

**Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete**  
**Szirmabesenyő, Kossuth u. 5. 3711**

**Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**79/2023. (XI.16.) Kt. határozata**  
**Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata 2024. évi ellenőrzési tervének**  
**elfogadásáról**

Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata Képviselő testülete megtárgyalta a 2024. évi ellenőrzési tervre vonatkozó előterjesztést és egyhangúlag, 5 fő „igen” szavazatával, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva az önkormányzat, az irányítása alá tartozó költségvetési szervek és az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság belső ellenőrzésére összeállított 2024. évi ellenőrzési tervet az 1-2. melléletekben foglaltak szerint jóváhagyja.

  
**Bodnár Krisztián**  
polgármester



  
**dr. Szakos Judit**  
jegyző

## 1. melléklet

**Kockázatelemzés  
a 2024. évi ellenőrzési tervhez**

**Kockázatelemző táblázatok**

Jelmagyarázat a kockázatelemző táblázatokhoz:

A = alacsony kockázat

K = közepes kockázat

M = magas kockázat

1. A 2023. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó Kormány rendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai, a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-e.

<b>Kockázati tényező</b>	<b>Hatás</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége</b>	<b>Összesített kockázat</b>
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
Költségvetési beszámoló összeállítása	M	K	M
A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon	M	K	K

feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte			
A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és ételmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.	M	K	M
Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye	M	K	M
A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit			
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>M</b>

Számított kockázatok:

- A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló összeállítás.
- A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte.
- A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és ételmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.
- Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye.
- A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit.

2. A lefolytatott közbeszerzési eljárások és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott közbeszerzési eljárásoknál betartották-e a Kbt., valamint a vonatkozó szabályzat/utasítás előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

<b>Kockázati tényező</b>	<b>Hatás</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége</b>	<b>Összesített kockázat</b>
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	M	K	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A közbeszerzési terv, egyedi eljárások előkészítése, engedélyezése és indítása, közbeszerzési eljárás lebonyolítása, majd értékelése / hibás eljárás	M	K	M
A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	M	K	M
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása (nem valósul meg a nyomon követés, a szakmai felügyelet elmarad).	M	K	M
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése, jelentési kötelezettségek teljesítése / hibás	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok nem megfelelő szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok hiánya.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.

- Az eljárás előkészítésének, meghirdetésének hiányosságai, a cél és a szolgáltatás összehangolásának elmaradása, a közbeszerzési eljárás lebonyolításában felmerülő eljárási hiányosságok, illetve nem megfelelő dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, hiányosságok a teljesítésigazolásban, a FEUVE hibái, visszajelzés hiánya.
- Adatszolgáltatások nem teljesítése, ill. nem pontos teljesítése.

3. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
  - A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
  - Szabálytalan kifizetésekkel adódó kockázatok.
  - A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.
4. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	M	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
Gazdálkodási és pénzkezelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya	M	K	K
Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár),	M	K	M

eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)			
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

5. A gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e gépjármű üzemeltetési szabályzattal, a gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó egyéb szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, a költségvetési szerv gépjármű használata megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak.

<b>Kockázati tényező</b>	<b>Hatás</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége</b>	<b>Összesített kockázat</b>
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	M
Új feladatok megjelenése	K	K	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok szabályozása, ellátása	M	K	M

A gépjármű menetlevél vezetése	M	K	M
Az üzemanyag felhasználás és a kilométer teljesítmény elszámolása	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	K
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok szabályozása.
- A gépjármű menetlevél vezetése.
- Az üzemanyag felhasználás és a kilométer teljesítmény elszámolása.
- A gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó feladatok szabályszerű és hatékony ellátása.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

6. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	M



Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (pénztár), könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>M</b>

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.

7. Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az általános forgalmi adó nyilvántartása és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
Az általános forgalmi adó analitika vezetése	M	K	M
A szigorú számadású bizonylatok kezelése	M	K	K
Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása	M	K	M
Bejövő és kimenő számlák kezelése	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
  - Az általános forgalmi adó analitika vezetése.
  - A szigorú számadású bizonylatok kezelése.
  - Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása
  - A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
  - A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.
8. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
Gazdálkodási és pénzkezelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya	M	K	K
Utalványozás, teljesítésigazolás,	M	K	M

érvényesítés gyakorlata / hiánya			
A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

#### 9. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott – a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó – számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K

<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A szervezet rendelkezik / nem rendelkezik az előírt szabályzatokkal.	M	K	K
A számlarend megfelelően / nem megfelelően rögzíti a könyvviteli elszámolással kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek / nem tettek eleget.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések megfelelő / nem megfelelő hatékonysággal működnek.	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

10. Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése a Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az általános forgalmi adó nyilvántartása és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

<b>Kockázati tényező</b>	<b>Hatás</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége</b>	<b>Összesített kockázat</b>
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M

Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
Az általános forgalmi adó analitika vezetése	M	K	M
A szigorú számadású bizonylatok kezelése	M	K	M
Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása	M	K	M
Bejövő és kimenő számlák kezelése	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>M</b>

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- Az általános forgalmi adó analitika vezetése.
- A szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

11. A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
Az önkormányzat nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabállyal	M	K	M
A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el	M	K	K
A szabályzatok aktualizálása nem történt meg	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabállyal.
- A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el.
- A szabályzatok aktualizálása nem történt meg.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

12. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárásai

és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

<b>Kockázati tényező</b>	<b>Hatás</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége</b>	<b>Összesített kockázat</b>
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	M	K	M
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok	M	K	M
A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	K	K	K
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása	M	K	M
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

13. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

<b>Kockázati tényező</b>	<b>Hatás</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége</b>	<b>Összesített kockázat</b>
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	M
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>M</b>

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

14. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél



Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, rendelkezik-e a költségvetési szerv a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással, hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

<b>Kockázati tényező</b>	<b>Hatás</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége</b>	<b>Összesített kockázat</b>
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A gazdálkodási szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos szabályozása.

- A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

15. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
Gazdálkodási és pénzkezelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e	M	K	M
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya	M	K	M
Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	K
A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és	M	K	M

bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)			
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>M</b>

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

16. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárési és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

<b>Kockázati tényező</b>	<b>Hatás</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége</b>	<b>Összesített kockázat</b>
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	M	K	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok	M	K	M

A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	K	K	K
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása	M	K	M
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

17. A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása.

<b>Kockázati tényező</b>	<b>Hatás</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége</b>	<b>Összesített kockázat</b>
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K

<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
Az önkormányzat nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzattal	M	K	M
A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el	M	K	K
A szabályzatok aktualizálása nem történt meg	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzattal.
- A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el.
- A szabályzatok aktualizálása nem történt meg.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

18. A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezetnél a foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, a munkaügyi nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

<b>Kockázati tényező</b>	<b>Hatás</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége</b>	<b>Összesített kockázat</b>
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K

Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító alapszabályi előírásoknak való megfelelése	M	K	M
A foglalkoztatottak besorolása	M	K	M
A munkaügyi nyilvántartások vezetése	M	K	K
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	K
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító alapszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumai.
- A munkaügyi nyilvántartások vezetése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

19. A 2023. évi beszámoló és mérleg ellenőrzése a Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Kft-nél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az összeállított beszámoló a vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény előírásai, a beszámoló határidőben benyújtásra került-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K

Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetéről	M	K	M
A mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e	M	K	M
A könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény előírásai	M	K	M
A beszámoló határidőben benyújtásra került-e	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>M</b>

Számított kockázatok:

- A beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetéről.
- A mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e.
- A könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény előírásai.
- A beszámoló határidőben benyújtásra került-e.

20. A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Kft-nél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e a számviteli törvényben meghatározott pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok szükség szerinti aktualizálása.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	M	K	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A szervezet nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzattal	M	K	K
A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el	M	K	M
A szabályzatok aktualizálása nem történt meg	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A szervezet nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzattal.
- A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el.
- A szabályzatok aktualizálása nem történt meg.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

21. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Kft-nél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó –számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek



analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A szervezet rendelkezik / nem rendelkezik az előírt szabályzatokkal.	M	K	K
A számlarend megfelelően / nem megfelelően rögzíti a könyvviteli elszámolással kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek / nem tettek eleget.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések megfelelő / nem megfelelő hatékonysággal működnek.	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

22. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Kft-nél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	M
Kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

23. A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Kft-nél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezetnél a foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, a munkaügyi nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A szervezet működését szabályozó, biztosító alapidokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése	M	K	M
A foglalkoztatottak besorolása	M	K	M
A munkaügyi nyilvántartások vezetése	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A szervezet működését szabályozó, biztosító alapidokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A foglalkoztatottak alkalmazási dokumentumai.
- A munkaügyi nyilvántartások vezetése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

Az Önkormányzat, az irányítása alá tartozó költségvetési szervek, valamint az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság kockázati megítélése a rendelkezésre álló információk alapján történt. A 2024. évi ellenőrzési terv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az előzetes környezeti elemzés alapján a belső ellenőrzési fókusz 2024. évre:

- az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen folytatott gazdálkodás,
- a működés szabályozottsága, a rendelkezések betartása, az esetleges szabályozatlan területek feltárása,
- a működésben rejlő tartalékok feltárása, a feladatellátás hatékonyságának és az eredményességének további lehetőségei,
- a működésre hatást gyakorló változások, fejlesztések.

Az azonosított és a működés szempontjából fontos néhány folyamat elemzése eredményeként 2024. évre ellenőrzési témaként az alábbiak kerültek kijelölésre:

1. A 2023. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál.
2. A házipénztári pénzkézelés szabályainak érvényesülése a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatalnál.
3. Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése a Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél.
4. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha költségvetési szervnél.
5. A 2023. évi beszámoló és mérleg ellenőrzése a Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál.

Szirmabesenyő, 2023. november 07.

**dr. Szakos Judit s.k.**  
jegyző

.../2023. (.....) határozat

79/2023. (XI.16.) Kt. határozat

2. melléklet

Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata

2024. évi ellenőrzési terve

Sor- szám	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)
--------------	-------------------------	--	--------------------------------	-------------------------	---	---	---

	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámoló és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó Kormányrendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e,</li> <li>– a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről,</li> <li>– a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e,</li> <li>– a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai,</li> <li>– a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-e.</li> </ul> <p><u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023.01.01-2023.12.31.</p>	<p>A 2023. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése</p> <p>Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál</p>	<p>– A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló összeállítása.</p> <p>– A feladatokat ellátó okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte.</p> <p>– A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és étellemezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.</p> <p>– Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye.</p> <p>– A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje: 2024. szeptember 30.</p>	<p>3 ellenőri nap (1 ellenőr)</p>
--	--	---	---	--	---------------------------------------

<p>Sor-szám</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya</p>	<p>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak</p>	<p>Az ellenőrzés típusa</p>	<p>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</p>	<p>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</p>	<p>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</p>
<p>2.</p>	<p>A házipénztári pénzkezelés szabályainak</p>	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p>	<p>Szabályszerűség i és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatal</p>	<p>2024. III. negyedév</p>	<p>3 ellenőri nap</p>

	<p>érvényesülése a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatalnál</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,</li> <li>- hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok,</li> <li>- a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.</li> </ul> <p><u>Módszerei:</u> Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata  <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023.01.01-2023.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.</li> <li>- Szabálytalan kifizetésekben adó kockázatok.</li> <li>- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.</li> </ul>		<p>Jelentés elkészítésének határideje:  2024. szeptember 30.</p>	<p>(1 ellenőr)</p>
--	--	---	--	--	--	--------------------

Sor-szám	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)
3.	Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése a Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– az általános forgalmi adó nyilvántartása és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.</li> </ul> <p><u>Módszerei:</u> Dokumentumok, szabályzatok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023.01.01-2023.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.</li> <li>– Az általános forgalmi adó analitika vezetése.</li> <li>– A szigorú számadású bizonylatok kezelése.</li> <li>– Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása</li> <li>– A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.</li> <li>– A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.</li> </ul>	Rendszerellenőrzés	Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde	2024. III. negyedév  Jelentés elkészítésének határideje: 2024. szeptember 30.	3 ellenőri nap  (1 ellenőr)



Sor-szám	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)
4.	A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha költségvetési szervnél	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzügyi-számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e,</li> <li>– biztosított-e a szabályzatok aktualizálása,</li> <li>– biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.</li> </ul> <p><u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata  Ellenőrizendő időszak: 2023.01.01-2023.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályozása.</li> <li>– A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.</li> <li>– A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.</li> <li>– Kontirozás, gazdasági művelet besorolása.</li> <li>– A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok ellátása.</li> <li>– A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.</li> <li>– Szabálytalan kifizetések, adó kockázatok.</li> <li>– A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.</li> </ul>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha	Jelentés elkészítésének határideje: 2024. szeptember 30.	3 ellenőri nap (1 ellenőri)
Sor-szám	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

				kapacitás (ellenőri nap)
<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– az összeállított beszámoló a vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény előírásai, a beszámoló határidőben benyújtásra került-e.</li> </ul> <p><u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavételrel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023.01.01-2023.12.31.</p>	<p>A 2023. évi beszámoló és mérleg ellenőrzése a Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyongkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál</p>	<p>Szabály- szerűségi ellenőrzés</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– A beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetéről.</li> <li>– A mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e.</li> <li>– A könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény előírásai.</li> <li>– A beszámoló határidőben benyújtásra került-e.</li> </ul>	<p>2024. III. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje: 2024. szeptember 30.</p>
<p>5.</p>	<p>Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyongkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság</p>	<p>Szabály- szerűségi ellenőrzés</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– A beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetéről.</li> <li>– A mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e.</li> <li>– A könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény előírásai.</li> <li>– A beszámoló határidőben benyújtásra került-e.</li> </ul>	<p>2024. III. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje: 2024. szeptember 30.</p>

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Kockázatelemző táblázatok 2023. november 07.	Folyamatok kockázata és ellenőrzése 2023. november 07.

- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a képzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- az egyéb tevékenységek: 0 ellenőri nap

Szirmabesenyő, 2023. november 07.

**dr. Szakos Judit s.k.**  
**jegyző**

