



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 2015. november 17-i ülésének jegyzőkönyvéből:

a Társulási Tanács

16 igen, 0 tartózkodás, 0 nem szavazat mellett

az alábbi határozatot hozta:

38/2015. (XI.17.) VÖTth. számú határozat

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa a 2016. évre vonatkozó, az 1. sz., a 2. sz., 3. sz., 4. sz., valamint a 5. sz. mellékletben szereplő belső ellenőrzési tervet jóváhagyja azzal, hogy annak végrehajtásáról a 2016. évi zárszámadással együtt a jegyző beszámol a testületnek.

Határidő: 2015. november 15.

Felelős: Filóné Ferencz Ibolya

Végrehajtásért felelős: Dr. Puskásné dr. Szeghy Petra jegyző

Filóné Ferencz Ibolya sk.
elnök

Dr. Puskásné Dr. Szeghy Petra sk.
jegyző

Bonyhád, 2015. november 17.

A kiadmány hitelül:

Szarvas Irén
főtanácsos



Tervsorszám: 1 /2016.

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>Bátaapáti Közös Önkormányzati Hivatal</p> <p>Bátaapáti Óvoda</p>	<p>Cél: A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata, a kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének, és aktualizálásának vizsgálata. - szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése - szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata</p> <p>Módszer: Szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartás ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2016. II-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. II-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. II-XI. hó</p>	<p>17 revizori nap</p> <p>(1 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 2 /2016.

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 Községi Önkormányzat</p> <p>Bonyhádvarasdi Német Önkormányzat</p>	<p>Cél: A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata, a kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének, és aktualizálásának vizsgálata. - szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése - szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata</p> <p>Módszer: Szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartás ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2016. II-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. II-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. II-XI. hó</p>	<p>12 revizori nap</p> <p>(1 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 3 /2016.

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>Német Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Cikói Óvoda és Egységes Óvoda-bölcsőde</p>	<p>Cél: A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata, a kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének, és aktualizálásának vizsgálata. - szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése - szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata</p> <p>Módszer: Szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartás ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2016. II-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. II-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. II-XI. hó</p>	<p>12 revizori nap</p> <p>(1 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 4 /2016.

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>Cél: A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata, a kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének, és aktualizálásának vizsgálata. - szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése - szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata</p> <p>Módszer: Szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartás ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2016. II-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. II-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. II-XI. hó</p>	<p>8 revizori nap</p> <p>(1 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 5 /2016.

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>Cél: A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata, a kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének, és aktualizálásának vizsgálata. - szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése - szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata</p> <p>Módszer: Szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartás ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2016. II-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. II-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. II-XI. hó</p>	<p>10 revizori nap</p> <p>(1 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 6 /2016.

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 Önkormányzat</p> <p>Kisdorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Cél: A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata, a kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének, és aktualizálásának vizsgálata. - szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése - szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata</p> <p>Módszer: Szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartás ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2016. II-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. II-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. II-XI. hó</p>	<p>16 revizori nap</p> <p>(1 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 7 /2016.

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>Cél: A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata, a kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének, és aktualizálásának vizsgálata. - szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése - szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata</p> <p>Módszer: Szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartás ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2016. II-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. II-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. II-XI. hó</p>	<p>8 revizori nap</p> <p>(1 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 8 /2016.

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>Kisvejte Község Önkormányzat</p> <p>Német Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Cél: A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata, a kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének, és aktualizálásának vizsgálata. - szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése - szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata</p> <p>Módszer: Szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartás ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2016. II-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. II-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. II-XI. hó</p>	<p>10 revizori nap</p> <p>(1 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 9 /2016.

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 style="text-align: center;">Lengyel Község Önkormányzata</p> <p style="text-align: center;">Német Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Cél: A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata, a kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének, és aktualizálásának vizsgálata. - szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése - szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata</p> <p>Módszer: Szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartás ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2016. II-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. II-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. II-XI. hó</p>	<p>10 revizori nap</p> <p>(1 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 10 /2016.

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>Német Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Mórággyi Óvoda és Egységes Óvoda-bölcsőde</p>	<p>Cél: A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata, a kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének, és aktualizálásának vizsgálata. - szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése - szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata</p> <p>Módszer: Szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartás ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2016. II-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. II-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. II-XI. hó</p>	<p>13 revizori nap</p> <p>(1 fő külső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 11 /2016.

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>Cél: A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata, a kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének, és aktualizálásának vizsgálata. - szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése - szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2016. II-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. II-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. II-XI. hó</p>	<p>10 revizori nap</p> <p>(1 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 12 /2016.

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>Nagymányoki Polgármesteri Hivatal</p> <p>Nagymányoki Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Nagymányoki Német Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Nagymányoki Pitypang Óvoda</p>	<p>Cél: Belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének és törvényességének és aktualizálásának vizsgálata</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama:</p> <p>2016. II-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. II-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. II-XI. hó</p>	<p>22 revizori nap</p> <p>(1 fő külső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 13 /2016.

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>Teveli Közös Önkormányzati Hivatal</p> <p>Tevel-Závod-Lengyel Óvodafenntartó Társulás</p> <p>Teveli Szivárvány Óvodák és Bölcsőde</p> <p>Teveli Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Teveli Német Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Cél: A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata, a kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének, és aktualizálásának vizsgálata. - szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése - szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2016. II-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. II-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. II-XI. hó</p>	<p>22 revizori nap</p> <p>(1 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 14 /2016.

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>Német Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>„Ószikék” Szociális Intézmény</p>	<p>Cél: A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata, a kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének, és aktualizálásának vizsgálata. - szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése - szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2016. II-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. II-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. II-XI. hó</p>	<p>14 revizori nap</p> <p>(1 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 15 /2016.

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>Závodai Német Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Cél: A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata, a kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének, és aktualizálásának vizsgálata. - szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése - szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2016. II-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. II-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. II-XI. hó</p>	<p>10 revizori nap</p> <p>(1 fő külső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 16 /2016.

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>Gazdasági Ellátó Szervezet</p>	<p>Cél: A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata, a kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének, és aktualizálásának vizsgálata. - szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése - szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2016. II-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. II-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. II-XI. hó</p>	<p>14 revizori nap</p> <p>(1 fő külső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 17/2016.

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>Völgységi Önkormányzatok Társulása</p>	<p>Cél: A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata, a kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének, és aktualizálásának vizsgálata. - szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése - szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2016. II-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. II-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. II-XI. hó</p>	<p>10 revizori nap</p> <p>(1 fő külső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 18 /2016.

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>Solymár Imre Városi Könyvtár</p>	<p>Cél: A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata, a kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének, és aktualizálásának vizsgálata. - szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése - szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2016. II-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. II-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. II-XI. hó</p>	<p>12 revizori nap</p> <p>(1 fő külső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 19 /2016.

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>Szociális Alapszolgáltatási Központként Működő Gondozási Központ</p>	<p>Cél: A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata, a kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének, és aktualizálásának vizsgálata. - szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése - szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2016. II-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. II-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. II-XI. hó</p>	<p>15 revizori nap (1 fő külső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 20 /2016.

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>Varázskapu Bölcsőde és Óvoda</p>	<p>Cél: A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata, a kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének, és aktualizálásának vizsgálata. - szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése - szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2016. II-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. II-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. II-XI. hó</p>	<p>12 revizori nap</p> <p>(1 fő külső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 21 /2016.

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 Általános Művelődési Központ</p>	<p>Cél: A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata, a kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének, és aktualizálásának vizsgálata. - szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése - szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2016. II-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. II-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. II-XI. hó</p>	<p>14 revizori nap</p> <p>(1 fő külső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 22 /2016.

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>Völgységi Múzeum</p>	<p>Cél: A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata, a kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének, és aktualizálásának vizsgálata. - szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése - szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2016. II-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. II-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. II-XI. hó</p>	<p>13 revizori nap</p> <p>(1 fő külső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 23 /2016.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p align="center">Civil szervezeteknek nyújtott támogatások</p> <p align="center">4 szervezet</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a civil szervezetek rendeltetésnek megfelelően használták-e fel az Önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközöket, azok bekerültek-e a szervezet pénzforgalmába, továbbá annak ellenőrzése, hogy a Hivatal figyelemmel kísérte-e a szerződésben foglalt teljesítését, megtette-e a szükséges intézkedéseket a késedelmesen teljesítőkkel szemben.</p> <p>Módszer: helyszíni ellenőrzés a szűrőpróbaszerűen kiválasztott civil szervezeteknél, a 2012-ben elnyert és elszámolt pénzeszközök okmányok alapján történő ellenőrzése.</p> <p>Tárgya: a szabályszerűség ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>Az elszámolás alapját képező szerződések, számlák, nyilvántartások, éves beszámolók közzétételének hiányosságai jogosulatlan igénybe vételt eredményezhetnek.</p> <p>Az ellenőrzés hiánya szempontjából magas kockázatot jelent</p>	<p>Belső ellenőrzés</p> <p>Pénzügyi ellenőrzés</p> <p>(Támogatási forrásonként 2-2 szervezet)</p>	<p>Ellenőrzés időtartama:</p> <p>2016.január</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. december</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. január</p>	<p>12 ellenőrzési nap</p> <p>(1 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 24 / 2016.

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>Cél: A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata, a kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének, és aktualizálásának vizsgálata. - szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése - szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2016. II-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. II-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. II-XI. hó</p>	<p>12 revizori nap</p> <p>(1 fő külső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 25 / 2016.

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>Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal</p>	<p>Cél: A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata, a kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének, és aktualizálásának vizsgálata. - szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése - szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2016. II-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. II-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. II-XI. hó</p>	<p>8 revizori nap</p> <p>(1 fő külső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 267 / 2016.

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>Bonyhádi Német Önkormányzat</p>	<p>Cél: A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata, a kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének, és aktualizálásának vizsgálata. - szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése - szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2016. II-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. II-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. II-XI. hó</p>	<p>5 revizori nap</p> <p>(1 fő külső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 27 / 2016.

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 Roma Önkormányzata</p>	<p>Cél: A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata, a kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének, és aktualizálásának vizsgálata. - szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése - szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2016. II-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2016. II-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2016. II-XI. hó</p>	<p>5 revizori nap</p> <p>(1 fő külső ellenőr)</p>

2016. évi munkaidő mérleg

Sorszám	Szöveg	Stallenberger Márta	1 fő Külső ellenőr szerződéssel	Együtt
1.	Naptári napok száma	366		
2.	Le: pihenőnap, szabadnap	104		
3.	munkaszüneti nap	7		
4.	évi rendes szabadság	36		
5.	képzés (szervezett és önképzés)	10		
6.	oron kívüli ellenőrzés, tanácsadás	20		
7.	belső ellenőrzési vezetői feladatok (tervezés, ellenőrzések nyomonkövetése, éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló jelentés készítése, belső ellenőrzési szabályzat és ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése)	30		
8.	Levonás összesen	207	igény szerint	
9.	Ellenőrzésre fordítható revizori napok száma	159		
10.	ebből: Bonyhád Város Önk. és intézményei ellenőrzésére			132
11.	Társulás alapján ellátott feladatra			194

Völgységi Önkormányzatok Társulása

Kockázatelemzési modell

A kockázatelemzés valamilyen kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegeli, a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazzuk. Az önkormányzati hivatalnál a kockázatkezelés célja, megállapítani az egyes rendszerek, illetve folyamatok kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket, illetve folyamatokat gyakrabban kell ellenőrizni.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatelemzést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell. (pl. vezetés kérései, intézményvezetők és irodavezetők javaslatai stb.).

Az egyes rendszerek, folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján végezzük el. 8 olyan tényezőt határoztunk meg, mely hatással van a rendszerek és folyamatok működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést végzünk és meghatározzuk az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

Kockázatelemzés szempontjai	Pontszám	Súlyszám	Ponthatár
Irányítási/ Kontroll környezet	0-5	8	0-40
Pénzügyi hatás	1-5	10	10-50
Jövőre gyakorolt hatás	1-5	6	6-30
Változás /Átszervezés	0-5	6	0-30
Az ellenőrzés gyakorisága	0-5	8	0-40
Összetettség	1-5	3	3-15
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-5	8	8-40
Kötelező ellenőrzés	0; 0,5; 1	500	0; 250; 500

Minimális pontszám: 27

Maximális pontszám: 745

A kockázatelemzés szempontjai (kockázati tényezők):

1. Irányítási / Kontroll környezet

0-5-ig terjedő pontszám. 5-öst adunk annak jelzésére, hogy a vizsgálati tapasztalatok alapján az adott területen komoly irányítási problémák vannak. 0 jelzi, hogy nem ismeretes, illetve nem várható semmiféle ellenőrzési probléma.

2. Pénzügyi hatás

1-5-ig pontozunk, 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a gazdasági tevékenységre, ami a bevételeket, kiadásokat, költségeket, stb. érinti.

3. Jövőre gyakorolt hatás (stratégiai hatás)

1-5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a szervezet eredményességére, ami a stratégiai tervezést, a stratégiai célok megvalósítását illeti.

4. Változás / Átszervezés (Funkcionális stabilitás)

0-tól 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e rendszer, vagy folyamat az előző ellenőrzés óta komoly változáson megy át, vagy ment már át, új rendszereket vezettek be, új szervezeti struktúra van stb. A 0 jelzi, hogy e rendszer, illetve folyamat tekintetében nem történik semmiféle változás.

5. Az ellenőrzés gyakorisága

0-tól 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy a területet célszerű évente ellenőrizni. 0 pontszámot annak jelzésére, hogy ezt a területet egy éven belül ellenőriztük és nincs újból előforduló követelmény.

6. A rendszer komplexitása (összetettség)

1-től 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e folyamatnak sok a határfelülete egyéb folyamatokkal és sok részfolyamattal, sok szervezetet/szervezeti egységet ölel fel, többféle rendszert alkalmaz, stb. Az 1 azt jelzi, hogy a folyamat egyszerű, bármiféle jelentősebb illeszkedési felület nélkül.

7. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1-től 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e folyamatnál nagy a pénzügyi szabálytalanság bekövetkezésének valószínűsége

8. Kötelező ellenőrzés

1 pontot adunk, ha ezt az ellenőrzést törvényi előírás, vagy felügyeleti szerv követeli meg, 0,5 pontot adunk, ha költségvetési szerv vezetője, vagy egyéb kötelező jellegű forrás javasolja. Egyébként 0 pontot adunk.

A belső ellenőrzési vezetőnek kell értékelnie az egyes kockázati tényezők adott rendszerre, folyamatra gyakorolt hatását.

E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértéke – magas, közepes, alacsony – megállapításra kerül.

Alacsony kockázat: 27-251 pont

Közepes kockázat: 252-550 pont

Magas kockázat: 551-745 pont

A belső ellenőrzés (a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás függvényében) az alábbi gyakoriság alkalmazására törekszik:

Magas kockázatú rendszerek, folyamatok - Éves ciklusokban ellenőrizendő

Közepes kockázatú rendszerek, folyamatok - 2-3 éves ciklusokban ellenőrizendő

Alacsony kockázatú rendszerek, folyamatok - 4-5 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint ellenőrizendő

A kockázati tényezőket évente az éves tervvel és hivatal vezetőivel egyeztetett változásokkal összhangban felül kell vizsgálni.

A kockázatelemzést célszerű koordinálni azon szervezeti egységek vezetőivel, akik a vonatkozó rendszerekért felelnek.

Kockázati tényezők Vizsgált témák	Irányítási környezet		Pénzügyi hatás		Jövőre gyakorolt hatás		Változás, átszervezés		Az ellenőrzés gyakorisága		Összetettség		Pénzügyi szabálytalanság		Kötelező ellenőrzés		Kockázati érték	Kockázati értékelés
	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly		
Közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatás felhasználásának teljeskörű ellenőrzése	1	8	1	10	1	6	0	6	0	8	1	3	1	8	0	500	35	Alacsony
Céljelleggel nyújtott támogatás ellenőrzése	1	8	3	10	2	6	1	6	1	8	2	3	2	8	0,5	500	336	Közepes
EU-s támogatású projektek ellenőrzése	1	8	1	10	3	6	0	6	1	8	1	3	1	8	0	500	55	Alacsony
Intézmények által beszerzett nagyértékű eszközök	1	8	1	10	1	6	0	6	1	8	1	3	1	8	0	500	43	Alacsony
Kötelezettség vállalás, utalványozás szabályosságának vizsgálata	5	8	5	10	5	6	5	6	5	8	5	3	5	8	0	500	245	Alacsony
Önkormányzati segélyek megállapítása, elszámolása és folyósítása	5	8	5	10	1	6	5	6	5	8	1	3	1	8	0	500	177	Alacsony
Közérdekű munka teljeskörű vizsgálata	1	8	0	10	0	6	1	6	5	8	1	3	0	8	0	500	57	Alacsony
Az önkormányzat közfeladat ellátási kötelezettségének rendszeréhez kapcsolódó szerződések vizsgálata	1	8	3	10	4	6	5	6	5	8	5	3	4	8	0,5	500	429	Közepes
Szabályozottság vizsgálata	1	8	1	10	4	6	4	6	0	8	2	3	1	8	0	500	80	Alacsony
Belső kontroll rendszer működtetésének vizsgálata, szabályzatok nyilvántartása, aktualizálása.	5	8	1	10	1	6	5	6	5	8	5	3	5	8	1	500	681	Magas

Kockázatfelmérés szempontjai	Pontszám	Súlyszám	Ponthatár
Irányítási/ Kontroll környezet	0-5	8	0-40
Pénzügyi hatás	1-5	10	10-50
Jövőre gyakorolt hatás	1-5	6	6-30
Változás /Átszervezés	0-5	6	0-30
Az ellenőrzés gyakorisága	0-5	8	0-40
Összetettség	1-5	3	3-15
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-5	8	8-40
Kötelező ellenőrzés	0; 0,5; 1	500	0; 250; 500

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Völgységi Önkormányzatok Társulása	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0			#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. VÖT társult önkormányzatai	0,0			#ZÉRÓOSZTÓ!
2. Bonyhád Város és intézményei	0,0			#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

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

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

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

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