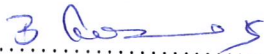


## 2023. évi belső ellenőrzési terv

Készítette:



.....  
Bakonyi-Szabó Krisztina  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



.....  
Hamala Katalin  
Igazgató



## **Az ellenőrzés terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:**

A 2023 évi belső ellenőrzési terv összeállításának alapját az előző évek belső ellenőrzései során a belső ellenőrzés részéről feltárt kockázatos területek képezték. A felhasznált dokumentumok az előző év belső ellenőrzési jelentései, a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok voltak.

## **Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázat elemzés eredményének összefoglaló bemutatása**

A kockázat elemzés összefoglaló bemutatását a *Kockázatelemzés 2023\_Fót.xls* dokumentum tartalmazza. A terv összeállítása során a belső ellenőrzés az ellenőrzéssel lefedett területek, az ellenőrzés hozzáadott értékének növelését tűzte ki céljául.

A belső ellenőrzés fókusza elsősorban a szabályszerű gazdálkodás, a belső kontrollrendszer megfelelő működtetése és a bizonylati rend és fegyelem biztosításra irányult. A belső ellenőrzés a fókuszába került területekhez kapcsolódóan az alábbi kockázati tényezőket azonosította:

- kontrollok értékelése
- jogszabályi környezet változása
- szervezeti változás
- a rendszer komplexitása
- kölcsönhatás más rendszerekkel
- bevételszintek/költségszintek alakulása
- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
- legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
- vezetőség aggályai
- jövőre gyakorolt hatás
- munkatársak képzettsége és tapasztalata

A lefolytatott kockázat becslés alapján magas kockázatú területnek minősült:

- felhalmozási kiadások teljesítése
- analitikus-főkönyvi nyilvántartások vezetése
- nyilvántartás, adatszolgáltatás, bizonylatolás

A magas kockázatú területek meghatározása alapján a 2023 évi ellenőrzési terv az alábbi vizsgálatokat tartalmazza:

- Házi pénztár működésének vizsgálata, személyi és tárgyi feltételek ellenőrzése
- Gazdasági vezető munkakör átadás-átvételének ellenőrzése
- Normatív adatszolgáltatás ellenőrzése (étkezés, bölcsőde, óvoda, szociális ágazat)
- Könyvtár kiválása az FKKK-ból

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

2022. évi	Napok száma
<b>Tárgyévi naptári napok száma</b>	<b>365</b>
Tárgyévi szabad-,pihenő és ünnepnapok száma	114
Tárgyévi munkanapok száma	251
<b>Tárgyévi tervezett ellenőri létszám (fő)</b>	<b>0,5 belső</b>
<b>Rendelkezésre álló munkanapok száma 0,5 főre</b>	<b>126</b>
Tervezett fizetett szabadság	29
Becsült egyéb (betegség) okból kieső napok száma	15
<b>Tárgyévi ledolgozható munkanapok száma</b>	<b>82</b>
Oktatásra, továbbképzésre tervezett munkanapok száma	5
Egyéb feladatokra (tervezés, nyilvántartás, beszámolás, vezetői feladatok stb.) tervezett munkanapok száma	10
Tanácsadói tevékenységre tervezett munkanapok száma	10
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma	10
<b>Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma</b>	<b>47</b>

A fentiek alapján a 2023 évi belső ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges ellenőri napok száma: 82 ellenőri nap, mely tartalmazza a soron kívüli belső ellenőrzés illetve az egyéb feladatok (éves jelentés, stratégia és éves ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, tanácsadás) elvégzésére rendelkezésre álló napokat. A belső ellenőr részéről rendelkezésre álló kapacitás megegyezik a feladat ellátásához szükséges ellenőri kapacitással.

Budapest, 2021. november 21.

Készítette:



Bakonyi-Szabó Krisztina  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Hamala Katalin  
Igazgató



KOCKÁZATELEMZÉS  
2023.évi ellenőrzési tervhez

**Értékelési szempontok:**  
alacsony kockázat  
közepes kockázat  
magas kockázat

**Javasolt ellenőrzési gyakoriság:**  
1,0-2,5  
ötévente  
2,5-3,5  
három évente  
3,5-5,0  
évente

Kockázatelemzés összesítő táblázat							
Főfolyamat	Folyamat	Folyamatok jelentősége	Folyamatok kockázata	Folyamatok prioritása	Értékelés	Javasolt ellenőrzési gyakorisága	Főfolyamatok átlaga
A	B	C	D	E	F	G	H
Előirányzatok kezelése	Költségvetés tervezése	2.67	2.51	2.59	KÖZEPES	3 évente	H
	Elemi költségvetés készítése	2.67	2.36	2.51	KÖZEPES	3 évente	
	Előirányzatok nyilvántartása	4.33	2.02	3.18	KÖZEPES	3 évente	
	Kötelezettségvállalás	3.67	3.13	3.40	KÖZEPES	3 évente	
Bevételi előirányzatok teljesítése	Támogatási bevételek és átvett pénzeszközök teljesítése	4.00	3.00	3.50	KÖZEPES	3 évente	KÖZEPES
	Működési bevételek teljesítése	3.00	2.82	2.91	KÖZEPES	3 évente	
	Sajátos bevételek	2.00	2.24	2.12	KÖZEPES	3 évente	
	Személyi jellegű kiadások teljesítése	4.00	2.93	3.47	ALACSONY	5 évente	
Kiadási előirányzatok teljesítése	Dologi kiadások teljesítése	3.00	2.51	2.76	KÖZEPES	3 évente	KÖZEPES
	Felhalmozási kiadások teljesítése	4.33	2.91	3.62	MAGAS	3 évente	
	Sajátos kiadások	2.00	2.13	2.07	ALACSONY	5 évente	
	Likviditás menedzselés	2.33	2.96	2.64	KÖZEPES	3 évente	
Pénzügyi irányítás, szabályozás és ellenőrzés	Belső kontrollrendszer	3.33	2.93	3.13	KÖZEPES	3 évente	KÖZEPES
	Belső szabályozók kialakítása és működtetése	3.33	3.16	3.24	KÖZEPES	3 évente	
	Analitikus, főkönyvi nyilvántartások vezetése	4.67	3.30	3.99	MAGAS	1 évente	
	Leltározás, leltárkészítés, selejtezés	4.00	2.89	3.45	KÖZEPES	3 évente	
Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás	Beszámoló készítés	3.33	2.76	3.05	KÖZEPES	3 évente	KÖZEPES
	Kontrolling rendszer működtetése	3.67	2.91	3.29	KÖZEPES	3 évente	
	Nyilvántartás, adatszolgáltatás, bizonylatolás, elszámolás	4.67	2.74	3.70	MAGAS	1 évente	
	Értékelés (écs, értékesítés, valós érték)	3.00	2.26	2.63	KÖZEPES	3 évente	
Vagyongazálkodás	Eszközök beszerzése, felújítása	4.00	2.67	3.34	KÖZEPES	3 évente	MAGAS
	Használatból kivonás	3.00	2.17	2.59	KÖZEPES	3 évente	
	Nyilvántartás, bizonylatolás	4.33	3.17	3.75	MAGAS	1 évente	
	Beszerzés, előállítás, felhasználás, értékesítés	4.00	2.63	3.32	KÖZEPES	3 évente	
Szolgáltatás igénybevétele, szolgáltatás nyújtás	Elszámolás, nyilvántartás	3.00	2.72	2.86	KÖZEPES	3 évente	KÖZEPES
	Házibiztár kezelése	3.00	2.63	2.82	KÖZEPES	3 évente	
Késpénzkezelés	Térítési díjak kezelése	3.00	3.07	3.03	KÖZEPES	3 évente	KÖZEPES
		3.33	3.11	3.22	KÖZEPES	3 évente	

Budapest, 2022.november 21.

Összeállította:

  
Bakonyi-Szabó Krisztina  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

  
Hamala Katalin  
intézményvezető




Fóti Gazdasági Ellátó Szervezet  
2023. évi ellenőrzési terv

Ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés	Rendszer ellenőrzés	Pénzügyi ellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Soron kívüli ellenőrzés	Egyéb
Tárgya	Házi pénztár működésének vizsgálata, személyi és tárgyi feltételek ellenőrzése	Gazdasági vezető munkakör átadás-átvételének ellenőrzése	Normatív adatszolgáltatás ellenőrzése (Értékesítés, bűncselekmény, óvoda, szociális ágazat)	Könyvtár kiválása az FKKK-ból	Intézményvezetői témameghatározás	Éves jelentés, stratégiai és éves ellenőrzési terv készítése, BEK aktualizálása, tanácsadás
Ellenőrizendő időszak	2023. év	2023. év	2023. év időarányos időszak	2023. év	-	-
Ellenőrzési nap összesen	11	12	12	12	10	25
Ellenőrzés célja	A házipénztári pénzkézelés rendje megfelelően szabályozott-e, a házipénztár működése során megfelelően érvényesülnek-e a helyi szabályok. Biztosított-e a gazdasági tevékenység jogszabályi követelményeknek, biztosított-e a normatív támogatás igényléséhez és elszámolásához szükséges adatok megalapozottsága	Annak megállapítása, hogy a gazdasági vezető munkakörének átadása a vonatkozó szabályozásoknak megfelelően történt-e, a munkakör átadás teljeskörűsége biztosított-e	Annak megállapítása, hogy a normatív igénylése és elszámolása megfelelő-e a jogszabályi követelményeknek, biztosított-e a normatív támogatás igényléséhez és elszámolásához szükséges adatok megalapozottsága	Annak megállapítása, hogy a könyvtár kiválása az FKKK-ból a vonatkozó előírásoknak megfelelően valósult-e meg, a kiválás dokumentálása megalapozott-e	-	-
Ellenőrzés módszere	Eljárások és rendszerek szabályzatainak értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, folyamatok és rendszerek működésének tesztelése, interjú, mintavétel, rovancs	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, folyamatok és módszerek működésének tesztelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel)	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, folyamatok és módszerek működésének tesztelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel)	Eljárások és rendszerek elemzése és értékelése, folyamatok és módszerek működésének tesztelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel) Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, mintavétel	-	-
Ellenőrzés ütemezése	január-február-március	április-május-június	július-augusztus-szeptember	október-november-december	-	-
Ellenőrzött szervezeti egység	Gazdasági szervezet	Gazdasági szervezet	Gazdasági szervezet	Gazdasági szervezet	-	-

Fóti, 2024. november 21

Összeállította:

  
Bakonyi-Szabó Krisztina  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

  
Hamala Katalin  
Igazgató



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Főti Önkormányzat	Beiső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott beiső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
	rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>7</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezeteinek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		beidíteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
<b>I. Önkormányzati hivatal összesen</b>																				
<b>II. Irányítói szervek összesen</b>																				
<b>1. Főti GESZ</b>																				
<b>2. Irányított költségvetési szerv neve)</b>																				
<b>3. Irányított költségvetési szerv neve)</b>																				
<b>n. Irányított költségvetési szerv neve)</b>																				
0.50	0.00	0.50	0.00	82.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	82.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	82.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0.50	0.00	0.50	0.00	82.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	82.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	82.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0.50		0.50		82.00						82.00						82.00				
																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. számú melléklet

Ellenőrzések

	Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés				Rendszerszerűségi ellenőrzés				Tájéktmányellenőrzés				Információ ellenőrzés				Utóellenőrzés <sup>a</sup>				Ellenőrzések összesen				Ellenőri napok összesen												
	db		tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	
	tevé <sup>1</sup>		tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé	tevé
	db	tevé <sup>1</sup>	saját ellenőr nap	külső ellenőr nap	saját ellenőr nap	külső ellenőr nap	saját ellenőr nap	külső ellenőr nap	saját ellenőr nap	külső ellenőr nap	saját ellenőr nap	külső ellenőr nap	saját ellenőr nap	külső ellenőr nap	saját ellenőr nap	külső ellenőr nap	saját ellenőr nap	külső ellenőr nap	saját ellenőr nap	külső ellenőr nap	saját ellenőr nap	külső ellenőr nap	saját ellenőr nap	külső ellenőr nap	saját ellenőr nap	külső ellenőr nap	saját ellenőr nap	külső ellenőr nap	saját ellenőr nap	külső ellenőr nap	saját ellenőr nap	külső ellenőr nap	saját ellenőr nap	külső ellenőr nap	saját ellenőr nap	külső ellenőr nap	saját ellenőr nap	külső ellenőr nap	
Helyi önkormányzat Felső Onkormányzat																																							
<b>I. Közhatalmaktól független ellenőrzés</b>																																							
a) Eves Ellenőrzés (összesen)																																							
a1) Saját szervezettel																																							
a2) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
a3) Egyéb ellenőrzés																																							
b) Személyi kapacitás																																							
b1) Irányítási szervvel																																							
b2) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b3) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b4) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b5) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b6) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b7) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b8) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b9) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b10) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b11) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b12) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b13) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b14) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b15) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b16) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b17) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b18) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b19) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b20) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b21) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b22) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b23) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b24) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b25) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b26) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b27) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b28) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b29) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b30) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b31) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b32) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b33) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b34) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b35) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b36) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b37) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b38) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b39) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b40) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b41) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b42) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b43) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b44) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b45) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b46) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b47) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b48) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b49) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							
b50) Irányítási szervvel (ellenőrzés)																																							





## Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

### 4. számú melléklet

Helyi önkormányzat:Fóti Önkormány	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
	db <sup>5</sup>			%
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
I. Önkormányzati hivatal összesen				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>II. Irányított szervezetek összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
1. Fóti GESZ				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
2. [irányított költségvetési szerv neve]				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
3. [irányított költségvetési szerv neve]				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
n. [irányított költségvetési szerv neve]				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>