

Képviselő-testületi előterjesztés

2024. november 20.

Tárgy: 2025. évi belső ellenőrzési terv

Előterjesztő: dr. Bodnár Gréta jegyző

Ügyiratszám: I/704-3/2024.

Melléklet: 5 db

Készítette: Makói Polgármesteri Hivatal –
Belső Ellenőrzés

.....
Takács Edit

Témafelelős:

.....
dr. Bodnár Gréta
jegyző

Az előterjesztést látta:

.....
.....

Véleményezésre megküldve:

Ügyrendi és Pénzügyi Bizottság

**Törvényességi véleményezésre
bemutatva:**

.....
dr. Bakos Tamás
aljegyző

**A napirend előterjesztőjének
jóváhagyása:**

.....
dr. Bodnár Gréta
jegyző



MAKÓ VÁROS JEGYZŐJÉTŐL

Előterjesztés

Ikt.sz: I/704-3/2024

Üi.: Takács Edit

Tárgy: 2025. évi belső ellenőrzési terv

Melléklet: 5 db

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete

MAKÓ

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője /jegyző/ 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.

A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője /jegyző/ köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A helyi önkormányzatok képviselő-testületei megállapodtak abban, hogy a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében jogi személyiséggel rendelkező társulás keretei között látatják el.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, 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 törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A központi jogszabályok, a központi jogharmonizációs és koordinációs feladatkörében a Pénzügyminisztérium által kiadott Módszertani Útmutatók *standardizált módon meghatározzák, ill. segítik a tervezést, a tárgyévve tervezett belső ellenőrzési tevékenységet.*

A tervezés, a tervekészítés eljárási és jóváhagyási rendjének főbb alapja:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.),
- módszertani dokumentumok:
- Pénzügyminisztérium által közzétett Módszertani Útmutató,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv,
- társulási megállapodás.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési, kontroll és szervezetrányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az önkormányzat gazdasági programjában meghatározott célkitűzések eléréséhez.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja:

- az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása,
- az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyonvédelem.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése, az ellenőrzések végrehajtása éves ellenőrzési terv alapján történik. Az éves ellenőrzési tevékenység megtervezéséhez a *tárgyévét követő évre vonatkozóan éves ellenőrzési tervet kell készíteni.*

A belső ellenőrzés feladattervét kockázatelemzés alapján hajtja végre. A belső ellenőrzési szervezet a tervezés előkészítési időszakában a belső ellenőrzési feladatot 2025. évben a társulás keretében ellátó önkormányzatok *felé javaslattételi felhívással élt.* A tervezés során figyelembe vettük a kockázatkezelés rendje alapján meghatározott, és a végrehajtott kockázati felmérés alapján feltárt és azonosított kockázatos folyamatokat.

Az éves ellenőrzési tervre vonatkozó végrehajtás részletszabályozásának eredeti rendelkezése szerint a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervjavaslatot, ellenőrzési tervet készít elő, amelyet a *költségvetési szerv vezetője véleményez.*

Az Möt. 119. § (5) bek. alapján a *képviselő-testület hatáskörébe tartozik az éves belső ellenőrzési terv jóváhagyása.*

A Bkr.-ben foglaltak alapján a *feladatátadásra, a feladatellátás módjára* – társulási formában, a többcélú társulás keretében történő feladatellátásra tekintettel - a terv jóváhagyása - *az általános szabályoktól eltérően* - a társulási tanács hatáskörébe is átkerül.

Az ellenőri napok vetítése - a rendes szakértői napok tekintetében, és a soron kívüli ellenőrzés napjainak meghatározásánál - lakosságszám arányában történt, azonban a nagyobb lakosságszámú településnél megállapított ellenőri napok számát csökkenteni kellett a kisebb településnél tervezett ellenőrzések szakértői napjainak biztosítása érdekében.

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

Az ellenőrzési tervjavaslat a 2025. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembevételével készült el.

A kockázatelemzés alapján elkészített tervjavaslat felsorolását a szöveges tervezési beszámoló II. pontja részletesen tartalmazza. Az éves ellenőrzési terv részletes tartalmát tételesen meghatározza a Bkr. valamint a Pénzügyminisztérium által kiadott módszertani útmutatók.

A kistérség éves belső ellenőrzési terve tartalmazza a tervezés „szöveges beszámolóját” az *1. sz. melléklet* szerint.

A *2. sz. mellékletben* „Létszám és erőforrás” kapacitás tervadatokat, a *3. sz. melléklet* foglalja magába a terv „Ellenőrzések” típusonkénti megoszlását, a *4. sz. melléklet* az egyéb „Tevékenységek” tervkapacitási igényét és az *5. sz. melléklet* a tervezéshez kapcsolódó „Kockázatelemzés”-t tartalmazza.

A jogi szabályozásban, valamint a Módszertani Útmutatóban foglaltak szerint a belső ellenőrzés hangsúlya áthelyeződött a lényegi feladatra, a kockázatokat kezelni hivatott kontroll rendszer értékelésére. A belső ellenőrzésnek bizonyosságot kell nyújtania a szerv vezetőjének az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési szervezet által összeállított 2025. évi belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslatot beterjesztem megismerésre és jóváhagyásra a Képviselő-testület elé.

HATÁROZATI JAVASLAT

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva a Makó Város Önkormányzata és költségvetési szervei, a nemzetiségi önkormányzatok, az önkormányzati társulások, valamint a helyi önkormányzatok többségi befolyása alatt működő társaságok gazdálkodásának tervezett ellenőrzésére összeállított 2025. évi ellenőrzési tervet az 1-5. sz. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.

Felelős: jegyző

Határidő: az ellenőrzési tervben foglaltak szerint

Erről értesítést kap:

- Makó Város Polgármestere
- Makó Város Jegyzője
- Társulási Tanács Tagjai
- Makói Polgármesteri Hivatal – Belső ellenőrzés
- Makói Polgármesteri Hivatal – Jegyzői Iroda Jogi Csoport
- Makói Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi Iroda
- Irattár

Makó, 2024. november 7.



dr. Bodnár Gréta
dr. Bodnár Gréta
jegyző

Makói Kistérség Többcélú Társulása
Társulási Tanács

***Makói Kistérség Többcélú
Társulása***

2025. évi Belső Ellenőrzési Terve

A Makói Kistérségi Többcélú Társulása

2025. évi belső ellenőrzési terve

Bevezető

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 kontrollrendszeren 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 szervezetirányítási, 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 törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A helyi önkormányzatok képviselő-testületei megállapodtak abban, hogy a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében jogi személyiséggel rendelkező társulás keretei között látatják el (Makói Kistérség Többcélú Társulása - Társulási Megállapodás alapján). A társulásból történő kiválás folytán 2025. évben a belső ellenőrzési feladat ellátása Makó és Királyhegyes vonatkozásában történik majd.

A belső ellenőrzési feladat ellátása a társult önkormányzatokat érintően folytonos és következetes. A folytonosságot a társulás szintjén elkészített éves belső ellenőrzési terv biztosítja.

A belső ellenőrzési szervezetnek a kistérségi társulás költségvetési és egyéb szerveinek rendszerére kiterjedő – helyi önkormányzat, felügyelt költségvetési szervek, polgármesteri hivatalok, – összevont éves tervjavaslatot kell összeállítani.

A belső ellenőrzés a 2025. évi munkatervét, kockázatelemzés alapján készítette el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Korm. rendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerülnek (kockázatelemzés) a költségvetési és egyéb szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.

A kockázatelemzés felmérésével, a felső vezetés javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával és minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembevételével került meghatározásra az ellenőrizendő folyamat és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A belső ellenőrzési szervezet az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatalok gazdálkodását, továbbá az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi nemzetiségi önkormányzatok működését, könyvvizelési kötelezettségét,
- a céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- a közbeszerzésről szóló törvény előírásait, a helyi Közbeszerzési Szabályzat a közbeszerzések és a közbeszerzési eljárásokat, beszerzési eljárásokat,
- a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzatok polgármesterei, jegyzői, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- a rendszer komplexitásáról való átfogóbb vizsgálatok megtételére vonatkozó igényt,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

Az éves ellenőrzési tervben szerepelnek a kockázatelemzés alapján elkészített, kockázatelemzéssel érintett szervezeti egységek részéről kockázatosnak nyilvánított folyamatok, továbbá Makó Város Önkormányzata, Makói Polgármesteri Hivatal.

A tervjavaslatban szerepeltetett tartalékidő hivatott biztosítani a fentebb írtak szerint egyrészt a kevés ellenőri nappal rendelkező településnél (Királyhegyes) végrehajtandó ellenőrzési feladat időszükségletét, vagy a tervezett ellenőrzéskor felmerülő hiányosságok miatt az ellenőrzés kiterjesztését, másrészt a soron kívüli ellenőrzést, illetve utóellenőrzés formájában történő nyomon követés időszükségletének igénybevételét is szolgálja.

Az ellenőrzési tervjavaslat szakértői napjainak megállapítása a 2025. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembevételével történt.

A társulás éves belső ellenőrzési tervében a rendelkezésre álló napok meghatározása egy fő belső ellenőrre vetítetten (ellenőri kapacitás) készült el.

Az ellenőrzési terv a 2025. évre tervezhető tényleges ellenőri létszám figyelembevételével került elkészítésre.

A belső ellenőrzést érintő feladatellátást 1 főre vetítve került meghatározásra, A belső ellenőrzést külső szolgáltató látja el 2022. június 13. napjától. A belső ellenőrzési tevékenység feladat közvetlen a Jegyző irányítása alá tartozik, munkájáról a Jegyzőnek számol be. A belső ellenőrzés az operatív tevékenységtől függetlenül működik.

Az éves belső ellenőrzési terv 1 fő belső ellenőrzési, Conrol and Audit Consulting Kft. külső szolgáltatóra (Takács Edit, ügyvezetőre) vonatkozóan készült el.

A belső ellenőrzési feladatellátó, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Bkr.) előírt végzettséggel, gyakorlattal és költségvetési szervek belső ellenőri regisztrációval rendelkezik (regisztrációs száma: 5114050).

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

A 2025. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során a következő dokumentumokat használtuk fel:

- Stratégiai ellenőrzési terv 2023-2026. (I/719-2/2022)
- Kockázatelemzés 2025. év (I/704-1/2024)
- 2025. évi belső ellenőri kapacitás számítás (I/704-2/2024)

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

b.1. A kockázatok feltérképezése

A kockázatelemzés felöleli a gazdasági tevékenységi területét, az alábbi intézményeket:

Makó Város Önkormányzata, Makói Polgármesteri Hivatal, Makói Óvoda, Makói Egyesített Népjóléti Intézmény, József Attila Városi Könyvtár és Múzeum, Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat, Makói Kistérség Többcélú Társulása, Önkormányzati Társulás Makó város és Térsége szennyvízcsatornázásának és Szennyvíztisztításának EU-Kohéziós Alap támogatással történő megvalósítására, Makó és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás.

A Jegyző, intézményvezetők és a belső ellenőrzési feladatellátó elkészítik a szervezeti feladatok végrehajtását akadályozó kockázatok elemzését. A kockázatelemzés felméri, bemutatja, hogy mi jelenthet kockázatot az adott területen, mekkora kockázati nagyságokkal lehet számolni, és milyen intézkedéseket kell elvégezni ezek elhárítása céljából. A kockázatelemzés során, amennyiben szükséges lehetőség van javaslatot tenni az egyes tevékenységek szabályozásának korszerűsítésére.

A feltárt kockázatok, hibák nyilvántartása a belső ellenőrzés feladata, azok a stratégiai és éves ellenőrzési tervek alapját képezik a Bkr. vonatkozó előírása alapján.

b.2. A kockázatok értékelése

A kockázatok felmérése során az egyes folyamatokhoz tartozó egyedi kockázatok értékelése, majd azok összesítése történt meg. Így elvégzésre került a főfolyamatok átfogó, kockázatközpontú értékelése. Az értékelés következetességét a súlyok és kapcsolat (*kapcsolat=milyen mértékben kapcsolódik az intézmény célkitűzéséhez*) alapján, a kockázatelemzési kritérium mátrix (továbbiakban: KKM), mint a kockázatelemzés alapvető eszköze biztosítja.

Az egyedi kockázatok kezdeti értékelésének meghatározásához a vezetők együttműködésével összehasonlításra került a kockázat bekövetkezésének valószínűsége és hatása a KKM-ben szereplő értékelési kritériumokkal.

A kockázatelemzés teljes körű értékelésének elkészítéséhez a belső ellenőrzési feladatot ellátó és az intézmény vezetői összevetették az egyes folyamatok kockázatelemzését a működési folyamatok jelentősége feltérképezésének és elemzésének eredményeivel.

A kockázatelemzés során értékelésre kerültek az egyes fő- és alfolyamatokhoz tartozó egyedi kockázatok, majd azok összesítése történt meg. Ezután a belső ellenőrzés összesíti a hatások és valószínűségek értékelését a folyamatokhoz rendelt egyedi kockázatokra vonatkozóan. Ennek alapján egy átfogó besorolást ad az adott folyamat kockázatoságának.

Az értékelés végeredménye mutatja meg az intézmény működésében, gazdálkodásában rejlő kockázatok sorrendjét.

2025. évre vonatkozó, a belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések megalapozásához felhasznált, összesített kockázatelemzést az 5. számú melléklet tartalmazza.

c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A rendelkezésre álló összes ellenőri kapacitás mértéke: 220 ellenőri nap.

Az intézmény bizonyosságot adó tevékenységeire (tervezett ellenőrzésekre és soron kívüli ellenőrzésekre, melyből soron kívüli ellenőrzés: 22 nap) fordítható ellenőrzési kapacitás tervezett mértéke: 192 nap.

Az intézmény tervezett ellenőrzésekre fordítandó, bizonyosági tevékenység-tervezett ellenőrzések kapacitása tervezett mértéke: 170 nap. A tanácsadásra 8 nap és képzésre 5 nap került betervezésre.

A belső ellenőrzési egyéb tevékenység a kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, egyeztetés, értekezlet várható időkapacitás igénye alapján került meghatározásra, az ellenőrzési kapacitás tervezett mértéke: 15 nap.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása
(BEK 12. számú iratminta alapján, 193. oldal)

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	261	1	261
2.	Kieső munkaidő	41	1	41
3.	Fizetett ünnepek	9	1	9
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	32	1	32
5.	Átlagos betegszabadság	0	1	0
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)	220	1	220
7.	Bizonyossági tevékenység-tervezett ellenőrzések			170
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			22
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			8
10.	Képzés			5
11.	Egyéb tevékenység			15
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye			220
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges			220
14.	Tartalékidő			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás %-ban kifejezett értéke

Ssz.	Megnevezés	Ellenőri napok számának aránya
1.	Bizonyossági tevékenység-tervezett ellenőrzések	77%
2.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	10%
3.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	4%
4.	Képzés	2%
5.	Egyéb tevékenység	7%
6.	Összes tevékenység kapacitásigénye	100%

A belső ellenőri kapacitás számítás során, a jelen belső ellenőrzési terv készítésekor rendelkezésre álló 1 főre vetített kapacitás került felosztásra a belső ellenőrzési feladatellátás kapcsán.

A belső ellenőrzési tevékenység végzésére vonatkozó, rendelkezésre álló kapacitás felosztásának elve szerint, a lehetőségek tükrében az intézmények közti kapacitás felosztása főleg arányosítás alapon történt.

A Makó Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek, a Makói Polgármesteri Hivatal és a Makó Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek:

- Makói Egyesített Népjóléti Intézmény
- Makói Óvoda
- József Attila Városi Könyvtár és Múzeum

valamint az egyéb szervezetek:

- Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat
- Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Makói Kistérség Többcélú Társulása
- Makó és Társége Ivóvízminőség-javító Társulás
- Makó és Térsége Szennyvíz-csatornázási Társulás.

d) A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzéshez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Az intézmény tanácsadó tevékenység elvégzésére tervezett ellenőri kapacitásának mértéke 8 nap.

Az intézmény soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített kapacitásának mértéke: 22 nap

A képzésre tervezett kapacitás: 5 nap.

Az intézmény egyéb tevékenységeire tervezett ellenőri kapacitás mértéke 15 nap, mely tartalmazza a belső ellenőrzési terv- és jelentés, valamint a szabályzatok évenkénti felülvizsgálatát.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása
(BEK 12. számú iratminta alapján, 193. oldal)

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			22
9	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			8
10.	Képzés			5
11.	Egyéb tevékenység			15

e) A megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység

Intézményünknel nincs megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység.

e) A tervezett ellenőrzések

Szsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	
1.	Integritást sértő események rendje	Célja: Az integritást sértő eseményekre vonatkozó szabályzatban foglaltak előírásokkal és gyakorlati összhangban lévő vizsgálat. Módszere: szabályzatok és vonatkozó belső szabályzatok vizsgálata, eljárások, dokumentáltság és kontrollok működésének vizsgálata. Módszere: szabályzat és dokumentumok vizsgálata, értékelése Ellenőrzési időszak: aktuális időszak, 2025. év	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság c) pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége d) gyakran változó jogszabályok e) a rendszer komplexitása f) a dokumentumok vezetése során pontatlanságok alakulnak	szabály szerűségi ellenőrzés	Makó Város Önkormányzata, Makói Polgármesteri Hivatal, Makói Kistérség Többcélú Társulása	2025. 1-2. negyedév	34	
2.	Munkaidő-nyilvántartások elszámolása	Célja: A munkaidő nyilvántartáshoz kapcsolódó dokumentumok, elszámolások előírásokkal és gyakorlati összhangban lévő vizsgálata. Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, interjú. Ellenőrzési időszak: aktuális időszak, 2025. év	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság c) a dokumentumok vezetése során pontatlanságok alakulnak ki d) a rendszer komplexitása	pénzügyi ellenőrzés	Makó Város Önkormányzata, Makói Polgármesteri Hivatal, Makói Kistérség Többcélú Társulása	2025. 1-2. negyedév	34	
3.	Szigorú számadású nyomtatványok rendje, gyakorlata (Királyhegyes)	Célja: A szigorú számadású nyomtatványok rendje, gyakorlata számveteli előírásokkal összhangban lévő megfelelési vizsgálata. Módszere: Interjú, helyszíni ellenőrzés, elemzése, a kontrollok működésének mintavétel alapján történő ellenőrzése. Ellenőrzési időszak: aktuális időszak, 2025. év	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság c) a dokumentumok vezetése során pontatlanságok alakulnak ki d) a rendszer komplexitása	pénzügyi ellenőrzés	Makó Város Önkormányzata, Makói Polgármesteri Hivatal, Makói Kistérség Többcélú Társulása	2025. 1-2. negyedév	34	
4.	Munkába járás elszámolásának vizsgálata	Célja: A munkába járás elszámolási rendjének és gyakorlatának megfelelési vizsgálata. Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, interjú. Ellenőrzési időszak: aktuális időszak, 2025. év	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság c) a rendszer komplexitása d) intézkedések végrehajtása	pénzügyi ellenőrzés	Makó Város Önkormányzata, Makói Polgármesteri Hivatal, Makói Kistérség Többcélú Társulása	2024. 3-4. negyedév	34	
5.	Beszerezések rendje és gyakorlata	Célja: A beszerzések szabályozásának és gyakorlati rendjének vizsgálata. Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, interjú. Ellenőrzési időszak: aktuális időszak, 2025. év	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság c) a dokumentumok vezetése során pontatlanságok alakulnak ki d) a rendszer komplexitása	rendszerellenőrzés	Makó Város Önkormányzata, Makói Polgármesteri Hivatal, Makói Kistérség Többcélú Társulása	2024. 3-4. negyedév	34	
6.	Terv ellenőrzések kapacitásigénye összesen:							170 nap
	Soron kívüli ellenőrzés							22 nap

2025. évre összesen 6 darab ellenőrzés került betervezésre, melyből 1 darab szabályszerűségi, 3 darab pénzügyi, 1 darab rendszer ellenőrzés lefolytatása - melyek magas és közepes kockázatúnak minősülnek (az 5. számú mellékletben szereplő kockázatelemzés részletesen tartalmazza -, és 1 soron kívüli ellenőrzés került betervezésre.

A tervezett ellenőrzések ellenőrzési típus szerinti ismertetése az alábbi:

Szabályszerűségi ellenőrzés:

1. *Integritást sértő események rendje (időszak: 2025. I. félév)*

Pénzügyi ellenőrzés:

2. *Munkaidő-nyilvántartások elszámolása (időszak: 2025. I. félév)*

3. *Szigorú számadású nyomtatványok rendje, gyakorlata – Királyhegyes, (időszak: 2025. I. félév)*

4. *Munkába járás elszámolásának vizsgálata (időszak: 2025. II. félév)*

Rendszerellenőrzés:

5. *Beszerzések rendje és gyakorlata (időszak: 2025. II. félév)*

Teljesítmény-ellenőrzés, Informatikai ellenőrzés, Utóellenőrzés:

Nem került tervezésre.

Mellékletek

2. számú melléklet: Létszám és erőforrás

3. számú melléklet: Ellenőrzések

4. számú melléklet: Tevékenységek

5. számú melléklet: Kockázatelemzés

Makó, 2024. november 7.

.....
Farkas Éva Erzsébet
Társulási Tanács Elnöke

.....
dr. Bodnár Gréta
Munkaszervezeti feladatot ellátó
hivatal vezetője

Létszám és erőforrás¹

2. számú melléklet

Makói Kistérség Többcélú Társulása	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	(12.31.)	(12.31.)	(01.01.)	(12.31.)						
	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	220,00	0,00
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	220,00	0,00
I. Makói Kistérség Többcélú Társulása			1,00						220,00	
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv neve									0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv neve									0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv neve									0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv neve									0,00	0,00
Készítette: Takács Edit - belső ellenőr										
Makó, 2024.11.07.										

Tevékenységek

4. számú melléklet

Makói Kistérség Többcélú Társulása	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³			Külső kapacitás összesen ⁴			Kapacitás összesen ellenőrző oszlop				
	terv	tény	terv	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	saját ellenőrző nap ⁵	külső ellenőrző nap ⁶	saját ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap ⁷	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	ellenőrző nap
Féjezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	192,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	220,00	0,00	220,00	0,00	220,00	0,00	0,00
I. Fejezeti irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	192,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	220,00	0,00	220,00	0,00	220,00	0,00	0,00
a) Evés Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	170,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	198,00	0,00	198,00	0,00	198,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	170,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	22,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22,00	0,00	22,00	0,00	22,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
nt. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
nt. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Készítette: Takács Edit - belső ellenőr
Makó, 2024.11.07.

**Makói Kistérség Többcélú Társulása
Társulási Tanács**

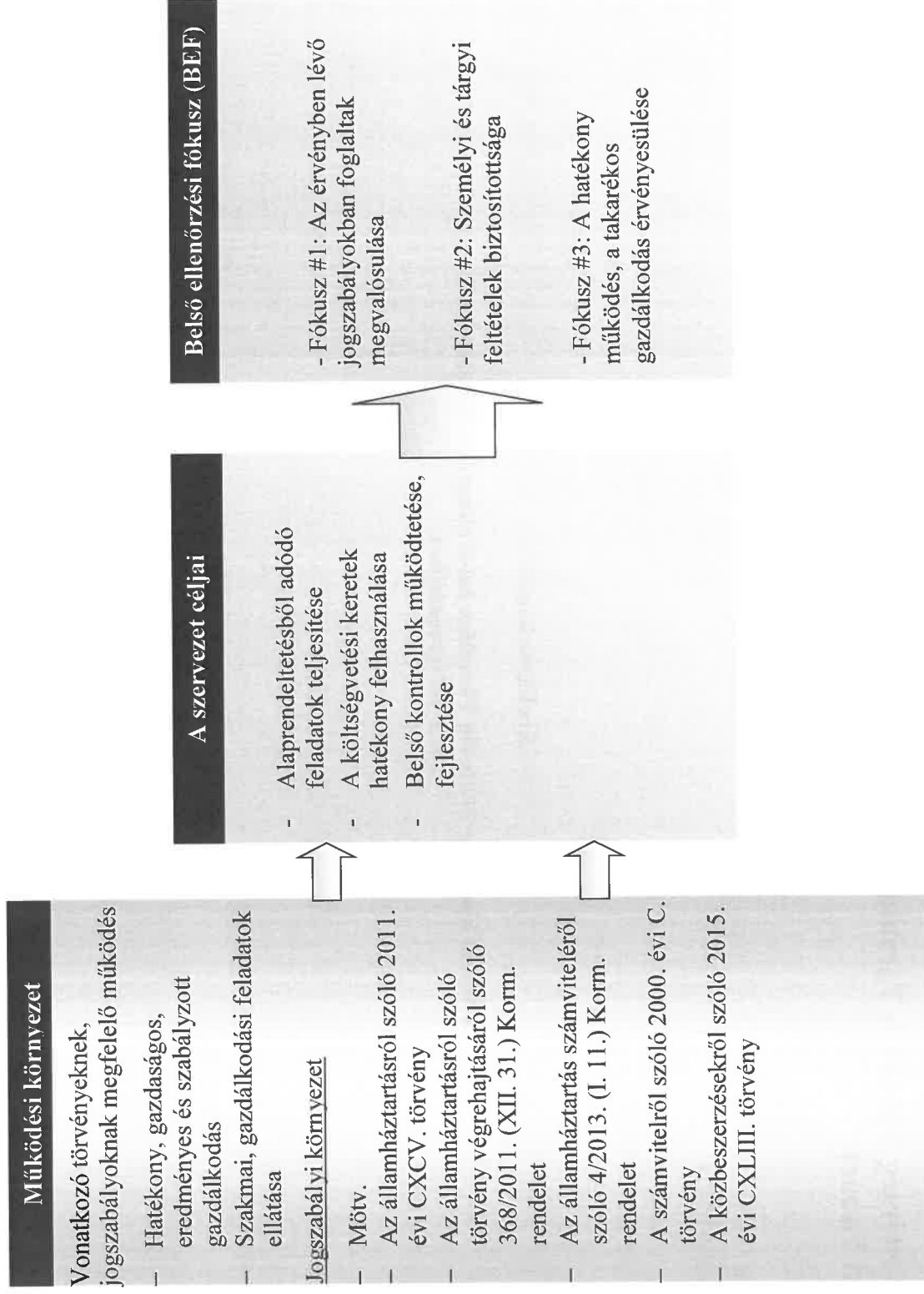
5. számú melléklet

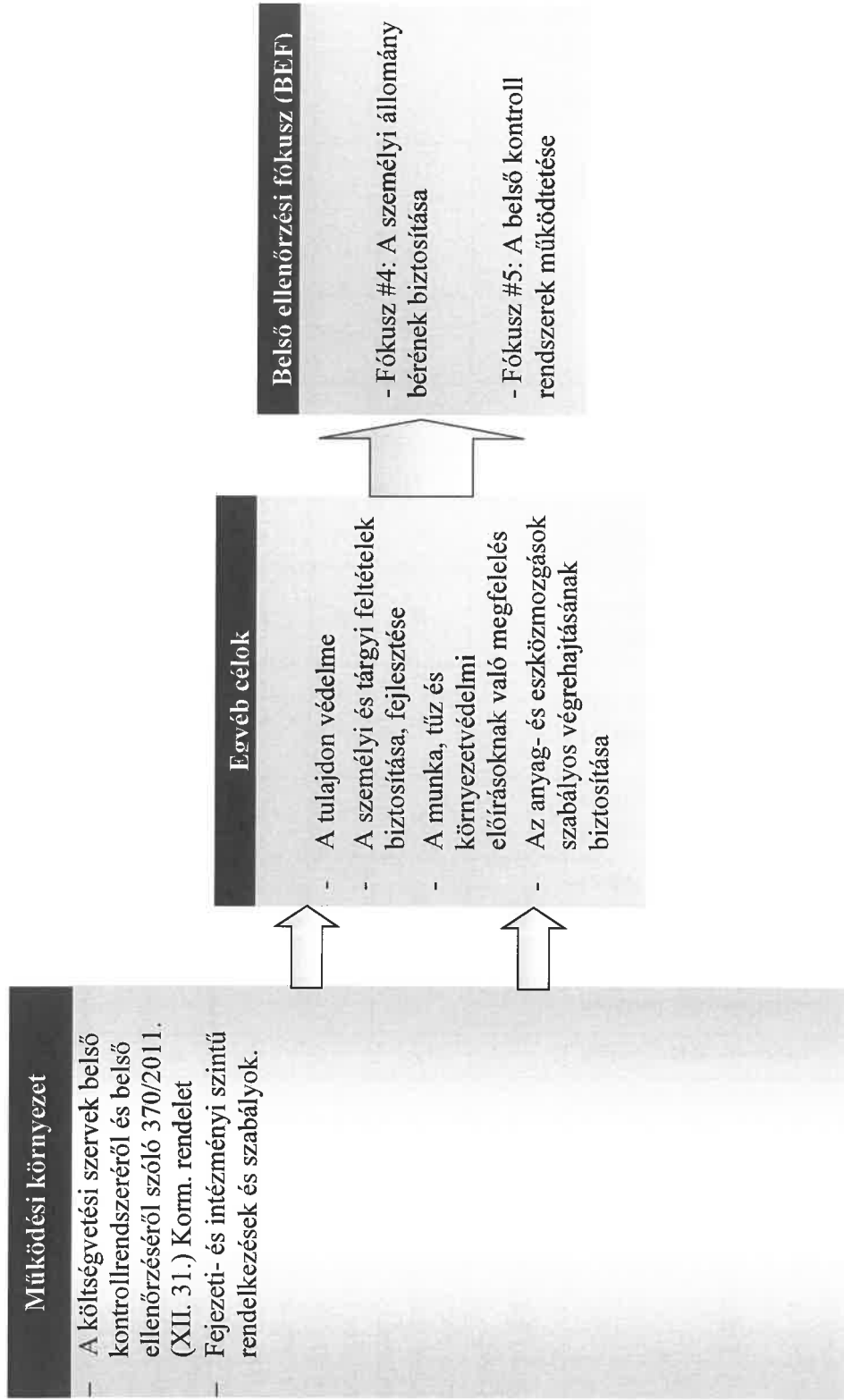
lktatószám: I/704-1/2024.

Kockázatelemzés

**a Makói Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrzési feladatainak
2025. évi tervezéséhez**

BELSŐ ELLENŐRZÉSI FÓKUSZ





FŐFOLYAMATOK ÉS A BELSŐ ELLENŐRZÉSI FÓKUSZ FELTÉRKÉPEZÉSE

Főfolyamat	Tervezési feladatok					Gazdálkodás										
	Feladatok tervezése	Költségvetés tervezése	Szakmai feladatellátás	Egyéb erőforrások, tervezése	Intézményi szintű szabályozás	Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás	Előirányzat-felhasználás átcsoportosítás	A Centrum, Tagintézmények gazdálkodása	Beszerezések eljárásrendje	Közbeszerezések eljárásrendje	A saját személygépjárművek igénybevétele	A selejtezések eljárásrendje	A leltározás eljárásrendje	Üzemeltetés, karbantartás	Beszámoló, jelentések készítése, nyilvántartások vezetése	Intézményi szintű szabályozás
Folyamatok																
BELSŐ ELLENŐRZÉSI FÓKUSZ																
Az érvényben lévő jogszabályokban foglaltak megvalósulása		x			x	x		x	x	x		x				x
Személyi és tárgyi feltételek biztosítotttsága	x		x	x			x	x	x		x					
A hatékony működés, a takarékos gazdálkodás érvényesülése		x		x			x	x	x	x	x	x	x			
A személyi állomány járandóságainak biztosítása		x					x	x	x		x					
A belső kontroll rendszerek működtetése					x			x	x	x	x	x	x	x	x	x
ÖSSZESÍTETT JELENTŐSÉG	A	K	A	A	A	K	K	M	M	M	K	M	K	A	A	A

Folyamat	Humán erőforrás gazdálkodás								Belső kontrollok					
	Személyi állományal kapcsolatos feladatok	Személyi juttatásokkal kapcsolatos feladatok	A szabadságok kiadásának, kivételének helyzete, nyilvántartás vezetése	Tulórák elrendelése, ellentételezése	A munkaidő nyilvántartások vezetettsége	Továbbképzések biztosítása	Intézményi szintű szabályozás	Környezet kialakítása, elemzése	Kockázatkezelési rendszer működése	A belső kontrollrendszer működése	Az információs és kommunikációs rendszer kiépítése	Monitoring rendszer működése	Intézményi szintű szabályozás	
Folyamatok														
BELSO ELLENORZESI FOKUSZ														
Az érvényben lévő jogszabályokban foglaltak megvalósulása	x	x	x	x	x		x	x	x				x	
Személyi és tárgyi feltételek biztosíthatósága			x	x			x							
A hatékony működés, a takarékos gazdálkodás érvényesülése				x			x		x					
A humánerőforrás biztosítása	x	x	x	x										
A belső kontroll rendszerek működtetése		x		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
ÖSSZESÍTETT JELENTŐSÉG	A	K	A	M	A	K	K	A	A	A	A	A	A	

Folyamatok értékelése: Összesített jelentősége 4-5 fókuszpont esetén magas

Összesített jelentősége 3 fókuszpont esetén közepes
 Összesített jelentősége 1-2 fókuszpont esetén alacsony

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
	Külső kockázatok		
Jogi és szabályozási	Rendszeresen változó jogszabályi környezet, annak nem megfelelő helyi szintű értelmezése, alkalmazása.	Gyakran változó jogszabályok, melyek szervezetre való átültetése során kisebb hiányosságok merülnek fel.	Ritkán változó jogszabályi háttér, melynek az intézményi szintű integrálása megvalósult
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	3 évnél több.	1 és 3 év között.	1 évnél kevesebb.
Szakmai feladatellátás	A szakmai feladatellátás a munkatársak személyét, a szabályozást, és a folyamatokat is érinteti.	A szakmai feladatellátás nincs hatással minden tényezőre, vagy nem az elmúlt évben történt.	Nem volt átszervezés
	Pénzügyi kockázatok		
Költségvetési	A feladat maradéktalan végrehajtására nem áll rendelkezésre a szükséges forrás, azok felhasználása, elszámolása során súlyos szabálytalanságok lépnek fel.	A feladat végrehajtását a rendelkezésre álló források csak részben biztosítják. A források felhasználása, elszámolása során kisebb, hiányosságok fordulnak elő.	A feladatellátáshoz biztosítottak a szükséges források, azok felhasználása, elszámolása szabályos.
	Tevékenységi kockázatok		
Szervezeti struktúra	A szervezet felépítése nem teszi lehetővé/gátolja a munkafolyamatok hatékony megvalósítását.	A szervezet funkcionális felépítése részben teszi lehetővé a munkafolyamatok hatékony megvalósítását.	A szervezet funkcionális felépítése teljes mértékben lehetővé teszi a folyamatok hatékony működését.

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
Felelősségi körök	A felelősségi körök megállapítása, leosztása, beosztásokhoz rendelése nem megfelelő.	A felelősségi körök megállapítása, leosztása, beosztásokhoz rendelése csak részben azonosítható.	A felelősségi körök megállapítása, leosztása, beosztásokhoz rendelése megfelelő.
Vezetés aggályai a működést illetően	A tevékenység végzése során súlyos problémák léphetnek fel, azokról pontatlan, nem időszerű információ érkezik.	A tevékenység végzése során kisebb hiányosságok adódnak, melyekről a minimálisan szükséges információ biztosított.	A tevékenység végzése magas szinten valósul meg, arról releváns és naprakész információkkal rendelkezik a vezetés.
Kölcsönhatás más rendszerekkel	Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel.	Közepes mértékű.	Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket.
Humán erőforrás kockázatok			
Képesítés, szakmai tapasztalat	Az állomány képesítése nem, vagy csak részben felel meg a beosztás ellátásához, a szakmai gyakorlat alacsony szintű.	Az állomány a beosztás ellátásához rendelkezik az alapvető képesítéssel és szakmai gyakorlattal.	Az állomány a beosztás ellátásához szükséges képesítéssel és magas fokú tapasztalattal rendelkezik.
Humán erőforrás ellátottság fluktuáció	A magas fluktuáció és a szervezet alacsony humán erőforrás ellátottsága a működés során nem, vagy csak részben biztosítja az alapvető tevékenységek ellátását.	A fluktuáció vagy a szervezeti alacsony humán erőforrás ellátottsága a működés során az alapvető tevékenységek ellátását nem gátolja.	Az alacsony fluktuáció és a szervezet humán erőforrás ellátottsága biztosítja a magas szintű feladatvégzést.
Valószínűség			
	Magas	Közepes	Alacsony
	nagyon valószínű vagy rendszeres a bekövetkezése	70-30% eséllyel következhet be	nem valószínű, 30%-nál kevesebb esély a bekövetkezésre

Kockázati tényezők és az alkalmazott súlyozás

Fsz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Bekövetkezés valószínűsége	Folyamat kockázati értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Jogi és szabályozási	1-3	1-3	1-9	5	5-45
2.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1-3	1-3	1-9	5	5-45
3.	Szakmai feladatellátás	1-3	1-3	1-9	3	3-27
4.	Költségvetési	1-3	1-3	1-9	5	5-45
5.	Szervezeti struktúra	1-3	1-3	1-9	3	3-27
6.	Felelősségi körök	1-3	1-3	1-9	5	5-45
7.	Vezetés aggályai a működést illetően	1-3	1-3	1-9	5	5-45
8.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	1-3	1-9	4	4-36
9.	Képesítés, szakmai tapasztalat	1-3	1-3	1-9	4	4-36
10.	Humánerőforrás ellátottság, fluktuáció	1-3	1-3	1-9	4	4-36

Mimimális pontszám: 43

Maximális pontszám: 387

Az egyes pontszámokhoz tartozó értékelés: Magas kockázatu terület 260 ponttól
Közepes kockázatu terület 130 és 259 pont között
Alacsony kockázatu terület 129 pontig

Prioritási sorrend: Magas kockázatu teruletek 1-2 évente ellenőrzendők
Közepes kockázatu teruletek 3-4 évente ellenőrzendők
Alacsony kockázatu teruletek 5 évente ellenőrzendők

KOCKÁZATELEMZÉS

a közepes kockázatú folyamatok vonatkozásában

1. Integritást sértő események rendje (Szervezeti folyamatok)

Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Bekövetkezés valószínűsége	Folyamat kockázati értéke	Alkalmazott súly	Pontérték
Jogi és szabályozási	3	2	6	5	30
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1	2	2	5	10
Szakmai feladatellátás	1	1	1	3	3
Költségvetési	3	3	9	5	45
Szervezeti struktúra	2	1	2	3	6
Felelősségi körök	2	3	6	5	30
Vezetés aggályai a működést illetően	3	3	9	5	45
Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	2	4	4	16
Képesítés, szakmai tapasztalat	3	2	4	4	16
Humánerőforrás ellátottság, fluktuáció	1	2	2	4	8
Folyamat kockázatosága		KÖZEPES			209

KOCKÁZATELEMZÉS

a magas kockázatú folyamatok vonatkozásában

2. Munkaidő-nyilvántartások elszámolása (Humánerőforrás gazdálkodás)

Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Bekövetkezés valószínűsége	Folyamat kockázati értéke	Alkalmazott súly	Pontérték
Jogi és szabályozási	3	3	9	5	45
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4	5	20
Szakmai feladatellátás	2	2	4	3	12
Költségvetési	3	3	9	5	45
Szervezeti struktúra	2	2	4	3	12
Felelősségi körök	2	2	4	5	20
Vezetés aggályai a működést illetően	3	3	9	5	45
Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	2	4	4	16
Képesítés, szakmai tapasztalat	2	3	6	4	24
Humánerőforrás ellátottság, fluktuáció	3	2	6	4	24
Folyamat kockázatosága	MAGAS				263

3. Szigorú számadású nyomtatványok rendje, gyakorlata (Királyhegyes)
(Gazdálkodás, pénzkézelési folyamatok)

Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Bekövetkezés valószínűsége	Folyamat kockázati értéke	Alkalmazott súly	Pontérték
Jogi és szabályozási	3	3	9	5	45
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4	5	20
Szakmai feladatellátás	2	2	4	3	12
Költségvetési	3	3	9	5	45
Szervezeti struktúra	2	2	9	3	27
Felelősségi körök	2	2	9	5	45
Vezetés aggályai a működést illetően	3	3	9	5	45
Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	2	4	4	16
Képesítés, szakmai tapasztalat	2	3	6	4	24
Humánerőforrás ellátottság, fluktuáció	3	2	6	4	24
Folyamat kockázatosága	MAGAS				303

4. Munkába járás elszámolásának vizsgálata
(Humánerőforrás gazdálkodás)

Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Bekövetkezés valószínűsége	Folyamat kockázati értéke	Alkalmazott súly	Pontérték
Jogi és szabályozási	3	3	9	5	45
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	3	3	9	5	45
Szakmai feladatellátás	3	2	6	3	18
Költségvetési	2	2	4	5	20
Szervezeti struktúra	3	2	6	3	18
Felelősségi körök	2	3	6	5	30
Vezetés aggályai a működést illetően	3	2	6	5	30
Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	2	6	3	18
Képesítés, szakmai tapasztalat	3	2	6	3	18
Humánerőforrás ellátottság, fluktuáció	3	2	6	4	24
Folyamat kockázatosága					266

MAGAS

5. Beszerzések rendje és gyakorlata
(Gazdálkodási folyamatok)

Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Bekövetkezés valószínűsége	Folyamat kockázati értéke	Alkalmazott súly	Pontérték
Jogi és szabályozási	3	3	9	5	45
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	3	3	9	5	45
Szakmai feladatellátás	3	2	6	3	18
Költségvetési	2	2	4	5	20
Szervezeti struktúra	3	2	6	3	18
Felelősségi körök	2	3	6	5	30
Vezetés aggályai a működést illetően	3	3	9	5	45
Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9	4	36
Képesítés, szakmai tapasztalat	3	2	6	3	18
Humánerőforrás ellátottság, fluktuáció	3	2	6	4	24
Folyamat kockázatossága	MAGAS				299

KOCKÁZATELEMZÉS ÖSSZESÍTÉSE

Magas kockázatú folyamatok:	Munkaidő-nyilvántartások elszámolása (263) Szigorú számadású nyomtatványok rendje, gyakorlata (Királyhegyes) (303) Munkába járás elszámolásának vizsgálata (266)
Közepes kockázatú terület:	Beszerezések rendje és gyakorlata (299) Integritást sértő események rendje (209)

KOCKÁZATELEMZÉS ÉRTÉKELÉSE

A 2025. évi belső ellenőrzési terv megalapozásához a pénzügyi, gazdasági folyamatok felmérése, a külső és belső környezetének jogi, politikai, gazdasági, szervezeti vonatkozású feltérképezése, és a kockázatok számszerűsítéséhez, rangsorolásához szükséges szempontok meghatározása (KKM). Az ellenőrzésre kijelölt területek további elemzése a kockázatelemzési kritérium mátrix alkalmazásával valósult meg, melyben 10 kockázati tényező mentén alakult ki a kockázatelemzés eredménye.

Makó, 2024. október 31.

Takács Edit
belső ellenőr