

2025. évi belső ellenőrzési terv

Készítette:



Szabó Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Hamala Katalin
Igazgató

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

A 2025 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 2025_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 fókuszba 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:

- házipénztár kezelés,
- értékelés (écs, értékvesztés, valós érték)
- analitikus-főkönyvi nyilvántartások vezetése
- nyilvántartás, adatszolgáltatás, bizonylatolás
-

A magas kockázatú területek meghatározása alapján a 2025 évi ellenőrzési terv az alábbi vizsgálatokat tartalmazza:

- Gépjármű használat ellenőrzése
- Pénztárhelyiség kialakításának és biztonsági megfelelőségének vizsgálata
- Munkaruha juttatás és védőeszköz biztosításának ellenőrzése (valamennyi intézmény vonatkozásában- Fóti GESZ, Vörösmarty Művelődés Ház és Közérdekű Muzeális Gyűjtemény (VMH-KMGY), Fót Városi Könyvtár és Információs Központ, Apponyi Franciska Egyesített Óvoda és Bölcsőde, Fót Város Egyesített Szociális és Egészségügyi Intézmény (ESZEI))
- Értékvesztés elszámolás gyakorlatának vizsgálata

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

2024. évi	Napok száma
Tárgyévi naptári napok száma	365
Tárgyévi szabad-,pihenő és ünnepnapok száma	114
Tárgyévi munkanapok száma	251
Tárgyévi tervezett ellenőri létszám (fő)	0,5 belső
Rendelkezésre álló munkanapok száma 0,5 főre	126
Tervezett fizetett szabadság	29
Becsült egyéb (betegség) okból kieső napok száma	15
Tárgyévi ledolgozható munkanapok száma	82
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
Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma	47

A fentiek alapján a 2025 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.

Fót, 2024. október 28.

Készítette:

Jóváhagyta:



Szabó Krisztina
belső ellenőrzési vezető



Hamala Katalin
Igazgató

KOCKÁZATELEMZÉS
2025. 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 gyakoriság	Főfolyamatok átlaga	
A	B		C	D	E	F	G	H	
Előirányatok kezelése	Költségvetés tervezése		2,67	2,51	2,59	KÖZEPES	3 évente	KÖZEPES	
	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	ALACSONY	5 évente		
	Személyi jellegű kiadások teljesítése		4,00	2,93	3,47	KÖZEPES	3 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	1 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		
	Leitározás, leltárkészítés, selejtezés		4,00	2,89	3,45	KÖZEPES	3 évente	KÖZEPES	
Számvetési nyilvántartás, adatszolgáltatás	Beszámoló készítés		3,33	2,76	3,05	KÖZEPES	3 évente		
	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)		4,00	3,11	3,55	MAGAS	1 évente	MAGAS	
Vagyongazdálkodás	Eszközök beszerzése, felújítása		4,00	2,67	3,34	KÖZEPES	3 évente		
	Használatból kivonás		3,00	2,17	2,59	KÖZEPES	3 évente		
	Nyilvántartás, bizonylatolás		4,33	2,59	3,46	KÖZEPES	3 évente		
	Beszerzés, előállítás, felhasználás, értékesítés		4,00	2,63	3,32	KÖZEPES	3 évente	KÖZEPES	
Szolgáltatás igénybevétele, szolgáltatás nyújtás	Önköltség meghatározása		3,00	2,72	2,86	KÖZEPES	3 évente		
	Elszámolás, nyilvántartás		3,00	2,63	2,82	KÖZEPES	3 évente		
	Házipénzfár kezelése		4,00	3,33	3,66	MAGAS	1 évente		
	Térítési aljak kezelése		3,33	3,11	3,22	KÖZEPES	3 évente	KÖZEPES	
Kézpénzkezelés									

Fót, 2024. október 28.

Összedíltatta:

.....
Szabó Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
Hamala Katalin
intézményvezető



Fót Gazdasági Ellátó Szervezet
2025. évi ellenőrzési terv

Ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés	Rendszer ellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Pénzügyi ellenőrzés	Soron kívüli ellenőrzés	Egyéb
Tárgya	Gépjármű használat ellenőrzése	Pénzükhelyiség kialakításának és biztonsági megfelelésének vizsgálata	Munkaruha juttatás és védőeszköz biztosításnak ellenőrzése (minden intézményben)	Értékesítés elszámolás gyakorlatának vizsgálata	Intézményvezetői témameghatározás	Éves jelentés, stratégiai és éves ellenőrzési terv készítése, BEK aktualizálása, tanácsadás
Ellenőrzendő időszak	2024 év	2025 év időarányos időszak	2025 év időarányos időszak	2025 év időarányos időszak	-	-
Ellenőrző nap	11	12	12	12	10	25
összesen						
Ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy gépjárművek használata megfelelően szabályozott-e. A szabályozás és az alkalmazott gyakorlat (saját gépjármű, 2 db konyhai gépjármű) megfelele a jogszabályi és a belső előírásoknak	Annak megállapítása, hogy az újonnan kialakított pénzükhelyiség kialakítása, annak biztonsága megfelelő-e	Annak megállapítása, hogy a munkaruha juttatása, a védőeszközök biztosítása megfelelően szabályozott-e. Az alkalmazott gyakorlat megfelele a belső szabályozásnak valamint a jogszabályi előírásoknak	Annak megállapítása, hogy az értékesítés elszámolása megfelelően szabályozott-e, az alkalmazott gyakorlatot megfelele a belső szabályozásban valamint a jogszabályi előírásokban rögzítetteknek. Az értékesítés elszámolásának dokumentáltsága megfelelő-e	-	-
Ellenőrzés módszere	Eljárások és rendszerek szabályzatainak értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, folyamatok és rendszerek működésének tesztelése, interjú, mintavétel, rovacncs. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, mintavétel	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, folyamatok és módzerek működésének tesztelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel)	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, folyamatok és módzerek működésének tesztelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel)	Eljárások és rendszerek elemzése és értékelése, folyamatok és módzerek 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	Fóti GESZ, Vörösmarty Múvelődés Ház és Közérdekű Muzedlis Gyűjtemény (VMH-KMGY), Fót Városi Könyvtár és Információs Központ, Apponyi Franciska Egyesített Óvoda és Bölcsőde, Fót Város Egyesített Szociális és Egészségügyi Intézmény (ESZEI)	Gazdasági szervezet	-	-

Fót, 2024. október 28.

Összeállította:

Jóváhagyta:


Szabó Krisztina
belső ellenőrzési vezető


Jamala Kapi
Hamala Katalin
Igazgató

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat:Főti Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
	terv		tény	terv		tény	terv		tény	terv		tény	terv		tény	terv		tény	terv		tény	terv		tény	terv		tény	terv		tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap	fő		ellenőri nap			ellenőri nap			ellenőri nap			más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap	betölteni tervezett létszám (fő)		betölteni tervezett létszám (fő)		ellenőri nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,50	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,50	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II. Irányított szervek összesen	0,50	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Főti GESZ	0,50	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 neve]																														
3. Irányított költségvetési szerv neve]																														
n. Irányított költségvetési szerv neve]																														



Gábor Károly

[Signature]



40

Howala sabo

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Főti Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
Helyi önkormányzat (I.+II.)	57,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	82,00	0,00	0,00	0,00	82,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal 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
aa) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetenél (irányítóként végzett)	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
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	57,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	82,00	0,00	0,00	0,00	82,00	0,00
1. FőirGesz	57,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	82,00	0,00	0,00	0,00	82,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	47,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00					10,00	0,00	0,00	0,00	72,00	0,00	0,00	0,00	72,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	10,00	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									10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	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
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. 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
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetenél	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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



 Főti Önkormányzat

 Jelenrege