> <p>A végzettség megszerzésére adott felmentések nem dokumentáltak, a határidők figyelemmel kísérése nem valósult meg.</p> <p>Az átsorolások nem megfelelőek.</p> <p>Esetleges javítások nem dokumentáltak</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2023. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2023. szeptember hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. október hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 3/1/2023.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Bonyhád Város Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Az iktatás és iratkezelés rendszerének vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az iktatás, iratkezelés folyamatai a jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e, biztosított-e az elektronikus információ szabadsága.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzat vizsgálata, statisztikák áttekintése, iktatás és iratkezelés dokumentumai</p> <p>Időszak: 2022. év, jelen időszak</p>	<p>Az iratkezelési szabályzat nincs aktualizálva. Nem teljes az irattári terv.</p> <p>A Levéltári egyeztetés, jóváhagyás nem történt meg.</p> <p>Az időszaki felülvizsgálat elmaradt.</p> <p>A szabályozás nem tartalmaz előírásokat az elektronikus iratokkal, ill a beérkező számlákkal kapcsolatosan.</p> <p>Nem kísérik figyelemmel az ügyintézési határidőket.</p> <p>Az ügyiratok irattárba adása kése delmes, vagy nem történt meg.</p> <p>Az iktató program funkcióit nem használják ki a vezetői ellenőrzéshez (ügyiratforgalmi statisztikák)</p> <p>Az iratselejtezésre nem az előírásoknak megfelelően került sor.</p> <p>Az irattári kezelés nem az előírások szerinti, az ügyiratok őrzése nem megfelelő.</p> <p>Az irattárból történő iratkiadásokat nem kísérik figyelemmel.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2023. III-IV. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2023. november hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. december hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 3/2/2023.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Felsőháza Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Az iktatás és iratkezelés rendszerének vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az iktatás, iratkezelés folyamatai a jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e, biztosított-e az elektronikus információ szabadsága.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzat vizsgálata, statisztikák áttekintése, iktatás és iratkezelés dokumentumai</p> <p>Időszak: 2022. év, jelen időszak</p>	<p>Az iratkezelési szabályzat nincs aktualizálva. Nem teljes az irattári terv.</p> <p>A Levéltári egyeztetés, jóváhagyás nem történt meg.</p> <p>Az időszaki felülvizsgálat elmaradt.</p> <p>A szabályozás nem tartalmaz előírásokat az elektronikus iratokkal, ill a beérkező számlákkal kapcsolatosan.</p> <p>Nem kísérik figyelemmel az ügyintézési határidőket.</p> <p>Az ügyiratok irattárba adása kése delmes, vagy nem történt meg.</p> <p>Az iktató program funkcióit nem használják ki a vezetői ellenőrzéshez (ügyiratforgalmi statisztikák)</p> <p>Az iratselejtezésre nem az előírásoknak megfelelően került sor.</p> <p>Az irattári kezelés nem az előírások szerinti, az ügyiratok őrzése nem megfelelő.</p> <p>Az irattárból történő iratkiadásokat nem kísérik figyelemmel.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2023. III-IV. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2023. november hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. december hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 3/3/2023.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Kéty Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Az iktatás és iratkezelés rendszérének vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az iktatás, iratkezelés folyamatai a jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e, biztosított-e az elektronikus információ szabadsága.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzat vizsgálata, statisztikák áttekintése, iktatás és iratkezelés dokumentumai</p> <p>Időszak: 2022. év, jelen időszak</p>	<p>Az iratkezelési szabályzat nincs aktualizálva. Nem teljes az irattári terv.</p> <p>A Levéltári egyeztetés, jóváhagyás nem történt meg.</p> <p>Az időszaki felülvizsgálat elmaradt.</p> <p>A szabályozás nem tartalmaz előírásokat az elektronikus iratokkal, ill a beérkező számlákkal kapcsolatosan.</p> <p>Nem kísérik figyelemmel az ügyintézési határidőket.</p> <p>Az ügyiratok irattárba adása kése-delmes, vagy nem történt meg.</p> <p>Az iktató program funkcióit nem használják ki a vezetői ellenőrzéshez (ügyiratforgalmi statisztikák)</p> <p>Az iratselejtezésre nem az előírásoknak megfelelően került sor.</p> <p>Az irattári kezelés nem az előírások szerinti, az ügyiratok őrzése nem megfelelő.</p> <p>Az irattárból történő iratkiadásokat nem kísérik figyelemmel.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2023. III-IV. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2023. november hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. december hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 3/4/2023.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Murga Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Az iktatás és iratkezelés rendszerének vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az iktatás, iratkezelés folyamatai a jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e, biztosított-e az elektronikus információ szabadsága.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzat vizsgálata, statisztikák áttekintése, iktatás és iratkezelés dokumentumai</p> <p>Időszak: 2022. év, jelen időszak</p>	<p>Az iratkezelési szabályzat nincs aktualizálva. Nem teljes az irattári terv.</p> <p>A Levéltári egyeztetés, jóváhagyás nem történt meg.</p> <p>Az időszaki felülvizsgálat elmaradt.</p> <p>A szabályozás nem tartalmaz előírásokat az elektronikus iratokkal, ill a beérkező számlákkal kapcsolatosan.</p> <p>kísérik figyelemmel az ügyintézési határidőket.</p> <p>Az ügyiratok irattárba adása késedelmes, vagy nem történt meg.</p> <p>Az iktató program funkcióit nem használják ki a vezetői ellenőrzéshez (ügyiratforgalmi statisztikák)</p> <p>Az iratsejtezésre nem az előírásoknak megfelelően került sor.</p> <p>Az irattári kezelés nem az előírások szerinti, az ügyiratok őrzése nem megfelelő.</p> <p>Az irattárból történő iratkiadásokat nem kísérik figyelemmel.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2023. III-IV. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2023. november hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. december hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 4/1/2023.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Nagymányok Város Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának, működtetésének és dokumentálásának vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy kialakították-e az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére vonatkozó belső szabályozást, eljárásrendet. Az integrált kockázat-kezelési rendszerben felmérték-e, ill. megállapították-e a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokot, meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása során folyamatosan nyomon követés módját. A kockázatkezelési kötelezettségüknek eleget tettek-e. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelöltek-e szervezeti felelőst. A folyamatgazdák együttműködtek-e az kijelölt szervezeti felelőssel. A kockázatok éves felülvizsgálatát, az intézkedések végrehajtásának nyomon követését elvégezték-e..</p> <p>Módszer: Szabályzatok vizsgálata. A kockázatfelmérés, a kockázati leltár vizsgálata. Az intézkedési tervek ellenőrzés. A folyamat során keletkezett dokumentumok vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2022. év, jelen időszak</p>	<p>Nem alkották meg a szabályzatokat.</p> <p>Nem a szabályzat előírásai szerint folytatták le a kockázatfelmérést.</p> <p>A dokumentálás nem megfelelő, nem teljes körű.</p> <p>Nem jelöltek ki felelőst, a folyamatgazdákkal való együttműködés nem valósult meg.</p> <p>A felmért kockázatok besorolását nem végezték el.</p> <p>A magas kockázatú folyamatokkal kapcsolatosan nem tették meg a szükséges intézkedéseket.</p> <p>A kockázatkezelés csak formális.</p> <p>Az „így szoktuk” elv alkalmazás.</p> <p>Az intézkedések végrehajtását nem monitorozták. Az eredményeket nem értékelték és nem tették meg a szükséges intézkedéseket.</p> <p>Az éves felülvizsgálat nem történt meg.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2023. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2023. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 4/2/2023.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Kismányok Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának, működtetésének és dokumentálásának vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy kialakították-e az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére vonatkozó belső szabályozást, eljárásrendet. Az integrált kockázat-kezelési rendszerben felmérték-e, ill. megállapították-e a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokot, meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása során folyamatosan nyomon követés módját. A kockázatkezelési kötelezettségüknek eleget tettek-e. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelöltek-e szervezeti felelőst. A folyamatgazdák együttműködtek-e az kijelölt szervezeti felelőssel. A kockázatok éves felülvizsgálatát, az intézkedések végrehajtásának nyomon követését elvégezték-e..</p> <p>Módszer: Szabályzatok vizsgálata. A kockázatfelmérés, a kockázati leltár vizsgálata. Az intézkedési tervek ellenőrzés. A folyamat során keletkezett dokumentumok vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2022. év, jelen időszak</p>	<p>Nem alkották meg a szabályzatokat.</p> <p>Nem a szabályzat előírásai szerint folytatták le a kockázatfelmérést.</p> <p>A dokumentálás nem megfelelő, nem teljes körű.</p> <p>Nem jelöltek ki felelőst, a folyamatgazdákkal való együttműködés nem valósult meg.</p> <p>A felmért kockázatok besorolását nem végezték el.</p> <p>A magas kockázatú folyamatokkal kapcsolatosan nem tették meg a szükséges intézkedéseket.</p> <p>A kockázatkezelés csak formális.</p> <p>Az „így szoktuk” elv alkalmazás.</p> <p>Az intézkedések végrehajtását nem monitorozták. Az eredményeket nem értékelték és nem tették meg a szükséges intézkedéseket.</p> <p>Az éves felülvizsgálat nem történt meg.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2023. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2023. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 5/1/2023.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Vörösmarty Mihály Művelődési Központ Bonyhád</p>	<p>Tárgy: Az intézményi működés és létszámgazdálkodás vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság hogyan felel meg az intézményre vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a fenntartó döntéseinek</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A létszámgazdálkodással kapcsolatos dokumentációk. A közművelődési statisztika, és a megalapozó nyilvántartások. Az önköltségszámítás rendje, valamint a saját bevételek dokumentumai.</p> <p>Időszak: 2022. év, jelen időszak</p>	<p>Az Alapító Okirat és az SZMSZ rendelkezései eltérőek.</p> <p>Az alapító szándékai nem valósulnak meg.</p> <p>Az intézmény működését biztosító szabályozást nem készítették el.</p> <p>A jogszabályi előírásokat nem tartották be.</p> <p>Az intézmény humánerőforrás ellátottsága nem megfelelő. Létszám hiány, képesítési követelmények figyelmen kívül hagyása.</p> <p>Az intézmény napi működése nem megfelelő, nem az előírásoknak megfelelően történik.</p> <p>A feladatellátás nem dokumentált, a közművelődési statisztika adatai nem nyilvántartásokon alapulnak.</p> <p>A saját bevételek kezelés nem megfelelő.</p> <p>Az önköltségszámítás nem dokumentált, nincs felülvizsgálat.</p> <p>A szakkörök működésének hiányosságai.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2023. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2023. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 6/1/2023.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Kisdorog Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Az intézményi munkaerőgazdálkodás ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a meglévő létszám elegendő-e a feladatok elvégzéséhez, a munkavégzés hatékony-e, a munkaköri leírásokban, szabályzatokban foglaltak összevetése a tényleges munkavégzéssel</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. Alapító okirat és SZMSZ vizsgálata. Ellátott feladatok és a munkakörök vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2022. év, jelen időszak</p>	<p>Az Alapító okirat és SZMSZ ellentmondó rendelkezéseket tartalmaz.</p> <p>Az ellátott feladatokat nem teljes körűen tartalmazza az SZMSZ.</p> <p>A munkaköri leírások nem tartalmazzanak minden ellátandó szabályzatokban meghatározott feladatot, redundancia a feladatokban.</p> <p>A határidők be nem tartása.</p> <p>A helyettesítés problémái. A szabadságok kiadásának nehézségei.</p> <p>Az ellátott feladatok munkaidőszükségletének nem jó megállapítása.</p> <p>Képzettségi és gyakorlati hiányosságok.</p> <p>Fluktuáció, új munkaerő felvételének nehézségei.</p> <p>Teljesítménymérés hiányosságai.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2023. III-IV. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2023. november hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. december hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 7/1/2023.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Bonyhádvarasd Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: A kötelezettségvállalás rendjének ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, az analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak. A kötelezettségvállalásoknál betartották-e szabályozás előírásait, a dokumentumok teljes körűen rendelkezésre állnak-e.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a nyilvántartások teljességének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2022. év</p>	<p>Nem alkották meg a szabályzatokat.</p> <p>Nem a szabályzat előírásai szerint bonyolították le a kötelezettségvállalásokat.</p> <p>Az eljárásoknál nem tartották be az előírásokat.</p> <p>A dokumentálás nem megfelelő, nem teljes körű.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem megfelelően dokumentált.</p> <p>A kötelezettségvállalások nem az előírásoknak megfelelően történtek.</p> <p>A teljesítés igazolás rendje nem megfelelő.</p> <p>Az „így szoktuk” elv alkalmazás.</p> <p>A négy szem elvének gyakorlása nem teljesszerű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2023. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2023. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 7/2/2023.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Izmény Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: A kötelezettségvállalás rendjének ellenőrzése.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, az analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak. A kötelezettségvállalásoknál betartották-e szabályozás előírásait, a dokumentumok teljes körűen rendelkezésre állnak-e.</p> <p>Módszer: Bekért dokumentumok, szabályzatok vizsgálata. A mintavétel alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségének vizsgálata. A dokumentálás és a nyilvántartások teljeskörűségének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2022. év</p>	<p>Nem alkották meg a szabályzatokat.</p> <p>Nem a szabályzat előírásai szerint bonyolították le a kötelezettségvállalásokat.</p> <p>Az eljárásoknál nem tartották be az előírásokat.</p> <p>A dokumentálás nem megfelelő, nem teljes körű.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem megfelelően dokumentált.</p> <p>A kötelezettségvállalások nem az előírásoknak megfelelően történtek.</p> <p>A teljesítés igazolás rendje nem megfelelő.</p> <p>Az „így szoktuk” elv alkalmazás.</p> <p>A négy szem elvének gyakorlása nem teljeskörű.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2023. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2023. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 8/1/2023.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Bátaapáti Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: A munkaköri leírások vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.</p> <p>Módszer: A munkaköri leírások teljes körűségének vizsgálata. Az Alapító okirat és a SZMSZ által ellátandó feladatok</p> <p>Időszak: 2022. év, jelen időszak</p>	<p>Az Alapító okirat és SZMSZ ellentmondó rendelkezéseket tartalmaz.</p> <p>A munkaköri leírások nem tartalmazzanak minden ellátandó szabályzatokban meghatározott feladatot, redundancia a feladatokban.</p> <p>A helyettesítés problémái. A szabadságok kiadásának nehézségei.</p> <p>A feladat és felelősségi körök nem kerültek meghatározásra.</p> <p>Fluktuáció, új munkaerő felvételének nehézségei. Határidőket nem tartották be.</p> <p>Nincs előírás a munkakörre vonatkozó előírásokról.</p> <p>Nincs felülvizsgálat.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2023. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2023. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 8/2/2023.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Grábóc Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: A munkaköri leírások vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.</p> <p>Módszer: A munkaköri leírások teljes körűségének vizsgálata. Az Alapító okirat és a SZMSZ által ellátandó feladatok</p> <p>Időszak: 2022. év, jelen időszak</p>	<p>Az Alapító okirat és SZMSZ ellentmondó rendelkezéseket tartalmaz.</p> <p>A munkaköri leírások nem tartalmazzanak minden ellátandó szabályzatokban meghatározott feladatot, redundancia a feladatokban.</p> <p>A helyettesítés problémái. A szabadságok kiadásának nehézségei.</p> <p>A feladat és felelősségi körök nem kerültek meghatározásra.</p> <p>Fluktuáció, új munkaerő felvételének nehézségei. Határidőket nem tartották be.</p> <p>Nincs előírás a munkakörre vonatkozó előírásokról.</p> <p>Nincs felülvizsgálat.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2023. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2023. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 8/3/2023.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Mócsény Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: A munkaköri leírások vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.</p> <p>Módszer: A munkaköri leírások teljes körűségének vizsgálata. Az Alapító okirat és a SZMSZ által ellátandó feladatok</p> <p>Időszak: 2022. év, jelen időszak</p>	<p>Az Alapító okirat és SZMSZ ellentmondó rendelkezéseket tartalmaz.</p> <p>A munkaköri leírások nem tartalmaznak minden ellátandó szabályzatokban meghatározott feladatot, redundancia a feladatokban.</p> <p>A helyettesítés problémái. A szabadságok kiadásának nehézségei.</p> <p>A feladat és felelősségi körök nem kerültek meghatározásra.</p> <p>Fluktuáció, új munkaerő felvételének nehézségei. Határidőket nem tartották be.</p> <p>Nincs előírás a munkakörre vonatkozó előírásokról.</p> <p>Nincs felülvizsgálat.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2023. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2023. október hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. november hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 9/1/2023.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Váralja Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: a munkamegosztási megállapodás ellenőrzése Váralja Község Önkormányzatnál (Őszikék Idősek Otthona)</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a Hivatal / intézmény, mint gazdasági szervezettel rendelkező intézmény, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények között kötött munkamegosztási megállapodások tartalma megfelel-e az előírásoknak, tartalmazza-e a felek közötti munka- és feladatmegosztást.</p> <p>Módszer: A munkamegosztási megállapodás dokumentumának vizsgálata. A feladatok, felelősségi körök és határidők kijelölésének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2022. év, jelen időszak</p>	<p>Nem alkották meg a megállapodást.</p> <p>Nem a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően alkották meg a munkamegosztási megállapodást.</p> <p>Nem a megállapodás előírásai szerint végzik a feladatokat.</p> <p>Nincsenek kijelölve a felelősök, a feladatok és a határidők.</p> <p>Nincs nyomon követés.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás formális.</p> <p>Hatásköröket elvonták, ill. nem rendelkeznek a hatáskörökről.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2023. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2023. szeptember hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. október hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 10/1/2023.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Kisvejké Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: A szociális étkezési térítési díjak beszédése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szociális étkezési térítési díjak beszédése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e. Az önköltségszámítás megfelelően történt-e.</p> <p>Módszer: Térítési díj nyilvántartásának dokumentumai, a kedvezmények megalapozottsága. A számlázás, és a díjak beszédésének dokumentumai.</p> <p>Időszak: 2022. és, jelen időszak</p>	<p>A térítési díjak megállapítását nem a jogszabályi előírásokok szerint végezték.</p> <p>Az önköltség számítás rendjét nem tartották be.</p> <p>Nem megfelelő az igénybevétel nyilvántartása.</p> <p>A kiszámlázást nem az előírásoknak és a tényleges igénybevételnek megfelelően végezték.</p> <p>A kedvezményes igénybevétel feltételeit nem</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2023. III-IV. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2023. november hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. december hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 11/1/2023.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Lengyel Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: A térítési díjak megállapítása és önköltségszámítása</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az intézmény által nyújtott szolgáltatások díjainak megállapítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, az alkalmazott gyakorlat szabályszerűségének és gazdasági megalapozottságának vizsgálata.</p> <p>Módszer: Térítési díj megállapítás dokumentumainak vizsgálata, az önköltségszámítás rendjének dokumentumai.</p> <p>Időszak: 2022. és jelen időszak</p>	<p>A térítési díjak megállapítását nem a jogszabályi előírásokok szerint végezték.</p> <p>A 10 napos mintaérend megállapítása nem pontos.</p> <p>Az önköltségszámítás szabályait nem alkoták meg.</p> <p>Az önköltség számítás rendjét nem tartották be.</p> <p>Nem vizsgálták felül a megállapított díjakat.</p> <p>A térítési díjakat nem rendelettel fogadták el.</p> <p>A díjak megalapozottsága nem megfelelő, a dokumentáció hiányos.</p> <p>A jogszabályi előírásokkal szemben nem a kerekítési szabályoknak megfelelően állapították meg a díjakat.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2023. III-IV. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2023. november hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. december hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 12/1/2023.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Zomba Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: A konyha működése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az étkeztetés megszervezése az előírásoknak megfelelően történt-e. A dokumentációk vezetése folyamatos és teljeskörű-e. A raktár kezelése, a készletnyilvántartás és a leltározás az előírásoknak megfelelően történik-e. Az étkezés dokumentálása szabályszerű-e.</p> <p>Módszer: A szabályzatok, eljárás rendek dokumentumok alapján teljes körű értékelése. A nyilvántartások, a raktári készletgazdálkodás, a konyhaüzem működésének vizsgálata. Az előírások betartásának ellenőrzése.</p> <p>Időszak: az ellenőrzés idejében hatályos állapot</p>	<p>Az Alapító okirat, az SZMSZ és a HACCP szabályozás összhangja nem biztosított.</p> <p>A nyilvántartási kötelezettségek nem napra készek.</p> <p>A készletgazdálkodás hiányos, szavatossági és tárolási előírásokat nem tartják be.</p> <p>A higiéniai előírások sérülnek.</p> <p>A munkakörök kialakítása nem megfelelő.</p> <p>Az étkezők nyilvántartása hiányos.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2023. III-IV. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2023. november hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. december hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 13/1/2023.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Cikó Község Önkormányzata</p>	<p>Tárgy: Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat / nemzetiségi önkormányzat / intézmény alapító okirata és SZMSZ-e összhangban van-e, a jogszabályi előírásokat teljes körűen tartalmazzák-e. Az SZMSZ tartalmaz-e előírásokat a működési és szervezeti felépítés kereteire, az összeférhetetlenség kérdéskörére, a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körére és részleteire. A közigazgatási szerződéseket / a munkamegosztási megállapodásokat az előírásoknak megfelelően elkészítették-e, a gazdasági szervezet ügyrendje teljes körű-e.</p> <p>Módszer: A szabályzatok, eljárásrendek dokumentumok alapján teljes körű értékelése. Az előírások betartásának ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2022. és jelen időszak</p>	<p>Nem biztosított az alapító okirat, az SZMSZ és a megállapodás, közigazgatási szerződ összhangja.</p> <p>Nem a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően alkották meg a közigazgatási szerződést és a munkamegosztási megállapodást.</p> <p>Nem a megállapodás előírásai szerint végzik a feladatokat.</p> <p>Nincsenek kijelölve a felelősök, a feladatok és a határidők.</p> <p>Nincs nyomon követés.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás formális.</p>	<p>Belső ellenőrzés: Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése:</p> <p>2023. II-III. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2023. szeptember hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2023. október hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Összesítő

Sorszám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó belső ellenőrzések						
1.	Az adóbeszedési gyakorlat, a hátralékok kezelésének vizsgálata, valamint a bérleti díjak beszedése Mórágó Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy hogyan alakultak a vizsgált időszakban az adóhátralékok, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak, valamint hogy a bérbeadási tevékenység, a helyiségekkel való gazdálkodás szabályszerűen történik-e, a bérleti díjak megállapítása, elszámolása, nyilvántartása, beszedése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a bérleti szerződések rendelkezésre állnak-e, tartalmi megfelelőségük biztosított-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Adóhátralékok kezelése és a bérleti díjak beszedése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Rendszerellenőrzés	II. - III. né	12 ellenőri nap
2.	A besorolások helyességének ellenőrzése Tevel Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a közalkalmazottak/köztisztviselők besorolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> A közalkalmazottak besorolásának vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II. - III. né	12 ellenőri nap
3.	A besorolások helyességének ellenőrzése Závod Község Önkormányzatánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a közalkalmazottak/köztisztviselők besorolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> A közalkalmazottak besorolásának vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II. - III. né	12 ellenőri nap
4.	Az iktatás és iratkezelés rendszerének vizsgálata Bonyhád Város Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy az iktatás, iratkezelés folyamatai a jogszabályi előírások-nak megfelelőek-e, biztosított-e az elekt-ronikus információ szabadsága. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Iktatás, iratkezelés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Rendszerellenőrzés	III. - IV. né	12 ellenőri nap
5.	Az iktatás és iratkezelés rendszerének vizsgálata Felsőnána Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy az iktatás, iratkezelés folyamatai a jogszabályi előírások-nak megfelelőek-e, biztosított-e az elekt-ronikus információ szabadsága. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Iktatás, iratkezelés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Rendszerellenőrzés	III. - IV. né	12 ellenőri nap
6.	Az iktatás és iratkezelés rendszerének vizsgálata Kéty Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy az iktatás, iratkezelés folyamatai a jogszabályi előírások-nak megfelelőek-e, biztosított-e az elekt-ronikus információ szabadsága. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Iktatás, iratkezelés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Rendszerellenőrzés	III. - IV. né	12 ellenőri nap
7.	Az iktatás és iratkezelés rendszerének vizsgálata Murga Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy az iktatás, iratkezelés folyamatai a jogszabályi előírások-nak megfelelőek-e, biztosított-e az elekt-ronikus információ szabadsága. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Iktatás, iratkezelés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Rendszerellenőrzés	III. - IV. né	12 ellenőri nap

Sorszám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó belső ellenőrzések						
8.	Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának, működtetésének és dokumentálásának vizsgálata Nagymányok Város Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy kialakították-e az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére vonatkozó belső szabályozást, eljárásrendet. Az integrált kockázat-kezelési rendszerben felmérték-e, ill. megállapították-e a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása során folyamatosan nyomon követés módját. A kockázatkezelési kötelezettségüknek eleget tettek-e. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelöltek-e szervezeti felelőst. A folyamatgazdák együttműködtek-e az kijelölt szervezeti felelőssel. A kockázatok éves felülvizsgálatát, az intézkedések végrehajtásának nyomon követését elvégezték-e <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Integrált kockázatkezelés. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Rendszerellenőrzés	II. - III. né	12 ellenőri nap
9.	Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának, működtetésének és dokumentálásának vizsgálata Kismányok Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy kialakították-e az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére vonatkozó belső szabályozást, eljárásrendet. Az integrált kockázatkezelési rendszerben felmérték-e, ill. megállapították-e a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása során folyamatosan nyomon követés módját. A kockázatkezelési kötelezettségüknek eleget tettek-e. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelöltek-e szervezeti felelőst. A folyamatgazdák együttműködtek-e az kijelölt szervezeti felelőssel. A kockázatok éves felülvizsgálatát, az intézkedések végrehajtásának nyomon követését elvégezték-e <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Integrált kockázatkezelés. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Rendszerellenőrzés	II. - III. né	12 ellenőri nap
10.	Az intézményi működés és létszámgazdálkodás vizsgálata Vörösmarty Mihály Művelődési Központnál Bonyhád	<u>Ellenőrzés célja:</u> az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság hogyan felel meg az intézményre vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a fenntartó döntéseinek. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> az intézményi működés és létszámgazdálkodás <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűség	II. - III. né	12 ellenőri nap
11.	Az intézményi munkaerőgazdálkodás ellenőrzése Kisdorog Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a meglévő létszám elegendő-e a feladatok elvégzéséhez, a munkavégzés hatékony-e, a munkaköri leírásokban, szabályzatokban foglaltak összevetése a tényleges munkavégzéssel <u>Ellenőrzés tárgya:</u> az intézményi munkaerőgazdálkodás <u>Ellenőrizendő időszak:</u> jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Teljesítmény	III.-IV. né	12 ellenőri nap
12.	A kötelezettségvállalás rendjének ellenőrzése Bonyhádvarasd Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, az analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak. A kötelezettségvállalásoknál betartották-e szabályozás előírásait, a doku-mentumok teljes körűen rendelkezésre állnak-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a kötelezettségvállalás rendje <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűség	II. - III. né	12 ellenőri nap
13.	A kötelezettségvállalás rendjének ellenőrzése Izmény Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, az analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak. A kötelezettségvállalásoknál betartották-e szabályozás előírásait, a doku-mentumok teljes körűen rendelkezésre állnak-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a kötelezettségvállalás rendje <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűség	II. - III. né	12 ellenőri nap
14.	A munkaköri leírások vizsgálata Bátaapáti Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Munkaköri leírások. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűség	II. - III. né	12 ellenőri nap

Sorszám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó belső ellenőrzések						
15.	A munkaköri leírások vizsgálata Grábóc Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számukérésére. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Munkaköri leírások. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II. - III. né	12 ellenőri nap
16.	A munkaköri leírások vizsgálata Mócsény Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számukérésére. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Munkaköri leírások. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II. - III. né	12 ellenőri nap
17.	A munkamegosztási megállapodás ellenőrzése Váralja Község Önkormányzatnál (Őszikék Idősek Otthona)	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a Hivatal / intézmény, mint gazdasági szervezettel rendelkező intézmény, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények között kötött munkamegosztási megállapodások tartalma megfelel-e az előírásoknak, tartalmazza-e a felek közötti munka- és feladatmegosztást. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> munkamegosztási megállapodás <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II. - III. né	12 ellenőri nap
18.	A szociális étkezési térítési díjak beszedése Kisvejte Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a szociális étkezési térítési díjak beszedése, nyilván-tartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e. Az ön-költségszámítás megfelelően történt-e <u>Ellenőrzés tárgya:</u> szociális étkezési térítési díjak beszedése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	III.-IV. né	12 ellenőri nap
19.	A térítési díjak megállapítása és önköltségszámítása Lengyel Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy az intézmény által nyújtott szolgáltatások díjainak megállapítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, az alkalmazott gyakorlat szabályszerűségének és gazdasági megalapozottságának vizsgálata. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a térítési díjak megállapítása <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	III.-IV. né	12 ellenőri nap
20.	A konyha működése Zomba Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az étkeztetés megszervezése az előírásoknak megfelelően történt-e. A dokumentációk vezetése folyamatos és teljeskörű-e. A raktár kezelése, a készletnyilvántartás és a leltározás az előírásoknak megfelelően történik-e. Az étkezés dokumentálása szabályszerű-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a konyha működése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	III.-IV. né	12 ellenőri nap
21.	Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése Cíkó Község Önkormányzatnál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az önkormányzat / nemzetiségi önkormányzat / intézmény alapító okirata és SZMSZ-e összhangban van-e, a jogszabályi előírásokat teljes körűen tartalmazzák-e. Az SZMSZ tartalmaz-e előírásokat a működési és szervezeti felépítés kereteire, az összeférhetlenség kérdéskörére, a vagyonnyilatkozattételre kötelezettek köreire és részleteire. A közigazgatási szerződéseket / a munkamegosztási megállapodásokat az előírásoknak megfelelően elkészítették-e, a gazdasági szervezet ügyrendje teljes körű-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a közigazgatási szerződés és munkamegosztási megállapodás <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	II-III. né	12 ellenőri nap
Ellenőrzés összesen						252 ellenőri nap

Egyéb beszámolási, tervezési, adminisztrációs kötelezettségek teljesítése						
22.	Éves ellenőrzési jelentés elkészítése a 2022. évben elvégzett belső ellenőrzésekről	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2023. február 15-ig	5 ellenőri nap
	Belső Ellenőrzési Kézikönyvének felülvizsgálata, módosítása, aktualizálása	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2023. augusztus	5 ellenőri nap
	A VÖT 2024. évi Éves Ellenőrzési Tervének elkészítése - a vonatkozó kockázatelemzés elkészítése alapján	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2023. november 30-ig	5 ellenőri nap
23.	Tanácsadási tevékenység időszükséglete	Vezetői lehívás alapján			Folyamatosan 2023.	10 ellenőri nap
24.	Tartalékalap	Vezetői lehívás alapján			Folyamatosan 2023.	10 ellenőri nap
Összesen					Mindösszesen	287 ellenőri nap