

SIMONTORNYA VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

✉ 7081 Simontornya, Szent I. kir. u.1., ☎ 586-929

396-18/2013.

K I V O N A T

Simontornya Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2013. november 25-én
tartott ülése jegyzőkönyvéből

„124/2013.(XI.25.) KT határozat

Simontornya Város Önkormányzatának Képviselő- testülete megtárgyalta és jóváhagyja Simontornya Város Önkormányzatának 2014. évi belső ellenőrzési tervét.

Határidő: 2014. december 31.

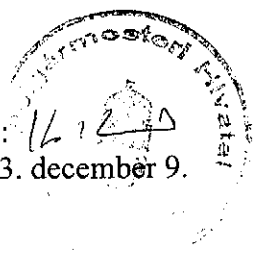
Felelős: Bárdos László címzetes főjegyző”

kmf.

Csőszné Kacz Edit sk.
polgármester

Bárdos László sk.
címzetes főjegyző

A kivonat hitelélül: 
Simontornya, 2013. december 9.



Simontornya Város Önkormányzata

1. melléklet

2014. évi tervezett ellenőrzések száma és a tervezett kapacitás

	Megnevezés	db	ell. nap
1.	Rendszer		
2.	Szabályszerűségi	1	10
3.	Pénzügyi	1	10
4.	Soron kívüli	1	5
5.	Összesen	3	25

ellenőrzési nap: ellenőrzési napok száma, saját belső ellenőrzés és külső forrás együttes kapacitása

2014. évi kapacitás tervezés

Kapacitásigény			
1.	2014. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések (ellenőri nap)	25	
2.	Tanácsadó tevékenység (nap)	2	
3.	Képzés (nap)	2	
4.	Egyéb tevékenység (nap)	5	
5.	Összes (nap)	34	
	Várhatóan rendelkezésre álló kapacitás	létszám	nap
6.	FEUVE belső ellenőrzés	2	18
7.	Tervezett külső erőforrás kapacitás	1	16
8.	Összes várhatóan rendelkezésre álló kapacitás	3	34

nap: A rendelkezésre álló munkaidő (ellenőrzés, tanácsadás, képzés, egyéb tevékenység)

egyéb tevékenység: teljesítményértékelés, önértékelés, éves jelentés készítés

Folyamat, és a folyamatot befolyásoló kockázati tényezők					Célokra gyakorolt hatás (1-10)	Valószínűség (1-5)	Folyamat súlyszáma	Értékelés				Sorrend 35-40 M 19-34 K 1 18 A	
								Tényező		Folyamat	kockázata		
(1)					(2)	(3)	(4)=(2)*(3)	A	K	M	-		
1	Költségvetési hozzájárulások (feladatfinanszírozás, normatívák) igénylése és elszámolása											M	35
	alapító okiratban a feladat ellátása nem szerepel					8	4	32		x			
	érvényes működési engedély hiánya					9	4	36			x		
	statisztikai adatszolgáltatás hiánya					8	4	32		x			
	mutatószámok pontatlan meghatározása					8	5	40			x		
	nem megfelelő szabályozottság					8	4	32		x			
	a szabályozás nem megfelelő ismerete, értelmezése					8	4	32		x			
	igénylés kritériumainak nem megfelelő értelmezés					9	4	36			x		
	téves adatszolgáltatás miatti többletigénylés					8	4	32		x			
	téves adatszolgáltatás miatti aluligénylés					8	5	40			x		
	többletigénylés miatti visszafizetési kötelezettség az önkormányzat terhére					8	4	32		x			
	külső ellenőrzés állapít meg visszafizetési kötelezettséget					8	5	40			x		
	emberi tényezők (figyelmetlenség, hanyag kezelés, stb.)					8	4	32		x			
	kontrollrendszer hiánya					8	4	32		x			
	korábbi külső vagy belső ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére intézkedés nem történt					9	4	36			x		
	súlyozott átlag					8	4	35			x		
2	Kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalással kapcsolatos feladatok ellátása, kötelezettségvállalás-nyilvántartás, gazdálkodási hatáskörök gyakorlása											K	23
	nem megfelelő szabályozás					5	3	15	x				
	a szabályozás nem megfelelő ismerete, értelmezése					7	5	35			x		
	nyilvántartás vezetési kötelezettség felelősét nem határozták meg					6	5	30		x			
	a gazdálkodási jogkörök kialakítása nem megfelelő					7	4	28		x			
	a 100 eFt feletti tételeknél nem történik meg az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás					8	2	16	x				
	az előzetes írásbeli kötelezettségvállaláshoz nem kötött értékhatar alatti tételek nyilvántartásba vételi szabályait nem alakították ki					6	3	18	x				
	nem került minden kötelezettségvállalás nyilvántartásba					5	2	10	x				
	nem történik negyedévente zárás és feladás a főkönyvi könyvelés felé					6	4	24		x			
	kötelezettségvállalás nem szabályosan történik					7	5	35			x		
	nem történik pénzügyi ellenjegyzés					8	4	32		x			
	nem történik teljesítés igazolás					5	3	15	x				
	nem történik érvényesítés					7	2	14	x				
	utalványozás pénzügyi ellenjegyzés nélkül történik					8	3	24		x			
	szerződések, számlák továbbítása a pénzügyi csoport felé nem történik meg határidőre					7	4	28		x			
	az utalványrendelet nem megfelelő, adathiányos					6	4	24		x			
	nem történik meg a számlák iktatása, nyilvántartásba vétele					6	3	18	x				
	nem történik meg határidőre a pénzügyi teljesítés					5	5	25		x			
	a havi likviditási terv aktualizálása nem történik meg					6	5	30		x			
	kontrollrendszer hiánya					6	4	24		x			
	emberi tényezők (figyelmetlenség, hanyag kezelés, stb.)					6	4	24		x			
	korábbi külső vagy belső ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére intézkedés nem történt					5	3	15	x				
	súlyozott átlag					6	4	23		x			

Közbiztonsági elvárások		Vásárosombor közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó költségvetési szervek 2013. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzése					K	26
Közbiztonsági eljárások								
3	nem megfelelő szabályozás	9	4	36		x		
	külső ellenőrzés szabálytalan eljárás állapít meg	5	3	15	x			
	nem készült éves közbiztonsági terv	6	3	18	x			
	nincs megfelelő szakértő, nem vesznek igénybe közbiztonsági szakembert	8	2	16	x			
	a becsült érték meghatározása nem megfelelő	8	4	32		x		
	a közbiztonsági eljárás nem a megfelelő értékhatár szerinti	7	4	28		x		
	közbiztonsági eljárás előkészítése, hirdetmény elkészítése, műszaki dokumentáció elkészítése nem megfelelő és/vagy elhúzódik	9	5	45			x	
	megtámadják a lefolytatott közbiztonsági eljárást	6	4	24		x		
	korruptió veszélye	5	3	15	x			
	nem kötik meg adott időpontra a szerződést	7	3	21		x		
	éves statisztikai összegzés nem készült	8	5	40			x	
	nem megfelelő a szerződés	7	4	28		x		
	emberi tényezők (figyelmetlenség, hanyag kezelés, stb.)	7	3	21		x		
	kontrollrendszer hiánya	8	3	24		x		
	korábbi külső vagy belső ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére intézkedés nem történt	8	3	24		x		
súlyozott átlag		7	4	26		x		
4	Szociális segélyek és támogatások juttatásának, kifizetésének jogszabályi megfelelése							
	nem megfelelő szabályozás	6	4	24		x		
	a gyakorlat nem a szabályozásnak megfelelően történik	7	3	21		x		
	emberi tényezők (figyelmetlenség, hanyag kezelés, stb.)	6	3	18	x			
	szociális ellátásra való jogosultság megállapítása, az ellátás fenntartása és megszüntetése nem a szabályoknak megfelelően történik	5	2	10	x			
	önkormányzat költségvetésének helyzete	6	3	18	x			
	a képviselő-testület által jóváhagyott éves költségvetési terve nagysága	7	2	14	x			
	rossz tervezés	8	4	32		x		
	közvetlen foglalkoztatás a jogszabályi előírásoknak nem megfelelő	5	5	25		x		
	a foglalkoztatási tevékenységgel összefüggő igénylések és nyilvántartások vezetése nem felel meg a szabályoknak	6	5	30		x		
	a szociálisan rászorult személyek nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget	5	4	20		x		
	jogosultak kifizetések történnek	6	3	18	x			
	kontrollrendszer hiánya	8	3	24		x		
	korábbi külső vagy belső ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére intézkedés nem történt	7	4	28		x		
súlyozott átlag		6	3	18	x			
5	Vagyonvédelem, biztonsági előírások betartása	5	3	15	x			
	nem megfelelő szabályozottság	6	4	24		x		
	rendkívüli események bekövetkezésének kezelése nem megfelelő	6	4	24		x		
	emberi tényezők (figyelmetlenség, hanyag kezelés, stb.)	6	3	18	x			
	vagyonrendelet hiányosságai, illetve a jogszabályi előírásoknak való nem megfelelő szabályozás	6	2	12	x			
	ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartás vezetésének hiányosságai, előírások be nem tartása	8	3	24		x		
	analitikus nyilvántartások vezetésének hiányosságai	8	4	32		x		
	bekerülési érték meghatározásának hiányosságai, értékcsökkenési leírás elszámolásának pontatlanságai, hiányosságai	6	4	24		x		
	házipénztár, kihelyezett pénzkezelőhelyek biztonsági előírásainak be nem tartása	6	4	24		x		
	a költségvetési szerv tulajdonát képező nagy és kisértékű vagyontárgyak megóvása nem megoldott	7	3	21		x		
	jogellenesen eltulajdonítás megakadályozására nem történt intézkedés	6	3	18	x			
	beruházások dokumentálása nem megfelelő	6	3	18	x			
	a leltározási feladatokat nem végzik el a szabályozásnak megfelelően	6	4	24		x		
	az eszközök és a vagyon megóvását szolgáló biztonsági előírások nem kerültek betartásra	7	3	21		x		
	beruházások lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása nem a szabályozásnak megfelelő	7	4	28		x		
	szükséges karbantartások végrehajtása nem biztosított	7	4	28		x		
	a karbantartások és a felújítások, beruházások besorolása, értékelés nem megfelelő	7	3	21		x		
	a költségvetési szerv nem rendelkezik informatikai biztonsági és katasztrófa tervvel, szabályzattal	6	4	24		x		
	az archiválási rendszerek nem, illetve nem megfelelően működnek	6	3	18	x			
	a költségvetési szerv adatkezelése és adatvédelme nem felel meg a jogszabályi és a belső szabályozási előírásoknak	5	3	15	x			
	az irattár fizikai, biztonsági követelményei nem megoldottak	8	3	24		x		
	kontrollrendszer hiánya	6	3	18	x			
	korábbi külső vagy belső ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére intézkedés nem történt	6	3	18	x			
súlyozott átlag		6	3	21		x		

Vásárosombi Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó költségvetési szervek 2013. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzése									
6	Munkaügyi és személyügyi nyilvántartások vezetése								
	a kötelező nyilvántartások vezetése nem történik meg, vagy pontatlan	8	4	32	x				
	a nyomtatványok kitöltése hiányos vagy a jogszabállyal ellentétes	7	5	35			x		
	az adatkezelés során nem tartják be a jogszabály által megkövetelt adatkezelési előírásoknak	6	3	18	x				
	a KIR3 rendszerben nem megfelelő, vagy hiányos adatkitöltés történik	8	3	24		x			
	a személyi anyagok kezelésénél nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően járnak el	6	4	24		x			
	a személyi anyagok hiányosak	7	5	35			x		
	a kinevezések, az átsorolások nem a szabályoknak megfelelőek	7	5	35			x		
	a besorolások megfelelőségének hiányosságai	6	4	24		x			
	a munkaidő nyilvántartás hiányos, pontatlan	8	4	32		x			
	a szabadságok nyilvántartása nem megfelelő	6	4	24		x			
	a tanulmányi szerződések és ezzel kapcsolatos juttatások nem a szabályozásnak megfelelőek	6	3	18	x				
	az éves képzési terv készítés hiányosságai	5	3	15	x				
	belső kontroll hiányosságai	6	3	18	x				
	korábbi külső vagy belső ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére intézkedés nem történt	6	5	30		x			
súlyozott átlag	7	4	26		x				
7	Az önkormányzat költségvetéséből céltámogatási jelleggel juttatott támogatások elszámolása								
	nem megfelelő szabályozás	8	5	40			x		
	céltámogatásra irányuló képviselő-testületi előterjesztés nem megfelelő előkészítése	7	5	35			x		
	civil szervezetek támogatásánál nem alkalmaznak pályázati rendszert	7	4	28			x		
	a megítélt támogatások esetében nem kötnek támogatási szerződést	8	3	24			x		
	a támogatási szerződések nem tartalmaznak minden szükséges információt	6	3	18	x				
	céltámogatás kiutalása szerződéskötés nélkül	8	4	32			x		
	céltámogatási szerződés nem került pénzügyi ellenjegyzésre, és nem hivatkoznak a képviselő-testületi határozatra	8	4	32			x		
	a támogatási szerződésben nem került meghatározásra a támogatás felhasználásának és elszámolásának szabályai	9	4	36				x	
	a támogatás elszámolása nem történik meg határidőre	6	3	18	x				
	a támogatott nem a támogatási szerződésben foglalt célokra használja fel a támogatást	7	3	21			x		
	a nem cél szerint felhasznált támogatás visszafizettségére nem kerül sor	7	4	28			x		
	belső kontroll hiányosságai	8	4	32			x		
	korábbi külső vagy belső ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére intézkedés nem történt	6	3	18	x				
	súlyozott átlag	7	4	28			x		
8	Önkormányzati feladatok külső szervezeti egységekkel történő ellátása								
	szerződéskötésre, írásbeli megállapodásra nem kerül sor az önkormányzat és a külső szervezeti egység között	7	3	21			x		
	a szerződés, írásbeli megállapodás pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg	7	4	28			x		
	a külső szervezeti egységek a feladatokat nem a megbízó önkormányzat elvárásai, és érdekében látják el	6	5	30			x		
	a pénzügyi teljesítés során nem tartják be az Ávr.-ben előíratokat (gazdálkodási hatáskörök gyakorlása)	6	4	24			x		
	korruptió veszélye	8	4	32			x		
	a szerződés, írásbeli megállapodás nem tartalmazza teljes körűen a feladatellátás pontos leírását	6	3	18	x				
	kontrollrendszer hiánya	7	3	21			x		
	emberi tényezők (figyelmetlenség, hanyag kezelés, stb.)	7	4	28			x		
	korábbi külső vagy belső ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére intézkedés nem történt	6	4	24			x		
	súlyozott átlag	7	4	25			x		
	9	Pénz- és értékezelés rendje, házipénztár, pénzbeszedő helyek pénzkezelése							
		nem megfelelő szabályozás	7	4	28			x	
		a pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított	8	4	32			x	
		az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására	7	3	21			x	
a gyakorlat nem a jogszabályokban, szabályzatban foglaltak szerint történik		7	3	21			x		
emberi tényezők (figyelmetlenség, hanyag kezelés, stb.)		6	5	30			x		
házipénztár, kihelyezett pénzkezelőhelyek biztonsági előírásainak be nem tartása		7	4	28			x		
rendkívüli események bekövetkezésének kezelése nem megfelelő		8	4	32			x		
kontrollrendszer hiánya		7	4	28			x		
korábbi külső vagy belső ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére intézkedés nem történt		7	4	28			x		
súlyozott átlag		7	4	28			x		

Vásárosdombó Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó költségvetési szervek 2013. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzése							
15	Bizonylati rend, bizonylati fegyelem betartása						
	nem rendelkezik a költségvetési szerv bizonylati szabályzattal és bizonylati albummal	6	4	24	x		
	a bizonylati szabályzat, bizonylati album hiányos	7	3	21	x		
	bizonylat nélküli pénzmozgás, illetve könyvelés történik	7	3	21	x		
	az alkalmazott bizonylat nem felel meg az előírásoknak	8	4	32	x		
	a bizonylatok kitöltése nem szabályszerű	7	3	21	x		
	a szigorú számadású bizonylatokról nem készül nyilvántartás, illetve ennek vezetése hiányos,						
	pontatlan	6	3	18	x		
	a bizonylatok nyomon követése nem biztosított	6	4	24	x		
	a szabályozás nem megfelelő ismerete, értelmezése	7	4	28	x		
	emberi tényezők (figyelmetlenség, hanyag kezelés, stb.)	7	4	28	x		
	kontrollrendszer hiánya	6	3	18	x		
	a gyakorlat nem a szabályozásnak megfelelően történik	6	3	18	x		
	korábbi külső vagy belső ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére intézkedés nem történt	6	4	24	x		
	súlyozott átlag	7	4	23	x		
16	Külső ellenőrzés által feltárt hibák, hiányosságok kijavítására hozott intézkedési terv végrehajtása						
	az ellenőrzések nyilvántartása nem felel meg a Bkr. Rendelkezéseinek	7	4	28	x		
	az ellenőrzések javaslataira nem készítették intézkedési tervet	8	3	24	x		
	az intézkedési tervben nem jól határozták meg a határidőket és a felelősöket	7	3	21	x		
	az intézkedési terv végrehajtása nem teljeskörű, hiányos, részleges	7	4	28	x		
	az intézkedési terv végrehajtásáról nem készítették beszámolót	6	4	24	x		
	emberi tényezők (figyelmetlenség, hanyag kezelés, stb.)	8	3	24	x		
	külső ellenőrzés által feltárt hibák, hiányosságok kijavítására hozott intézkedési terv végrehajtása nem teljes körű, a soron következő vizsgálat idején az előző ellenőrzéskor feltárt hibák, hiányosságok továbbra is fennállnak	7	4	28	x		
	súlyozott átlag	7	4	25	x		
	A költségvetési gazdálkodás folyamata						
17	az adott évi költségvetési rendelet megalkotása nem történ meg az előírt határidőig, az előírt tartalommal	8	4	32	x		
	irreális bevételi előirányzat került adott évre vonatkozóan betervezésre (iparűzési adó, ingatlan értékesítés, stb.), ezért túlzott mértékű kiadási előirányzat tervezése történt	7	4	28	x		
	előirányzat-felhasználási tervben nem rendelkezik a költségvetési szerv	7	3	21	x		
	nem kísérik figyelemmel a szabad előirányzatok alakulását	8	4	32	x		
	az adott év I. félévi bevételei és kiadási előirányzat teljesítés nem időarányos történt, ezért a II. félévi működés veszélyeztetett	7	4	28	x		
	az adott év I. félévében tett kötelezettségvállalások meghaladják a ténylegesen befolyt, illetve a várhatóan befolyó bevételeket	8	3	24	x		
	nem vezetnek az előirányzatokról nyilvántartást	7	3	21	x		
	a költségvetési rendelet módosítások indokoltsága nem megfelelő	8	4	32	x		
	a költségvetési szerv likviditási helyzete romlik, nincs folyamatosan aktualizált likviditási terv	7	4	28	x		
	gazdálkodási hatáskörök gyakorlata nem szabályszerű	6	3	18	x		
	kontrollrendszer hiánya	8	3	24	x		
	írásban történő kötelezettségvállalás nem vagy hiányosan történik	8	4	32	x		
	emberi tényezők (figyelmetlenség, hanyag kezelés, stb.)	6	3	18	x		
	hatáskörök be nem tartása	7	4	28	x		
	korábbi külső vagy belső ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére intézkedés nem történt	7	3	21	x		
	súlyozott átlag	7	4	26	x		
	Alapító okiratok, pedagógiai program összhangja, létszám és bérigazgatás						
18	változások esetén az alapító okiratok felülvizsgálta és átdolgozása nem történt meg határidőre	8	4	32	x		
	a dokumentumok nem teljes körűen tartalmazzák a jogszabály által előírtakat	7	3	21	x		
	a költségvetési szerv túllépi a személyi juttatás előirányzatát	7	3	21	x		
	a szakmai feladatellátáshoz nem megfelelő létszám áll rendelkezésre	8	4	32	x		
	üres álláshelyek feladatellátását saját dolgozóival, az előírásoknak ütköző megbízási szerződéssel történik	7	4	28	x		
	az intézmény igénybevételeire jelentkező igények nem kerültek kielégítésre	6	3	18	x		
	az intézmény kihasználtsága nem megfelelő	7	3	21	x		
	a tényleges besorolások nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak	8	4	32	x		
	a munkakörök betöltése nem megfelelő szakképzettségű alkalmazottakkal történt	8	5	40		x	
	a kötelező nyilvántartások vezetése nem történik meg, vagy pontatlan	7	3	21	x		
	a nyomtatványok kitöltése hiányos vagy a jogszabállyal ellentétes	7	4	28	x		
	az adatkezelés során nem tartják be a jogszabály által megkövetelt adatkezelési előírásoknak	8	4	32	x		
	kontrollrendszer hiánya	6	3	18	x		
	emberi tényezők (figyelmetlenség, hanyag kezelés, stb.)	6	3	18	x		
	korábbi külső vagy belső ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére intézkedés nem történt	6	3	18	x		
	súlyozott átlag	7	4	25	x		
19	Leltározási tevékenység						
	nem megfelelő szabályozás	8	4	32	x		
	a gyakorlat nem a szabályozásnak megfelelően történik	7	3	21	x		
	emberi tényezők (figyelmetlenség, hanyag kezelés, stb.)	8	4	32	x		
	a leltározási feladatokat nem végzik el a szabályozásnak megfelelően	7	4	28	x		
	a dokumentálás nem szabályszerű	8	3	24	x		
	nem történik meg a leltározásért felelős személy meghatározása	8	3	24	x		
	a leltározás kiértékelése nem szabályszerűen történik	7	3	21	x		
	a leltározás során az esetlegesen feltárt eltérések analitikus és főkönyvi könyvelésben nem jelennek meg	9	4	36		x	
	kontrollrendszer hiánya	8	4	32	x		
	korábbi külső vagy belső ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére intézkedés nem történt	6	3	18	x		
	súlyozott átlag	8	4	27	x		

Vásároszlombi Községi Önkormányzat Hivatalhoz tartozó költségvetési szervek 2013. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzése									
20	Hivatali gépjárművek használata, elszámolásai, valamint a személyi tulajdonú gépjárművek hivatalos célú használata, elszámolásai							K	25
	nem megfelelő szabályozás		8	4	32		x		
	a gyakorlat nem a szabályozásnak megfelelően történik		8	3	24		x		
	emberi tényezők (figyelmetlenség, hanyag kezelés, stb.)		6	3	18	x			
	hivatali gépjárművek nem a célra történő használata		7	4	28		x		
	az előírt nyilvántartások nem megfelelő vezetése		8	4	32		x		
	igazolások, elrendelések hiányosságai		7	3	21		x		
	kontrollrendszer hiánya		6	4	24		x		
	korábbi külső vagy belső ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére intézkedés nem történt		6	4	24		x		
	súlyozott átlag		7	4	25		x		
21	Bérgazdálkodás							K	24
	a bérelszámolás alapp bizonylatai nem teljes körűek		8	4	32		x		
	nem állnak rendelkezésre az alkalmazási okmányok és a végzettséget igazoló dokumentumok		8	3	24		x		
	a külsős foglalkoztatottak megbízási szerződésai pontatlanok		7	3	21		x		
	az igénybe vett külső munkaerő teljesítményének igazolása nem történik meg		7	2	14	x			
	a számfelvételek nem megfelelően történnek a KIR3 rendszerben		8	4	32		x		
	a MÁK adatszolgáltatások elmaradása (távolléti jelentés)		6	4	24		x		
	a bér könyvelésének hiányosságai		8	3	24		x		
	a béren kívüli juttatások hiányosságai		7	4	28		x		
	a munkába járás költségtérítésének kezelése nem megfelelő		8	4	32		x		
	a fizetési előlegek nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően		7	3	21		x		
	kontrollrendszer hiánya		7	3	21		x		
	korábbi külső vagy belső ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére intézkedés nem történt		6	3	18	x			
	súlyozott átlag		7	3	24		x		
22	Iratkezelési tevékenység							K	25
	nem megfelelő szabályozás		7	4	28		x		
	szabályozás ismeretének hiánya		7	3	21		x		
	nincsenek szabályozva az iratkezelésre vonatkozó feladat és hatáskörök		8	4	32		x		
	nincs kialakítva az iratkezelés folyamata		9	4	36		x		
	az iktatás folyamata nem az előírásoknak megfelelően történik		7	3	21		x		
	nincs dokumentálva az irattározás, a selejtezés és a levéltárba adás		7	3	21		x		
	nem nyomon követhetőek a beérkezett iratok		7	2	14	x			
	a gyakorlat nem a szabályozásnak megfelelően történik		6	4	24		x		
	az irattár fizikai, biztonsági követelményei nem megoldottak		8	4	32		x		
	emberi tényezők (figyelmetlenség, hanyag kezelés, stb.)		8	3	24		x		
	kontrollrendszer hiánya		6	4	24		x		
	korábbi külső vagy belső ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére intézkedés nem történt		6	3	18	x			
	súlyozott átlag		7	3	25		x		
23	Beszámoló alátámasztása							K	25
	nem áll rendelkezésre megfelelő számviteli nyilvántartási rendszer		8	3	24		x		
	számviteli alapelvek megsértése		8	4	32		x		
	főkönyvi és analitikus nyilvántartások hiánya, pontatlan vezetése		9	4	36		x		
	analitika és a főkönyv egyeztetése nem történt meg		8	3	24		x		
	a leltározási feladatokat nem végzik el a szabályozásnak megfelelően		7	4	28		x		
	a leltározás nem teljes körű		7	4	28		x		
	a költségvetési szerv nem időben tesz eleget beszámolási kötelezettségének		8	3	24		x		
	a költségvetési szerv nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizsgálattal kapcsolatos jogszabályi változásokat		7	3	21		x		
	a bizonylati rend be nem tartása		7	3	21		x		
	a beszámoló nem tükrözi a költségvetési szerv valós pénzügyi és vagyoni helyzetét		8	2	16	x			
	a beszámolót nem az arra kijelölt személy írta alá		8	4	32		x		
	a zárszámadási rendelet nem a letétbe helyezett beszámolón alapszik		6	4	24		x		
	a költségvetési szerv vezetője nem tett eleget a Bkr. szerinti nyilatkozattételi kötelezettségének		8	4	32		x		
	kontrollrendszer hiánya		6	3	18	x			
	emberi tényezők (figyelmetlenség, hanyag kezelés, stb.)		6	3	18	x			
	korábbi külső vagy belső ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére intézkedés nem történt		7	4	28		x		
	súlyozott átlag		7	3	25		x		
24	Szabályozottság							M	35
	a költségvetési szerv nem rendelkezik pénzügyi és számviteli szabályzatokkal		8	5	40		x		
	a szabályozás nem az intézményi sajátosságoknak megfelelően végezték		8	5	40		x		
	a szabályozás nem terjed ki a gazdálkodás teljes vertikumára		8	5	40		x		
	a kijelölt személyek kijelölése, megbízása nem történt meg		8	4	32		x		
	a szabályozás jogszabályi változásoknak, illetve struktúrális és személyi változásoknak megfelelően nem aktualizált		8	5	40		x		
	a szabályozás nem felel meg a jogszabályi előírásoknak		8	5	40		x		
	a szabályok ismerete nem biztosított		8	4	32		x		
	a munkaköri leírásokban nem szabályozták kellő mértékig a feladatokat		8	4	32		x		
	a szabályzatok aktualizálásával nem bízták meg dolgozókat		9	3	27		x		
	a szabályzatok jóváhagyása, hatályba helyezése nem történt meg		8	4	32		x		
	kontrollrendszer hiánya		8	5	40		x		
	emberi tényezők (figyelmetlenség, hanyag kezelés, stb.)		8	4	32		x		
	korábbi külső vagy belső ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére intézkedés nem történt		7	4	28		x		
súlyozott átlag		8	4	35		x			

Simontornya, 2013. november 06.

Készítette:

Jóváhagyta:

Császár Csilla
közgazdasági osztályvezető

Bárdos László
címzetes főjegyző

Simontornya Város Önkormányzatának 2014. évi belső ellenőrzési terve

3. melléklet

1.	Az ellenőrzés tárgya	Étkezési térítési díjak beszedésének ellenőrzése, ingyenes étkezők nyilvántartása	2013-ban alakult társulások működésének, elszámolásának vizsgálata	Közmunkaprogram átfogó vizsgálata
2.	Az ellenőrzés célja	A 2013. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának jogszerűsége, a térítési díjak beszedésének dokumentálása	A 2013. évi állami támogatások és önkormányzati hozzájárulások elszámolásának ellenőrzése	A közmunkaprogramot alátámasztó dokumentumok átfogó vizsgálata
3.	Az ellenőrzés időszükséglete	5 nap	10 nap	5 nap
4.	Ellenőrizendő időszak	2013. év	2013. év	2013. év
5.	Az ellenőrzés típusa	szabályszerűségi	pénzügyi	szabályszerűségi
6.	Vizsgált egység	Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Osztály	Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Osztály	Simontornya Város Önkormányzata Közmunka
7.	Az ellenőrzés ütemezése	2014. május	2014. június	2014. július

Soron kívüli ellenőrzés: Az adott évben váratlan események igény szerinti ellenőrzése

Az ellenőrzésre tervezett napok száma: 5 nap

Tanácsadói tevékenységre tervezett kapacitás: Tekintettel a jogszabályváltozások sűrűségére, illetve azok végrehajtására való felkészülési idő rövidségére a tervezett napok száma: 2 nap

Képzésre tervezett kapacitás: 2 nap

Egyéb tevékenységre tervezett kapacitás (adminisztráció): 5 nap