



Balkány Város Önkormányzata Polgármesterétől
4233 Balkány, Rákóczi u. 8. sz.
Tel: (42) 561-000; Fax: (42) 561-073
e-mail: balkany@balkany.hu; honlap: www.balkany.hu

Ügyiratszám: 5868 /2016

MEGHÍVÓ

Balkány Város Önkormányzata Képviselő-testületének
rendes ülését

a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 44. §-a, valamint a Képviselő-testület és szervei szervezeti és működési szabályzatáról szóló 2/2015. (II. 12.) önkormányzati rendelet 16. § - 18. §-a alapján

2016. november 9-én (szerda) 8⁰⁰ órára összehívom,

melyre ezúton tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Balkányi Polgármesteri Hivatal tanácskozó terme (Balkány, Rákóczi u. 8.)

Napirendi javaslat:

- 1/a.) **Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az átruházott hatáskörben hozott döntésekről, valamint egyéb tájékoztatásról**
Előadó: Pálosi László polgármester
- 1/b.) **Tájékoztatás a két ülés közötti fontosabb eseményekről**
Előadó: Pálosi László polgármester
- 2/a.) **Előterjesztés a stratégiai és középtávú ellenőrzési terv megállapítása tárgyában**
Előadó: Karóczkai Istvánné jegyző
- 2/b.) **Előterjesztés a 2017. évi belső ellenőrzési terv megállapítása tárgyában**
Előadó: Karóczkai Istvánné jegyző
- 3.) **Előterjesztés Balkány Város Településfejlesztési Konceptiójának jóváhagyása tárgyában**
Előadó: Pálosi László polgármester
- 4.) **Előterjesztés a közmeghallgatás időpontjának és napirendjének meghatározása tárgyában**
Előadó: Pálosi László polgármester
- 5.) **Előterjesztés a Nyíradonyi Szociális és Gyermekejélési Társulás Társulási Megállapodásának módosítása tárgyában**
Előadó: Pálosi László polgármester
- 6.) **A nyírbátori 0239/1 hrsz. alatt felvett, 9073 m² területű, kivett telephely megjelölésű ingatlan elbirtoklás jogcímén történő megszerzéséhez való tulajdonosi hozzájárulás**
Előadó: Pálosi László polgármester

- 7.) **Tájékoztató a Mentőszolgálat 2015. évben végzett munkájáról**
Előadó: a Mentőállomás vezetője
- 8.) **Egyebek**
- a) **Javaslat tartós élelmiszercsomag vásárlására**
 - b) **Rajtik Gábor, 4233 Balkány, Benedek utca 15. szám alatti lakos kérelme**
 - c) **Kövér Péter, 2234 Maglód, Dózsa Gy. u. 131/A szám alatti lakos kérelme**

Kérem, az ülésen feltétlenül megjelenni szíveskedjen, esetleges távolmaradását időben jelezze!

Kelt: Balkány, 2016. november 4.

Tisztelettel:

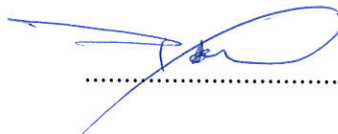

Pálosi László
polgármester



J E L E N L É T I Í V

a 2016. november 9-én megtartott rendes képviselő-testületi ülésről

1.) Pálosi László



2.) Karsai István

3.) Kiss Sándorné

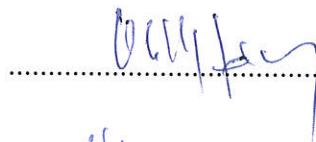


4.) Marján János



5.) Marjánné dr.Rinyu Ilona

6.) Oláh János (1951)



7.) Oláh János (1959)



8.) Oláh János ((1976)



9.) Papp István





Balkány Város Önkormányzata Polgármesterétől

4233 Balkány, Rákóczi u. 8. sz.

Tel.: (42) 561-000; Fax: (42) 561-073;

e-mail: polgarmester@balkany.hu; honlap: www.balkany.hu

Ügyiratszám: 5868-1...../2016.

E L Ő T E R J E S Z T É S

A KÉPVISELŐ TESTÜLET ELÉ

a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az átruházott hatáskörben hozott döntésekről, valamint egyéb tájékoztatásról

Tisztelt Képviselő-testület!

A lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról az alábbiak szerint számolok be:

-A 14/2016. (II.15.) számú határozatával a képviselő-testület úgy döntött, hogy a Balkányi Nonprofit Kft-nek 1,5 millió forint kölcsönt nyújt 2016. szeptember 30-ig a 2015. évi tartalék terhére. A kölcsön összege az aláírt üzemeltetési szerződés után fizethető ki.

V é g r e h a j t á s:

Az aláírt üzemeltetési szerződést a Balkányi Nonprofit Kft. nem csatolta, ezért a kölcsön nem lett kifizetve.

-A 101/2016.(IX.05.) számú határozatával a képviselő-testület a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 83.§-ban foglalt véleményezési jogkörében eljárva Petrovics-Réti Renáta Anikó 4400 Nyíregyháza, Liliom u. 21. 1/6. szám alatti lakos, pályázó intézményvezető-helyettes II. megbízását támogatta.

A határozat 3.) pontjában felkérte a polgármestert, hogy a határozatot a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ Nyíregyházi Tankerülete részére küldje meg.

Határidő: 2016. szeptember 22.

Felelős : polgármester

V é g r e h a j t á s:

A határozat 3.) pontjában foglaltakat a polgármester végrehajtotta.

-A 102/2016.(IX.05.) számú határozatával a képviselő-testület a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 83.§-ban foglalt véleményezési jogkörében eljárva Molnár Zoltán József 4233 Balkány, Árpád u.8/a. szám alatti lakos, pályázó intézményvezető-helyettes I. megbízását támogatta.

A határozat 3.) pontjában felkérte a polgármestert, hogy a határozatot a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ Nyíregyházi Tankerülete részére küldje meg.

Határidő: 2016. szeptember 22.

Felelős: polgármester

V é g r e h a j t á s:

A határozat 3.) pontjában foglaltakat a polgármester végrehajtotta.

-A 109/2016.(IX.21.) számú határozatával a képviselő-testület a Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjrendszer 2017. évi fordulójához történő csatlakozás, valamint az „A” és „B” típusú pályázati kiírások jóváhagyása tárgyában döntött.

A határozat 3.) pontjában felhatalmazta a polgármestert a pályázaton való részvételhez szükséges EPER-Bursa rendszerben történő regisztrációt követően kinyomtatott „Nyilatkozat a csatlakozásról, valamint az elektronikus adatbázis használatáról” aláírására.

A határozat 4.) pontjában együttesen kiírta az „A” és „B” típusú Ösztöndíjpályázatokat.

Határidő: - regisztráció és csatlakozási nyilatkozat visszajuttatása: 2016. október 3.

- pályázatok kiírása („A” és „B” típus együttesen): 2016. október 4.

Felelős: polgármester

V é g r e h a j t á s:

A regisztráció és a csatlakozási nyilatkozat visszajuttatása 2016. szeptember 21-én megtörtént.

A pályázatok kiírása („A” és „B” típus együttesen) 2016. szeptember 21-én megtörtént.

-A 111/2016.(IX.21.) számú határozatával a képviselő-testület a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény, valamint a hozzá kapcsolódó egyéb ágazati jogszabályok által 15 éves időszakra előírt Gördülő Fejlesztési Terv 2017-2031.évekre szóló tervezetét megtárgyalta, és az abban foglaltakkal egyetértett.

A határozat 2.) pontjában megbízta a NYÍRSÉGVÍZ Nyíregyháza és Térsége Víz- és Csatornamű Zrt-t, hogy az ellátásért felelős részére előírt kötelezettségeket a jogszabály által meghatározott határidőben teljesítse.

A határozat 3.) pontjában felhatalmazta a polgármestert a Gördülő Fejlesztési Terv, a Víziközmű felújítási és pótlási terv véleményezéséről és a Víziközmű beruházási terv készítéséről szóló nyilatkozatok aláírására.

Határidő: 2016. szeptember 30.

Felelős: polgármester, jegyző

V é g r e h a j t á s:

A határozat 2.) pontjában foglaltakat a NYÍRSÉGVÍZ Zrt. végrehajtotta.

A határozat 3.) pontjában foglaltakat a polgármester végrehajtotta.

-A 113/2016.(IX.21.) számú határozatával a képviselő-testület a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. tv. 25.§ (7) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva a Balkányi Barackvirág Óvoda fenntartójaként a maximális csoportlétszám 20 %-kal való átlépéséhez hozzájárult.

Határidő: 2016. szeptember 30.

Felelős: polgármester, intézményvezető

V é g r e h a j t á s:

A határozatban foglaltak végrehajtása megtörtént.

-A **125/2016.(X.18.)** számú határozatával a képviselő-testület a Balkányi Településgazdálkodási, Gazdasági, Szolgáltató és Kereskedelmi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezető igazgatói állásának pályázati kiírása tárgyában döntött.

A határozat 2.) pontjában felhatalmazta a jegyzőt a pályázati kiírás megjelentetésére a Kelet-Magyarország című napilapban, valamint a helyben szokásos módon.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

V é g r e h a j t á s:

A határozat 2.) pontjában foglaltakat a jegyző végrehajtotta. A pályázati kiírás a Kelet-Magyarország című napilap 2016. október 28-ai számában jelent meg.

-A **128/2016.(X.20.)** számú határozatával a képviselő-testület megvizsgálta Major Mihályné 4233 Balkány, Kállói u. 40. szám alatti lakos kérelmét. A nevezett tulajdonában álló 1636 hrsz-ú ingatlanból 236 m² ingyenes felajánlását befogadta és jóváhagyta. Ennek fejében az 1636 hrsz-ú ingatlanra egyszerű betonoszlopos drótkerítést készített el 2016. októbert 31-ig.

A határozat 2.) pontjában felkérte a jegyzőt a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2016. október 31. ,illetve folyamatos

Felelős: polgármester, jegyző

V é g r e h a j t á s:

A betonoszlopos drótkerítés 2016. október 31-re elkészült.

A határozat 2.) pontjában foglaltak végrehajtása folyamatban van.

Átruházott hatáskörben hozott döntések:

Átruházott hatáskörben összesen 505 db. határozat született.

Polgármesteri hatáskörben született határozatok száma 505 db.

Települési támogatás 505 db. Megoszlásuk: - lakhatási támogatás 272 db., - kiegészítő lakhatási támogatás - db, - temetési segély 6 db., - eseti szociális támogatás 222 db., - gyógyszer-támogatás 5 db.

Egyéb tájékoztatás:

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet arról, hogy a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ Nagyállói Tankerületének fenntartásában működő *Balkányi Szabolcs Vezér Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola* intézményvezető-helyettesi pályázati eljárása eredményesen befejeződött és az intézményvezető-helyettesi beosztásokra **Petrovics-Réti Renáta Anikó** és **Molnár Zoltán** pályázók kaptak megbízást 2016. október 1. napjától 2021. augusztus 15. napjáig.

Tájékoztatom továbbá a Képviselő-testületet, hogy a Balkányi Református Egyházközség Presbitéruma a 7/2016. számú határozatával a Balkány 1637/1 hrsz-ú Kállói úti temető tulajdonviszonya tekintetében tudomásul veszi és elfogadta a jelenlegi tulajdonjogi állapotot (az ingatlan tulajdonosa Balkány Város Önkormányzata). A Presbitérium a maga részéről a továbbiakban már nem kíván a tulajdonjog megváltoztatása érdekében igénnyel előállni.

Tájékoztatom arról is a Képviselő-testületet, hogy a Kállói úti zsidó temető tulajdonátírása megtörtént.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló jelentést fogadja el, az átruházott hatáskörben hozott döntésekről, valamint egyéb tájékoztatásról szóló előterjesztést vegye tudomásul.

Kelt: Balkány, 2016. november 4.


Pálosi László
polgármester



HATÁROZAT – TERVEZET

**Balkány Város Önkormányzata
Képviselő-testületének
.../2016. (....)
h a t á r o z a t a**

**a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az átruházott hatáskörben hozott
döntésekről, valamint egyéb tájékoztatásról**

A Képviselő-testület:

- 1.) a 14/2016.(II.15.), a 101/2016.(IX.05.), a 102/2016.(IX.05.), a 109/2016.(IX.21.), a 111/2016.(IX.21.), a 113/2016.(IX.21.), a 125/2016.(X.18.), a 128/2016.(X.20.)számú határozatra adott jelentést elfogadta.
- 2.) az átruházott hatáskörben hozott döntésekről, valamint egyéb tájékoztatásról szóló tájékoztatást tudomásul vette.

**Pálosi László
polgármester**

**Karóczkai Istvánné
j e g y z ő**



Balkány Város Önkormányzat Polgármesterétől
4233 Balkány, Rákóczi u. 8. sz.
Tel.: (42) 561-000; Fax: (42) 561-073;
e-mail: polgarmester@balkany.hu; honlap: www.balkany.hu

Száma: 5868-2...../2016.

T Á J É K O Z T A T Ó

a két ülés közötti fontosabb eseményekről

A két ülés közötti fontosabb eseményekről az alábbi tájékoztatást adom:

2016. szeptember 17.

A nap folyamán Geszteréden a falunapi rendezvényeken képviseltem önkormányzatunkat.

2016. szeptember 19.

Délután 13⁰⁰ órától a Képviselő-testület mellett működő Pénzügyi és Gazdasági Bizottság ülésének munkájába kapcsolódtam be.

2016. szeptember 20.

Délelőtt 11⁰⁰ órától az S-TÉR Kft. területi vezetőjét, Mezei Zsuzsannát fogadtam hivatali helyiségemben.

Délután 14⁰⁰ órától a Szociális és Kulturális Bizottság ülésén voltam.

2016. szeptember 21.

Reggel 8⁰⁰ órától képviselő-testületi ülés megtartására került sor.

2016. október 4.

A délelőtt folyamán a Balkányi Református Egyházközség Szociális és Gondozási Központja által szervezett 2016. évi „idősek hete” rendezvényeire látogattam el.

Délután 16⁰⁰ órától a Balkányi Barackvirág Óvoda tanévnyitó értekezletén vettem részt.

2015. október 11.

Fogadónapot tartottam.

2016. október 12.

Délelőtt 10⁰⁰ órától a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal Nagykállói Járási Hivatala Foglalkoztatási Osztályán végeztem feladataimat Nagykállóban.

2016. október 17.

Délelőtt 9⁰⁰ órától a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megye Nagykállói Járás Helyi Védelmi Bizottság ülésén voltam Nagykállóban.

2016. október 18.

Reggel 7³⁰ órától a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság ülésén vettem részt a Balkányi Polgármesteri Hivatal tanácskozó termében.

8⁰⁰ órától rendkívüli képviselő-testületi ülés megtartására került sor.

2016. október 20.

Reggel 7¹⁵ órától a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság ülésének munkájába kapcsolódtam be.

7³⁰ órától rendkívüli képviselő-testületi ülés megtartására került sor.

2016. október 21.

Délután 17⁰⁰ órától az 1956-os forradalom és szabadságharc tiszteletére rendezett ünnepi megemlékezésen képviseltem önkormányzatunkat a Művelődési Házban, majd a Kossuth kertben.

2016. október 25.

Délelőtt fogadóórát tartottam.

2016. október 26.

A nap folyamán a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium és a Környezetvédelmi Szolgáltatók és Gyártók Szövetsége szervezésében „*Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás és termikus hasznosítás*” címmel megrendezett konferencián vettem részt Budapesten.

2016. október 28.

Délelőtt 9⁰⁰ órától a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás Társulási Tanácsának ülésén voltam Nagykállóban.

2016. november 2.

A délelőtt folyamán fogadóórát tartottam.

A képviselő-testület 58/2015.(IV.29.) számú határozata alapján a közmunkában elvégzett feladatokról (2016. szeptember 15-től 2016. november 4-ig) az alábbi tájékoztatást adom:

Tormáspusztai brigád

- földutak karbantartása,
- 8,22 ha erdő nyesése,
- szemétgyűjtés,
- temetők folyamatos tisztántartása,
- paprika szedése.

Abapusztai brigád

- 27 ha erdő kapálása, nyesése,
- temetők, utak karbantartása,
- útszéli szemétgyűjtés,
- paprika szedése.
- 4 hektár gyümölcsös művelése.

Perkedpusztai brigád

- mezőgazdasági utak karbantartása, fasorok nyesése,
- utak melletti hulladék gyűjtése,
- szeméttelp rendbetétele.

Belterületen

- vízelvezető árkok, csatornák folyamatos karbantartása,
- utak, parkok, temetők tisztántartása,
- járdaépítés,
- a temetőben új parcellák kialakítása.

Mezőgazdaság

- folyamatos kert-, és szántóföldművelés (betakarítás, őszi szántás, tárcsázás).

Kelt: Balkány, 2016. november 4.


Pálosi László
polgármester





Balkány Város Önkormányzat Jegyzőjétől
4233 Balkány, Rákóczi u. 8. sz.
Tel.: (42) 561-000; Fax: (42) 561-073;
e-mail: jegyzo@balkany.hu; honlap: www.balkany.hu

Ügyiratszám: 5868-3 /2016

ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ELÉ

**Balkány Város Önkormányzata és Intézményei, valamint Polgármesteri Hivatala
stratégiai és középtávú ellenőrzési tervének jóváhagyása tárgyában**

Tisztelt Képviselő-testület!

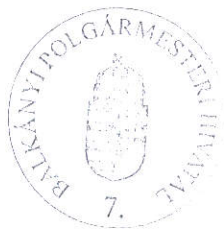
A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119.§ (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerelméletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A Bkr. 29-30. § előírásai alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével – négy évre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjen!

Balkány, 2016. november 3.




Karóczkai Istvánné
jegyző

HATÁROZAT-TERVEZET

Balkány Város Önkormányzata
Képviselő-testületének
____/2016. (XI. 09.)
h a t á r o z a t a

a stratégiai és középtávú ellenőrzési terv megállapítása tárgyában

A Képviselő-testület:

- 1.) Balkány Város Önkormányzata, Intézményei valamint Polgármesteri Hivatala stratégiai és középtávú ellenőrzési tervét megismerte és az 1. melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester, jegyző

Pálosi László
polgármester

Karóczkai Istvánné
jegyző

STRATÉGIAI TERV

A 370/2011. (XII.31.) kormány rendelet 30. §-a szerint előírt stratégiai ellenőrzési tervet a költségvetési szervnek az alábbi, egységes tartalommal javasolt elkészíteni.

STARTÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

A szervezet hosszútávú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzés által vizsgált területek a szervezet és tevékenység változásai miatt
	A belső ellenőrzés független, tárgyilagoss, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységének kialakítása, folyamatos működtetése.	
	Az Önkormányzat működésének fejlesztése és eredményességének növelése.	
	A belső ellenőrzési dokumentációs rendszer kialakítása, folyamatos működtetése.	
	Az önkormányzati feladatok megfelelő végrehajtásának elősegítése.	
	Azonosított folyamatok 5 éves ciklusban történő teljes körű ellenőrzése.	

FELÜVE értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
A tervezéssel kapcsolatos feladatok irányítása, ellenőrzése	A tervezés folyamatát nem megfelelően felügyelik	A
Tervezéssel kapcsolatos dokumentumok gyűjtése	Az egyes részterületekről nem gyűjtik össze a szükséges dokumentumokat	K
Tervezéssel kapcsolatos értekezleten, megbeszélésen, továbbképzésen való részvétel	Nincs kellő információ a tervek összeállításához	A

FEUVE értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
Költségvetési terv javaslat kidolgozásában való részvétel	A tervek összeállításához szükséges munkatársak nem állnak rendelkezésre	A
Felügyelt szervvel kapcsolattartás	Nem megfelelő információáramlás	A
Elemi költségvetés elkészítése, továbbítása	Nem készül el az elemi költségvetés	K
Elemi költségvetés megőrzése	A későbbiekben nem áll rendelkezésre a költségvetés	A
Az előirányzat-felhasználás jogszabályoknak, és belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése	Az előirányzat-felhasználás nem szabályozott, nincs ellenőrzés	K
Eredeti előirányzatok meghatározása, -előirányzat lebontás	Az elemi költségvetés alapján az előirányzatok nem kerülnek a feladatokra lebontásra	K
Előirányzat felhasználási ütemterv készítése; szükség szerinti módosítása	Nem készül ütemterv	K
	Nincs folyamatos módosítás	K
Likviditási terv készítése és módosítása	Nem készül likviditási terv	K
	Nincs folyamatos módosítás	M
	Nincs nyilvántartás	M
A kötelezettségvállalással kapcsolatos nyilvántartások vezetése – a vonatkozó belső szabályzat szerint	A nyilvántartás vezetése nem folyamatos, nem szolgáltat megfelelő információt	K
	Nem a jogosultak gyakorolják a jogköröket	K
A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása – a vonatkozó külön belső szabályzat szerint	A jogkörök gyakorlása formális	A

FEUVE értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
Jogszabályoknak megfelelő előirányzat-felhasználás	Visszaélés menedzsment szinten	K
	Szándekos szabálytalanságok	M
	Csalás elkövetése külső személy által	K
	Csalás elkövetése belső személy által	K
	A közbeszerzési szabályok figyelmen kívül hagyása	K
Előirányzat-könyvelés	Az előirányzat könyvelés nem biztosít megfelelő információt a rendelkezésre álló előirányzatokról	A
A saját hatáskörű előirányzat módosítás, jogszabálynak megfelelő kidolgozása	Az előirányzat módosítások túllervezése	K
	Az előirányzat módosítások alultervezése	K
Az előirányzat-módosítás továbbbírása	A módosítások nem kerülnek továbbbírásra a felügyeleti szerv részére	K
Az előirányzat-módosítással kapcsolatos dokumentumok gyűjtése	Nem áll rendelkezésre kellő információ a módosításhoz	K
	Nem hatékony irányítás	K
Az üzemeltetési, fenttartási, működtetési tevékenység irányítása, ellenőrzése	Ellenőrzés hiánya	M
	A költségvetési keret nem biztosítja az alapfeladatok ellátását	M
Költségtagakékos, hatékony előirányzat felhasználás e kiadások körében	Pazarlás	K
	Nem fontossági sorrendben történő felhasználás	K
Karbantartási terv kidolgozása	Nincs karbantartási terv	K
	A terv nem tartalmazza a szükséges karbantartásokat	K

FEUVE értékelése		Kockázati tényezők		Kockázati tényezők értékelése
Felújítási javaslat készítés	Nem készült javaslat			K
	A javaslatok nem tartalmazzanak sorrendiséget			M
Üzemeltetési kiadások elkülönítése felhasználási hely szerint	Nem kellő információ az egyes felhasználási helyek költségigényéről			A
Selejtezési feladatok ellátása	Használhatatlan eszközök felhalmozódása			A
Beruházások jogszabályok, illetve belső szabályozások szerinti bonyolítása	Jogszabályok, belső szabályozás megsértése			A
Fejlesztési elképzelések kidolgozása	Nincsenek fejlesztési elképzelések			A
	A kidolgozások pontatlanok			M
Beruházással kapcsolatos hatékony-sági, gazdaságossági vizsgálatok végzése	Nem készülnek elemzések			K
	Az elemzések pontatlanok			K
Beruházás megkezdése előtti eljárás lefolytatásában való közreműködés – pályázatadás, ajánlatkérés stb.	Nincs kompetens személy			K
Beruházási kiadások tervezése, ütemezése	Nincs tervezés			K
	Nem megfelelő tervezés			K
	A beruházás nem a feladatoknak megfelelően ütemezett			K
Beruházás lebonyolítása	Nincs bonyolító			K
	A bonyolító nem megfelelő szakértelme			A
	Nincs teljesítésigazolás			A
A beruházások teljesítésének ellenőrzése, a teljesítés igazolása	Nem a műszaki tartalomnak megfelelő igazolás			K

FELVE értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
A beruházások befejezése után a beruházások aktiválásával, állományba vételével kapcsolatos feladatok	Nincs műszaki átadás-átvétel	A
	A műszaki átadás-átvétel nem dokumentált	A
	A számviteli nyilvántartásokba nem kerül bevezetésre	A
	Elégtelen információ az aktiváláshoz	A
	Nincs, nem megfelelő irányítás, ellenőrzés	K
A vagyonyilvántartás irányítása, ellenőrzése	Nincs vagyonyilvántartás	A
A vagyonyilvántartás rendszerének a jogszabályokban, valamint a belső szabályzatokban előírtak szerinti működtetése	A vagyonyilvántartás pontatlan vezetése	A
	Lemaradások a nyilvántartásokban	A
A vagyon naprakész könyvviteli nyilvántartása (főkönyvi számlakon és analitikus nyilvántartásokban)	Az egyeztetések elmaradása a földhivattal és a főkönyvi könyveléssel	A
Az ingatlanvagyon nyilvántartás vezetése, egyeztetése	A vagyon értékesítésére vonatkozó szabályok megsértése	K
A kincstári vagyonra vonatkozó jogszabályok betartása a vagyonhasználat, hasznosítás során	A vagyontárgyak eltűnése, használhatatlanná válása	M
A munkaeö-gazdálkodási tevékenység irányítása, ellenőrzése	Nem megfelelő szervezet kialakítása	K
	Hiányzó összhang a kompetenciák és folyamatok között	A
A munkaeö-gazdálkodás jogszabály szerinti bonyolítása	A béralap és létszámkeret túllépése	K

FELTÉTELEK ÉRTÉKELÉSE	KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉRTÉKELÉSE
Gondoskodik a munkaerő-gazdálkodással kapcsolatos általános adminisztrációs, nyilvántartási és egyéb munkajogi feladatok ellátásáról	Nincs nyilvántartás	K
	A nyilvántartások vezetése elégtelen	K
Közreműködik a megfelelő létszámgény kimunkálásában	A munkaerő létszáma kevesebb a szükségesnél	K
	A munkaerő képzettsége nem megfelelő	K
	A munkatársa tapasztalata nem megfelelő	K
	A szükségesnél kevesebb létszám és személyi juttatás tervezése	A
Közreműködik a létszám és személyi juttatás előirányzat tervezésénél	Az előirányzatok túllépése	A
Közreműködik az előirányzat-maradvány személyi juttatások maradványa részének meghatározásában, valamint e maradvány felhasználási javaslata kidolgozásánál		A
	Nem megfelelő irányítás	K
Irányítja és ellenőrzi a készpénzkezelést.	Nincs ellenőrzés	K
	Téves ki fizetések	K
	Dupla ki fizetések	A
	Késő ki fizetések	A
Felelős a házipénztár és készpénz kezelés belső szabályzat szerinti gyakorlatáért	A pénztáros nem megfelelő szakképzettsége	A
	A pénztáros nem megfelelő tapasztalata	A
	A pénztáros személyével szembeni erkölcsi kifo gások	K
	Ellátja a házipénztár és pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat – külön belső szabályzat szerint	

FEUVE értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
Kettős könyvelés vezetésének irányítása	A könyvelési adatbázis kialakítása nem történt meg	K
	A könyvelési adatbázis kialakítása nem feladatorientáltan történt	K
	A számviteli rendszer nem menedzsment orientált	A
	A könyvelés nem átfogó	A
Kettős könyvelés	A könyvelés nem lezár	K
	A könyvelés nem folytonos	K
	Hibák az adatbevitelben	K
	A könyvelési adatbázis kialakítása nem történt meg	K
Analitikus nyilvántartás vezetésének irányítása	A könyvelési adatbázis kialakítása nem feladatorientáltan történt	K
	Számviteli rendszer nem menedzsment orientált	K
	A könyvelés nem átfogó	A
	A könyvelés nem lezár	K
Analitikus nyilvántartások	A könyvelés nem folytonos	K
	Hibák az adatbevitelben	K
	Nincs kidolgozva a FEUVE	K
	Az ellenőrzési pontok nem teljes körűen kerültek meghatározásra	A
FEUVE rendszer működtetésében való részvétel	A jelentések nem megfelelő időzítése	A
	A jelentések nem megfelelő struktúrája	K
	A jelentések nem megfelelő tartalma	A
	A jelentések nem megfelelő tartalma	A

FEUVE értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
Adatszolgáltatás (a pénzügyi-gazdálkodási területen) más szervnek	A jelentések nem megfelelő időzítése	A
	A jelentések nem megfelelő struktúrája	K
	A jelentések nem megfelelő tartalma	K
	Nem minden szabályzat készült el	A
Szabályzatok elkészítése	Túlszabályozott rendszer	K
	A szabályzatok nem aktualizáltak	K
	Nem minden munkafolyamat szabályozott	M
	A munkafolyamatok összehangolása nem szabályozott	A
	Felleges munkavégzés	A
	Párhuzamos munkavégzés	K
	Nem készült IT stratégia	K
IT stratégia elkészítése	A szabályozás nem teljes körű	M
	A biztonságra vonatkozó előírások nem megfelelőek	K
	A munkatársak nem tartják be a biztonsági előírásokat	K
	A biztonság védelmének tárgyi feltételei nem adottak	K
A hálózati és egyedi alkalmazásokhoz hozzáférés szabályozása	Adatlopás	K
	A hozzáférések jelszóval nem védettek	K
	A jelszavak titkossága nem biztosított	A
	Nem megfelelő irányítás	K
Irányítja és ellenőrzi a pénzkézelést	Nincs ellenőrzés	K

FEUVE értékelése	Kockázati tényezők		Kockázati tényezők értékelése
	Ellátja a pénzükezeléssel kapcsolatos feladatokat – külön belső szabályzat szerint	Téves kiřizetések	
		Dupla kiřizetések	
		Késő kiřizetések	
			K
			A
			A

A=alacsony kockázatú
K=közepes kockázatú
M=magas kockázatú

Belső ellenőrők felsorolása	Belső ellenőrők képzettsége	Szükséges ellenőri létszám szintenkénti bontásban
Varga Péter	Okleveles nemzetközi adószakértő, regisztrált belső ellenőr, belső ellenőrzési vezető	1 fő belső ellenőrzési vezető

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Belső ellenőrök képzési tervének elemei	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye
A belső ellenőrzés és az ellenőrzött szervezeti egységek közötti folyamatos munkakapcsolat megteremtése.	Törvényi előíráson alapuló kötelező képzéseken történő részvétel.	A munkavégzéshez szükséges irodarész, számítástechnikai eszközök.
A belső ellenőrzés által tett javaslatok folyamatos beépítése a napi munkavégzés elemeibe.	A kötelező képzéseken túli folyamatos pénzügyi képzéseken való részvétel a belső ellenőr által.	Hosszú távú, éves tervek megismerése, a szükséges hazai és EU jogszabályokhoz hozzáférés, saját szabályzatok megismerése, fontosabb vezetői döntések megismerése, vezetői-, munkaértékeléseken részvétel szükség szerint.
A belső ellenőr tanácsadói tevékenységének folyamatos igénybevétele a pénzügyi folyamatok során.	A belső ellenőrök képzései során megszerzett tudásanyag folyamatos továbbítása az ellenőrzött szervezeti egységek felé.	Pénzügyi-, irányítási-, és operatív működésre vonatkozó adatok, információk és beszámolók.

2016. év október hó 14. nap

Jóváhagyta:

.....

KÖZÉPTÁVÚ ELLENŐRZÉSI TERV

A 370/2011. (XII. 31.) kormány rendelet 30. §-a szerint előírt középtávú ellenőrzési tervet a költségvetési szervnek az alábbi, egységes tartalommal javasolt elkészíteni

KÖZÉPTÁVÚ ELLENŐRZÉSI TERV

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek		Azonosított kockázatok		Gyakoriság	Erőforrás szükséglet
Fő folyamat	Folyamat	A kockázat leírása			
1 Tervezés	1. Gazdasági program készítése	Célok és források összhangjának hiánya		3 évente	6 szakértői nap (1 ellenőr)
	2. Költségvetési koncepció kialakítása	Koncepcióhoz szükséges információk hiánya			
	3. Költségvetési koncepció jóváhagyása	Jóváhagyás hiánya			
	4. Költségvetési rendelet-tervezet készítése	Nem készül el a rendelet-tervezet			
	5. Működési kiadások tervezése	Kiadások túltervezése			
	6. Felhalmozási kiadások tervezése	Felhalmozási kiadások túltervezése			
		Felhalmozási kiadások alultervezése			

	7. Állami támogatások tervezése	Állami támogatás túltervezése		
		Állami támogatás alultervezése		
		Saját bevételek felültervezése		
	8. Saját bevételek tervezése	Saját bevételek alultervezése		
	9. Finanszírozás tervezése	Források időben nem állnak rendelkezésre		
	10. Költségvetés összeállítás	Kiadások és bevételek nem reális számbavétele		
	11. Költségvetés jóváhagyása	Nincs jóváhagyott költségvetés		
	12. Elemi költségvetés megküldése a Kincstár részére	Elemi költségvetés nem kerül megküldésre a Kincstár részére		
	13. Elemi költségvetés kiadása az intézmények részére	Megfelelő információ hiánya intézményeknél		
	14. Előirányzat nyilvántartásba vétele	Nem áll rendelkezésre kellő információ az előirányzatokról		
	15. Költségvetési előirányzatok módosításának előkészítése	Előirányzat módosítások túltervezése		
		Előirányzat módosítások alultervezése		
	16. Költségvetési előirányzatok módosításának jóváhagyása	Nincs jóváhagyás		

	17. Előirányzatok nyilvántartásának módosítása	Nem áll rendelkezésre kellő információ módosított előirányzatról		
	18. Elemi költségvetés megőrzése	A későbbiekben nem áll rendelkezésre a költségvetés		
2 Előirányzat-felhasználás	1. Az előirányzat-felhasználás jogszabályoknak, és belső szabályoknak megfelelő irányműtása, ellenőrzése	Az előirányzat-felhasználás nem szabályozott, nincs ellenőrzés	2 évente	14 szakértői nap (1 ellenőr)
	2. Eredeti előirányzatok meghatározása, - előirányzat lebontás	Az elemi költségvetés alapján az előirányzatok nem kerülnek a feladatokra lebontásra		
	3. Előirányzat felhasználási ütemterv készítése, szükség szerinti módosítása	Nem készül ütemterv		
		Nincs folyamatos módosítás		
	4. Likviditási terv készítése és módosítása	Nem készül likviditási terv		
		Nincs folyamatos módosítás		
	5. Kötelezettségvállalás	Nem jogosultak gyakorolni a jogköröket		
		A jogkörök gyakorlása formális		
	6. Kötelezettségvállalás ellenjegyzése	Nem jogosultak gyakorolni a jogköröket		
		Jogkörök gyakorlása formális, ill. az ellenjegyzés utasításra történik		

7. Végrehajtás	Visszaélés menedzsment szinten		
	Szándékos szabálytalanságok		
	Csalás elkövetése külső személy által		
	Csalás elkövetése belső személy által		
	Közbeszerzési szabályok figyelmen kívül hagyása		
	Jogosultak kijelölése hiányzik		
8. Szakmai teljesítés igazolása	A jogkörök gyakorlása formális, ill. hiányzik		
9. Utalványozás	Nem jogosultak gyakorolják a jogköröket		
	A jogkörök gyakorlása formális		
10. Ellenjegyzés	Nem jogosultak gyakorolják a jogköröket		
	Jogkörök gyakorlása formális, ill. ellenjegyzés utasításra történik		
11. Érvényesítés	Érvényesítést nem megfelelő képesítésű személy végzi		
	Érvényesítés hiányos okmányok alapján történik		
3 Üzemeltetés, fenntartás, működtetés	1. Az üzemeltetési, fenntartási, működtetési tevékenység iránta, ellenőrzése	Nem hatékony irányítás	
		Ellenőrzés hiánya	
	4 évente	6 szakértői nap (1 ellenőr)	

	2. Az üzemeltetési, fenntartási, működtetési kiadások tervézése	A költségvetési keret nem biztosítja az alapfeladatok ellátását		
	3. Költségtagakékos, hatékony előirányzat felhasználás e kiadások körében	Pazarlás Nem fontossági sorrendben történő felhasználás		
	4. Karbantartási terv kidolgozása	Nincs karbantartási terv Terv nem tartalmazza a szükséges karbantartásokat		
	5. Felújítási javaslat készítés	Nem készült javaslat Javaslatok nem tartalmaznak sorrendiséget		
	6. Ingatlan üzemeltetés	Allag megóvási szempontok figyelmen kívül hagyása		
	7. Gépjárművek üzemeltetése	Karbantartás elhanyagolása		
	8. Számítástechnikai eszközök üzemeltetése	Korszerűsítés, programok frissítésének elhanyagolása		
	9. Egyéb üzemeltetés	Költségtagakékosági szempontok figyelmen kívül hagyása		
	10. Üzemeltetési kiadások elkölönítése felhasználási hely szerint	Nem kellő információ egyes felhasználási helyek költségigényéről		
	4			
Beruházás	1. A beruházások jogszabályok, illetve belső szabályozások szerinti lebonyolítása	Jogszabályok, belső szabályok megsértése	3 évente	6 szakértői nap (1 ellenőr)
	2. Fejlesztési elképzelések kidolgozása	Nincsenek fejlesztési elképzelések		
		A kidolgozások pontatlanok		

	3. A felügyelt intézmények fejlesztési elképzeléseinek áttekintése	Intézmények hiányos adatszolgáltatása		
	4. Beruházással kapcsolatos hatékonysági, gazdaságossági vizsgálatok végzése	Nem készülnek elemzések		
		Elemzések pontatlanok		
	5. Beruházási kiadások tervezése, ütemezése	Nincs tervezés		
		Nem megfelelő tervezés		
		A beruházás nem a feladatoknak megfelelően ütemezett		
	6. Beruházás megkezdése előtti eljárás lefolytatásában való közreműködés – pályázatadás, ajánlatkérés, közbeszerzési eljárás, stb.	Nincs kompetens személy		
		Közbeszerzés szabályainak megsértése		
	7. Beruházás lebonyolítása	Nincs bonyolító		
		A bonyolító nem megfelelő szakértelme		
	8. A beruházások teljesítésének ellenőrzése, a teljesítés igazolása	Nincs teljesítésigazolás		
		Nem műszaki tartalomnak megfelelő igazolás		

5 Vagyongazdálkodási feladatok	9. A beruházások befejezése után a beruházások aktiválásával, állományba vételével kapcsolatos feladatok	Nincs műszaki átadás-átvétel	4 évente	10 szakértői nap (1 ellenőr)
		A műszaki átadás-átvétel nem dokumentált		
		A számviteli nyilvántartásokba nem kerül bevezetésre		
		Elégtelen információ az aktiváláshoz		
	1. A vagyongazdálkodási koncepció összeállítása	Koncepció nem megfelelő aktualizálása		
	2. Vagyongazdálkodási koncepció elfogadása	Nincs elfogadott koncepció		
	3. Ingatlan gazdálkodás	Vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályok megsértése		
	4. Tárgyi eszközökkel való gazdálkodás	Vagyongvédelmi előírások megsértése		
	5. Befektetett pénzügyi eszközökkel való gazdálkodás	Nem megfelelően hatékony befektetések megvalósítása		
	6. Anyag és készletgazdálkodás	Beszerzésre vonatkozó előírások megsértése		
	7. Leltározási feladatok	Vagyontárgyak eltűnése, használhatatlanná válása		
	8. Fellesleges vagyontárgyak kezelés	Vonatkozó belső utasítás be nem tartása		
	9. Selejtezés	Vonatkozó belső utasítás be nem tartása		

	10. Pénzgazdálkodás, hitelgazdálkodás, finanszírozás, követelések, kötelezettségek kezelése	Fizetőképesség megőrzése Követelések, kötelezettségek nem megfelelő számbavétele		
6 Humán erőforrás gazdálkodás	1. Munkaerő felvétel, kinevezés	Követelményeknek nem megfelelő munkaerő felvétele	3 évente	6 szakértői nap (1 ellenőr)
	2. Képzés, oktatás	Munkaköri előírásoknak megfelelő képzés hiánya		
	3. Besorolás, javadalalmazás, bérezés	Munkakör, végzettség, egyéb feltételek nem megfelelő megállapítása		
	4. Minősítés, fegyelmi felelősségre vonás	Nincs megfelelő értékelés		
	5. Személyügyi nyilvántartás	Nincs nyilvántartás		
		A nyilvántartások vezetése elégtelen		
	6. Bérallappal való gazdálkodás	A bérallap és létszámkeret túllépése		
7 Készpénz-kezelés	7. Közreműködik az előirányzatmaradvány személyi juttatások maradványa részének meghatározásában, valamint e maradvány felhasználási javaslata kidolgozásánál	Az előirányzatok túllépése	1 évente	4 szakértői nap (1 ellenőr)
	1. Irányítja és ellenőrzi a készpénzkezelést.	Nem megfelelő irányítás		
		Nincs ellenőrzés		

2. Felelős a házipénztár és készpénz kezelés belső szabályzat szerinti gyakorlatáért	Téves kifizetések	
	Dupla kifizetések	
	Késő kifizetések	
	Eltérés a helyi szabályozásban foglaltaktól	
	Nyilvántartások pontatlansága	
	Nyilvántartások nem naprakész, folyamatos vezetése	
	Nyilvántartás hiányos, könyveléssel nem egyező vezetése	
4. Pénztári nyilvántartások vezetése	Nyilvántartások nem naprakész, folyamatos vezetése	
	Nyilvántartás hiányos, könyveléssel nem egyező vezetése	
5. Elszámolásra kiadott összegek nyilvántartása	Elszámolás elmaradása, határidőn túli elszámolás	
	Letétek hiányos nyilvántartása	
6. Letétek kezelése, nyilvántartása	Letétek nem biztonságos tárolása	
	Értékpapírok nem megfelelő nyilvántartása	
7. Értékpapírok kezelése, nyilvántartása	Értékpapírok nem megfelelő tárolása	
	Értékpapírok nem megfelelő tárolása	

8 Bankszám- lák kezelése	8. Valuta kezelése, nyilvántartá- sa	Valuta nyilvántartás nem megfelelő vezetése			1 évente	4 szakértői nap (1 ellenőr)
		Biztonságos tárolás hiánya				
	9. Szigorú számadású nyomtat- ványok kezelése	Nem teljes körű nyilvántartás				
		Betelt tömbök nem megfelelő kezelése				
	10. Pénztári ellenőrzés	Pénztári ellenőrzés hiánya				
		Pénztárellenőrzés formális végrehajtása				
	1. Irányítja és ellenőrzi a pénz- kezelést	Nem megfelelő irányítás				
		Nincs ellenőrzés				
	2. Ellátja a pénzkezeléssel kap- csolatos feladatokat – külön belső szabályzat szerint	Téves kifizetések				
		Dupla kifizetések				
		Késő kifizetések				
	3. Bankszámla feletti rendelke- zés	Rendelkezés előtti ellenőrzés elmulasztása				
	4. Átutalások elkészítése, pénz- intézethez továbbítása	Határidőn túl teljesített átutalás				

Balkány Város Önkormányzata, Intézményei
valamint Polgármesteri Hivatala

9 Adatszolgálatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés	5. Lekötött betétek nyilvántartása, kezelése	Lejárt betét újbóli befektetésének elmulasztása	2 évente	14 szakértői nap (1 ellenőr)
	6. Hitelek nyilvántartása, törlesztésekkel kapcsolatos feladatok ellátása	Törlesztések elmaradása, késedelmes törlesztés		
	1. Befektetett eszközök analitikus nyilvántartása	Könyvelés nem átfogó		
		Könyvelés nem lezárt		
		Könyvelés nem folyamatos		
		Hibák az adatbevitelben		
		Könyvelés nem átfogó		
	2. Készletek analitikus nyilvántartása	Könyvelés nem lezárt		
		A könyvelés nem folyamatos		
		Hibák az adatbevitelben		
	3. Vevő, adós, szállító analitika vezetése	Könyvelés nem átfogó		
		Könyvelés nem lezárt		
		A könyvelés nem folyamatos		
		Hibák az adatbevitelben		

Balkány Város Önkormányzata, Intézményei
valamint Polgármesteri Hivatala

4. Követelések, kötelezettségek analitikus nyilvántartása	Könyvelés nem átfogó		
	Könyvelés nem lezárt		
	A könyvelés nem folyamatos		
	Hibák az adatbevitelben		
	Könyvelés nem átfogó		
	Könyvelés nem lezárt		
	A könyvelés nem folyamatos		
	Hibák az adatbevitelben		
	Nincs nyilvántartás		
	Nyilvántartás vezetése nem folyamatos, nem szolgáltat megfelelő információt		
5. Aktív, passzív pénzügyi elszámolások analitikus nyilvántartása	Nem folyamatos, naprakész vezetés		
	Szükséges egyeztetés elmulasztása		
	Bizonylat nélküli könyvelés		
	Bérfeladás hiányos teljesítése		
	Bérfeladás határidőn túli teljesítése		
	Bérelszámolás feladással történő egyeztetésének elmulasztása		
	Nincs nyilvántartás		
	A nyilvántartások vezetése elégtelen		
6. Kötellezettségvállalások analitikus nyilvántartása			
7. Banknapló pénztárnapló vezetése			
8. „Vegyes napló” vezetése			
9. Bérelszámolás, bérfeladás			
10. Bérnyilvántartás, bérnapló vezetése			

Balkány Város Önkormányzata, Intézményei
valamint Polgármesteri Hivatala

	11. Adó és járulék elszámolás, bevallás	Bevallások késedelmes elkészítése		
		Bevallások pontatlan elkészítése		
		Adók, járulékok késedelmes átutalása		
		Adók, járulékok helytelen összegű átutalása		
	12. Bevételek, kiadások, pénzügyi radvány elszámolása	Elszámolások nem megfelelő időzítése		
		Elszámolások nem megfelelő tartalma		
	13. Főkönyvi könyvelés	Könyvelés nem átfogó		
		Könyvelés nem lezárt		
		Könyvelés nem folytonos		
		Hibák az adatbevitelben		
	14. Analitikák, főkönyvi naplók egyeztetése	Egyeztetés nem teljes körű		
		Egyeztetés nem készül el határidőre		
	15. Leltárak készítése	Vagyontárgyak el-tűnése, használhatatlanná válása		
	16. Zárások, beszámoló készítés	Zárás, beszámoló nem megfelelő időzítése		
		Zárás, beszámoló nem megfelelő tartalma		
	17. Intézményi beszámolók felülvizsgálata, összesítése	Intézményi beszámoló nem megfelelő adattartalma		
		Intézményi beszámolók nem megfelelő összesítése		
	18. Összesített beszámoló megküldése a Kincstárnak	Megküldött beszámoló nem megfelelő adattartalma		
		Beszámoló késedelmes megküldése		

Balkány Város Önkormányzata, Intézményei
valamint Polgármesteri Hivatala

	19. Zárszámadási rendelet-tervezet elkészítése	Zárszámadási rendelet-tervezet nem megfelelő adattartalma		
	20. Zárszámadási rendelet jóváhagyása	Nincs jóváhagyott zárszámadás		
	21. Különféle adatszolgáltatások, statisztikák és a kapcsolódó nyilvántartások vezetése	Nyilvántartások nem megfelelő struktúrája Nyilvántartások nem naprakész vezetése Adatszolgáltatások nem megfelelő adattartalma		
10 FEUVE kö- telezettség	1. FEUVE rendszer kialakítása, működtetése és fejlesztése	Nincs kidolgozva a FEUVE	3 évente	4 szakértői nap (1 ellenőr)
	2. Szabálytalanságok kezelése eljárási rendjének kialakítása	Eljárásrend kidolgozásának elmulasztása		
	3. Ellenőrzési nyomvonal kialakítása	Az ellenőrzési pontok nem teljes körűen kerültek meghatározásra		
	4. Kockázatkezelési rendszer ki- alakítása	Kockázati tényezők nem objektív számbavétele		
11 Szabályo- zottság	1. Szabályzatok elkészítése	Nem minden szabályzat készül el	3 évente	4 szakértői nap (1 ellenőr)
	2. Szervezeti és Működési Szabályzat	Tűlszabályozott rendszer		
		Munkafolyamatok összehangolása nem szabályozott		
	3. Ügyrend	Tűlszabályozott rendszer		
		Nem minden munkafolyamat szabályozott		
	4. Gazdasági szervezet ügyrendje	Tűlszabályozott rendszer		
		Nem minden munkafolyamat szabályozott		

	5. Számviteli politika és kapcsolódó szabályzatok	A szabályzatok nem aktualizáltak		
	6. Számlarend	Számlarend nem aktualizált		
	7. Belső ellenőrzési kézikönyv	Nem tartalmazza a helyi sajátosságokat		
	8. Munkaügyi szabályzatok	Szabályzatok nem aktualizáltak		
	9. Informatikai szabályzat	Nem biztosítja a megfelelő védelmet		
	10. Közbeszerzési szabályzat	Szabályzat nem aktualizált		
	11. Egyéb szabályzatok	Elkészítés hiánya, aktualizálás elmulasztása		
		Túl szabályozás, ill. egyes területek szabályozásának hiánya		
12 IT Biztonság	1. IT stratégia elkészítése	Nem készült stratégia	4 évente	4 szakértői nap (1 ellenőr)
		A szabályozás nem teljes körű		
	2. Fizikai védelem kiépítése a számítógépek és az adatok védelmére	Nem teljes körű védelem		
	3. A hálózati és egyedi alkalmazásokhoz hozzáférés szabályozása	Szabályozás hiánya		
		Hozzáférési jelszavak titkossága nem biztosított		
	4. Szoftverek licenceinek nyilván tartása	Nyilvántartás hiánya, nem naprakész vezetés		

5. Titok és adatvédelem biztosítása	Biztonságra vonatkozó előírások nem megfelelőek		
	Munkatársak nem tartják be a biztonsági előírásokat		
	Biztonság tárgyi feltételei nem adottak		
	Adatlopás		

Ellenőrzés területének kiterjesztése	
Szervezeti változás miatt	Tevékenység változása miatt
-	-
-	-

Belső ellenőrök felsorolása	
Személyre szóló képzési terv elemei	
Varga Péter	Belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzése 2 évente

2016.év október hó 14. nap

Jóváhagyta:

.....



Balkány Város Önkormányzat Jegyzőjétől
4233 Balkány, Rákóczi u. 8. sz.
Tel.: (42) 561-000; Fax: (42) 561-073;
e-mail: jegyzo@balkany.hu; honlap: www.balkany.hu

Ügyiratszám: 5868-4/2016

**ELŐTERJESZTÉS
A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ELÉ**

**Balkány Város Önkormányzata és Intézményei, valamint Polgármesteri Hivatala
éves belső ellenőrzési tervének jóváhagyása tárgyában**

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) ellenőrzésre vonatkozó rendelkezései - a törvény módosítását követően - 2013. január 1. napjától hatályosak. A Mötv. 119. § (5) bekezdése előírja, hogy a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjen!

Balkány, 2016. november 3.



Karóczkai Istvánné
Karóczkai Istvánné
jegyző *IK*

HATÁROZAT-TERVEZET

Balkány Város Önkormányzata
Képviselő-testületének
____/2016. (XI. 09.)
h a t á r o z a t a

a 2017. évi belső ellenőrzési terv megállapítása tárgyában

A Képviselő-testület:

- 1.) a 2017. évi belső ellenőrzési tervet megismerte és az 1. melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester, jegyző

Pálosi László
polgármester

Karóczkai Istvánné
jegyző

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

I. melléklet Balkány Város Önkormányzat Képviselő-testületének
____/2016. (XI. 09.) számú határozatához

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29.-32. §-ai szerint előírt éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerveknek az alábbi, egyseges tartalommal javasolt elkészíteni:

Az éves ellenőrzési terv összeállítása a 2016. évben tett belső ellenőri megbeszélés, ellenőrzés tapasztalata és jogszabályi előírások figyelembevételével készült.

A kockázatelemzés célja azoknak a kedvezőtlen eseményeknek a meghatározása, amelyek az önkormányzat működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják. A kockázati tényezők meghatározásával kijelölésre kerültek az ellenőrzés területei.

A kockázatelemzés magyarázatot ad arra, miért volt szükség néhány terület ismételt, esetleg mélyebb vizsgálatára.

2017 ÉV

BALKÁNY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA ÉS INTÉZMÉNYEI, VALAMINT POLGÁRMESTERI HIVATALA

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja	
Folyamatlista		Kockázatelemzési kritérium mátrix	
A folyamatok és a belső ellenőrzési fókusz feltérképezése		Folyamatok kockázata és ellenőrzése	

ÖSSZEÁLLÍTOTTA: VARGA PÉTER, BELSŐ ELLENŐR (REGISZTRÁCIÓS SZÁMA: 5113491).

2017. ÉVI MUNKATERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS

MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK)	DB	ELLENŐRI NAP
RENDSZER	1	14
TELJESÍTMÉNY	-	-
IT-RENDSZER	-	-
SZABÁLYSZERŰSÉGI	2	8
PÉNZÜGYI	2	8
SORON KÍVÜLI	-	6
ÖSSZESEN:	5	36

2017. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

KAPACITÁSIGÉNY:	-	-
2017. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVBEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (ELL.NAP)	36	-
TANÁCSADÓI TEVEKENYSÉG (EMBERNAP)	6	-
KÉPZÉS (EMBERNAP)	5	-
EGYÉB TEVEKENYSÉG (EMBERNAP)	5	-
ÖSSZESEN: (EMBERNAP)	52	-
VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS	LÉTSZÁM (FŐ)	EMBERNAP
A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ BELSŐ ELLENŐRI KAPACITÁS	-	-
TERVEZETT KÜLSŐ ERŐFORRÁS KAPACITÁS	1	36
ÖSSZES VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS	1	36

EMBERNAP: A RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ MUNKAIDŐ (ELLENŐRZÉS+TANÁCSADÓI TEVEKENYSÉG+KÉPZÉS+EGYÉB TEVEKENYSÉG)
 EGYÉB TEVEKENYSÉG: PL. TELJESÍTMÉNYÉRTÉKELÉS, ÉVES JELENTÉS KÉSZÍTÉS, ADMINISZTRATÍV FELADATOK

Balkány Város Önkormányzata és Intézményei, valamint Polgármesteri Hivatala

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, tejedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés időtartama (***)	Erőforrás szükségletek (****)
1. UTÓLAGOS ELLENŐRZÉS /Önkormányzat és Intézményei, Polgármesteri Hivatal/	Cél: 2016. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése. Tárgy: Jegyzőkönyvek megállapításainak teljesítése. Időszak: 2016 Módszer: Jegyzőkönyvek kiértékelése, elemzése.	Nem lett végrehajtva a megállapítások realizálása Nem lehetett erőforrás korlátok miatt realizálni Egyéb tényezők	(Utólagos ellenőrzés) Szabályszerűségi ellenőrzés	2017. I. negyedév Jelentés készítés határideje: 2017. április 30.	4 szakértői nap (1 ellenőr)

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, tejedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés időtartama (***)	Erőforrás szükségletek (****)
2. SZABÁLYOZOTTSÁG ELLENŐRZÉSE /Önkormányzat és Intézményei, Polgármesteri Hivatal/	Cél: Annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualizáltsága megfelelő-e. Tárgy: Szabályzatok teljessége, aktualitási helyzetük Időszak: 2017 év. Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése.	Nem készítették el a meglévő szabályzatok aktualizálását a kötelező szabályzatokat. A szabályzatok nem aktualizáltak. Nem minden munkafolyamat szabályozott. A munkafolyamatok összehangolása nem szabályozott. A szabályozás hiányában párhuzamos, vagy felesleges munkavégzés történik.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2017. II. negyedév Jelentés készítés határideje: 2017. július 31.	4 szakértői nap (1 ellenőr)

Balkány Város Önkormányzata és Intézményei, valamint Polgármesteri Hivatala

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
3. ELŐIRÁNYZAT FELHASZNÁLÁS /Önkormányzat és Intézményei, Polgármesteri Hivatal/	Cél: Előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése. Tárgy: Az előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és a belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése. Eredeti előirányzatok meghatározása, előirányzat lebontása. Előirányzat felhasználási ütemterv készítése, módosítása. Likviditási terv készítése. Kötelezettségvállalás, annak végrehajtása, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás ellenőrzése. Időszak: 2017. I. félév Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Az előirányzat-felhasználás nem szabályozott, nincs ellenőrzés Az elemi költségvetés alapján az előirányzatok nem kerülnek feladatokra lebontásra Nem készül ütemterv Nincs folyamatos módosítás Nem a jogosultak gyakorolják a jogköröket A jogkörök gyakorlása formális, illetve az ellenjegyzés utasításra történik Visszaélések, csalások Érvényesítést nem megfelelő képesítésű személy végzi Érvényesítés hiányos okmányok alapján történik.	Rendszerellenőrzés (szabályszerűségi ellenőrzés)	2017. III. negyedév Jelentés készítés határideje: 2017. október 31.	14 szakértői nap (1 ellenőr)

Balkány Város Önkormányzata és Intézményei, valamint Polgármesteri Hivatala

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
4. KÉSZPÉNZKEZELÉS /Önkormányzat és Intézményei, Polgármesteri Hivatal/	Cél: Annak megállapítása, hogy a házipénztár működése megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják, pénztárhozavancs során a készpénz állomány megléte. Tárgy: A házipénztár működése, pénztárhozavancs. Időszak: 2017 év. Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Nem megfelelő irányítás Nincs ellenőrzés Téves kifizetések Dupla kifizetések Késő kifizetések A pénztáros nem megfelelő szakképzettsége A pénztáros nem megfelelő tapasztalata A pénztáros személyével szembeni erkölcsi kifogások	Pénzügyi ellenőrzés	<u>2017. IV. negyedév</u> Jelentés készítés határideje: 2017. december 31.	4 szakértői nap (1 ellenőr)

Balkány Város Önkormányzata és Intézményei, valamint Polgármesteri Hivatala

Ellenőrzendő fő- nyamatok és szer- vezei egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- lenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedel- me, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés üte- mezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
5. BANKSZÁM- LÁK KEZELÉ- SE /Önkormányzat és Intézményei, Polgármesteri Hivatal/	Cél: Annak megállapítása, hogy a számla- lapérforgalom megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják. Tárgy: Előirányzat felhasználási és bank- számlák forgalma. Időszak: 2017 évi forgalom mintavétel alapján Módszer: Eljárások és rendszerek szá- bályzatainak elemzése és értékelése, do- kumentumok és nyilvántartások vizsgálá- ta, közvetlen megfigyelésen alapuló ellen- őrzés.	Nem megfelelő irányítás Nincs ellenőrzés Éves kifizetések Dupla kifizetések Késő kifizetések	Pénzügyi ellenőrzés	<u>2017. IV. negyedév</u> Jelentés készítés határideje: 2017. december 31.	4 szakértői nap (1 ellenőr)

2017. évre tervezett szabad kapacitás 6 szakértői nap, egy fő belső ellenőrrrel ellátva, a fenti belső ellenőrzési tervben foglaltakon felülül soron kívüli céllenőrzésekre.

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

2016. október 14. nap

Jóváhagyta:

.....

Kozkázatelemzés

A 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervhez.

***Balkány Város Önkormányzata és
Intézményei, Polgármesteri
Hivatala***

2016. október 14.

Varga Péter belső ellenőr (reg.szám: 5113491)

KOCKÁZATELEMZÉS AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 2

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 6

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 5

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 5

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 3

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	2	8
2.	Változás / átszervezés	3	6	18
3.	A rendszer komplexitása	2	5	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	5	15
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	5	15
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4
8.	Vezetőség aggályai	1	3	3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	3	3
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	6	18
	Súlyszám összesen:	-	49	-
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:	-	-	129
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	129:49	2,63

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező #1. Az előzetesen feltárt hiányosságokat nem realizálták.		Az előzetesen feltárt, de nem realizált hiányosságok a további jogkövető és zökkenőmentes működést hátráltatják.	

KOCKÁZATELEMZÉS A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 7

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 7

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 6

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 7

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 3

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 5

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 2

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 3**10. Szabályozottság és szabályosság**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 5**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 2**12. Erőforrások rendelkezésre állása**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	3	7	21
2.	Változás / átszervezés	3	7	21
3.	A rendszer komplexitása	3	6	18
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	7	21
5.	Bevételszintek /költségzintek	1	5	5
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	3	9
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1	5	5
8.	Vezetőség aggályai	2	2	4
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	3	9
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	4	16
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	2	4
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	5	15
	Súlyszám összesen:	-	56	-
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:	-	-	148
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	148:56	2,64

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező #1. Nem készültek el maradéktaalanul a kötelező szabályzatok.		A megfelelő mennyiségű és minőségű munka- végzés eléréséhez szükséges a feladat- és felelősségi körök egyér- telmű körülhatárolása, a bizonyos területek megfelelő és részletes szabályozottsága	
Kockázati tényező #2. A szabályzatok nem aktualizáltak.		A jogszabályok válto- zását folyamatosan szükséges átvezetni azon szabályzatokon, melyeket a változás érint.	
Kockázati tényező #3. A szabályozás hiányában párhuzamos vagy felesleges munkavégzés történik.		A megfelelő teljesítmény eléréséhez szükséges a jól szabályozott, folyamatában áttekinthető rendszer.	

KOCKÁZATELEMZÉS A 3. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 6

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 6

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 5

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 6

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 3

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 3

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 5

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Pontha- tár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	6	24
2.	Változás / átszervezés	3	6	18
3.	A rendszer komplexitása	3	5	15
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	4	6	24
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	4	12
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	3	9
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	5	20
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	5	15
	Súlyszám összesen:	-	55	-
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:	-	-	173
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	173:55	3,15

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 3. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező #1. Az előirányzat-felhasználás nem szabályozott, nem történik meg a területen az ellenőrzés.	Az önkormányzat stabil és tervszerű gazdálkodásának alapfeltétele az előirányzat-felhasználás szabályozása, annak betartása illetve a módosítások felvezetése..		
Kockázati tényező #2. Az elemi költségvetés alapján az előirányzatok nem kerülnek feladatokra lebontva feltüntetve.		Az előirányzat-felhasználást nehéz követni, az önkormányzat döntéshozatalát és a vezetői döntések meghozatalát akadályozza.	
Kockázati tényező #3. Az érvényesítést nem megfelelő képesítésű személy végzi, illetve az érvényesítés hiányos okmányok alapján történik.	Az önkormányzat zavartalan pénzügyi működése érdekében, szükséges megfelelő képesítésű személy alkalmazása, illetve kiemelten fontos az érvényesítések ellenőrzése.		

KOCKÁZATELEMZÉS A 4. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 7

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 5

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 7

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 3

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 5

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 5

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	7	28
2.	Változás / átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	4	5	20
5.	Bevételszintek /költségszintek	4	7	28
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	5	15
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	5	15
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	5	20
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4	12
	Súlyszám összesen:	-	55	-
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:	-	-	180
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	180:55	3,27

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 4. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező #1. Nem megfelelő irányítás, az ellenőrzés hiánya.		A készpénzkezeléshez tartozó szabályzatok tartalmának betartása és ezek betartásának ellenőrzése az önkormányzat pénzügyi területének működési feltétele.	
Kockázati tényező #2. Kifizetések során elkövetett hibák. (téves, dupla vagy késő kifizetések)		A pénzkezelésben elkövetett hibák, a szabálytalanságon túl a gazdálkodásban is zavart okozhatnak.	
Kockázati tényező #3. Pénztáros személyével kapcsolatos kockázatok. (nem megfelelő szakképzettség, tapasztalat, erkölcsi kifogások)		A pénzkezelésben elkövetett hibák, a szabálytalanságon túl a gazdálkodásban is zavart okozhatnak.	

KOCKÁZATELEMZÉS AZ 5. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 6

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 5

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 7

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 3

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3**9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 5**10. Szabályozottság és szabályosság**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 5**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3**12. Erőforrások rendelkezésre állása**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponhtár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	6	24
2.	Változás / átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	4	5	20
5.	Bevételszintek /költségszintek	4	7	28
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	5	15
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	5	15
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	5	20
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4	12
	Súlyszám összesen:	-	55	-
	Kockázatosság szerinti pontszám összege:	-	-	176
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	176:55	3,20

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas