

JEGYZŐKÖNYV

Érpatak Község Önkormányzata Képviselő-testületének

2021. december 13. napján 14.00 órai kezdettel a Polgármesteri Hivatal Árpád Termében megtartott képviselő-testületi üléséről.

Jelen vannak: Nagy Imre Attiláné polgármester
Dr. Kardos Csaba László jegyző megbízásából Dr. Földesi László aljegyző
Simon Barnabás alpolgármester
Gagna László képviselő
Gagna János képviselő
Szilágyi Sándor képviselő
Orosz Miklós képviselő
Orgován Csaba képviselő
Gagna Mihályné jegyzőkönyvvezető

Napirendi pontok

1. **Előterjesztés a 2022. évi belső ellenőrzési terv, kockázatelemzés és belső ellenőrzési megbízási szerződés elfogadásáról**

Előadó: polgármester (írásbeli előterjesztés alapján)

2. **A közmunka program keretein belül megtermelt burgonya szociális célra történő kiosztásának jóváhagyására**

Előadó: polgármester (írásbeli előterjesztés alapján)

3. **Előterjesztés a Tanyagondnoki Szolgálat továbbképzési tervéről**

Előadó: polgármester (írásbeli előterjesztés alapján)

4. **Egyebek**

5. **A 2021. évi szociális célú tűzifa iránti kérelmek elbírálásáról (zárt ülés keretében)**

Előadó: polgármester (írásbeli előterjesztés alapján)

JEGYZŐKÖNYV

Nagy Imre Attiláné polgármester: Köszöntök mindenkit a testületi ülésen. A megválasztott 7 fő képviselő jelen van, a képviselő-testület határozatképes, az ülést megnyitom.

Kiment a meghívó a napirendi pontokkal, az 5./ napirendi pont tárgyalása zárt ülés keretében történik, kitámogatja az elfogadását?

A képviselő-testület 7 igenlő szavazattal az alábbi határozatot hozta:

Érpatak Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
123/2021. (XII.13.) kt.
Határozata

A napirendi pontok elfogadásáról

Érpatak Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2021. december 13. napján megtartásra kerülő képviselő-testületi ülésének napirendi pontjai az alábbiak szerint fogadta el:

1. **Előterjesztés a 2022. évi belső ellenőrzési terv, kockázatelemzés és belső ellenőrzési megbízási szerződés elfogadásáról**
2. **A közmunka program keretein belül megtermelt burgonya szociális célra történő kiosztásának jóváhagyására**
3. **Előterjesztés a Tanyagondnoki Szolgálat továbbképzési tervéről**
4. **Egyebek**
5. **A 2021. évi szociális célú tűzifa iránti kérelmek elbírálásáról (zárt ülés keretében)**

K.m.f.

Nagy Imre Attiláné sk.
polgármester

Dr. Kardos Csaba László sk.
jegyző

1. **Előterjesztés a 2022. évi belső ellenőrzési terv, kockázatelemzés és belső ellenőrzési megbízási szerződés elfogadásáról**

Nagy Imre Attiláné polgármester: Varga Péter belső ellenőr megküldte a 2022. évi belső ellenőrzési tervet, kockázatelemzést és a megbízási szerződést a Képviselő-testület által történő elfogadás céljából.

Ki támogatja az elfogadását?

A képviselő-testület 7 igenlő szavazattal az alábbi határozatot hozta:

Érpatak Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
124/2021. (XII.13.) számú

Határozata

A 2022. évi belső ellenőrzési terv, kockázatelemzés és belső ellenőrzési megbízási szerződés elfogadásáról

A Képviselő-testület

- 1.) A 2022. évi belső ellenőrzési tervet, kockázatelemzést és a megbízási szerződést a jelen határozat 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja.
- 2.) Felkéri a polgármestert, hogy Varga Péter belső ellenőrt a döntésről tájékoztassa, a belső ellenőrzésre vonatkozó megbízási szerződést aláírja, továbbá a szükséges jognyilatkozatokat és intézkedéseket tegye meg.

Felelős: polgármester

Határidő: 2021. december 31.

K.m.f.

Nagy Imre Attiláné sk.
polgármester

Dr. Kardos Csaba László sk.
jegyző

2. A közmunka program keretein belül megtermelt burgonya szociális célra történő kiosztásának jóváhagyására

Nagy Imre Attiláné polgármester: Az Önkormányzat tulajdonában lévő termőföldön megtermelt burgonya szociális célra történő kiosztását szíveskedjen engedélyezni a képviselő-testület. Ha a képviselő-testület hozzájárul a következő testületi ülésre behozzuk a szociális rendelet módosítását.

Ki támogatja?

A képviselő-testület 7 igenlő szavazattal az alábbi határozatot hozta:

Érpatak Község Önkormányzata Képviselő-testületének 125/2021. (XII.13.) számú

Határozata

A közmunka program keretein belül megtermelt burgonya szociális célra történő kiosztásának jóváhagyásáról

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy

- (1) A közmunka program keretein belül megtermelt burgonya szociális célra történő kiosztását jóváhagyja.
- (2) Felkéri a jegyzőt, hogy az Érpatak Község Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2021. (VIII.30.) számú önkormányzati rendeletét a fentieknek megfelelően módosítani szíveskedjen.

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: azonnal

K.m.f.

Nagy Imre Attiláné sk.
polgármester

Dr. Kardos Csaba László sk.
jegyző

3. Előterjesztés a Tanyagondnoki Szolgálat továbbképzési tervéről

Nagy Imre Attiláné polgármester: A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény szerint a személyes gondoskodást nyújtó szociális tevékenységet végző személy a külön jogszabályban meghatározottak szerint szakmai továbbképzésben vesz részt.

A külön jogszabály a személyes gondoskodást végző személyek továbbképzéséről és a szociális szakvizsgáról szóló 9/2000. (VII.4.) SZCSM rendelet, mely alapján a falugondnok/tanyagondnok továbbképzési kötelezettségét 4 éves továbbképzési időszak alatt kell, hogy teljesítse, ami azt jelenti, hogy ezen idő alatt minősített továbbképzésen való részvétellel 60 pontot kell megszereznie.

Ki támogatja az elfogadását?

A képviselő-testület 7 igenlő szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Érpatak Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
126/2021. (XII.13.) számú**

Határozata

A Tanyagondnoki Szolgálat továbbképzési tervéről

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy

1. A Tanyagondnoki Szolgálat továbbképzési tervét az e határozat mellékletét képező továbbképzési terv szerint jóváhagyja.

Felelős: polgármester
határidő: folyamatos

K.m.f.

Nagy Imre Attiláné sk.
polgármester

Dr. Kardos Csaba László sk.
jegyző

4. Egyebek

Nagy Imre Attiláné polgármester: Javasolnám a képviselő-testületnek, hogy azoknak a polgárőröknek akik aktívan részt vesznek a munkában személyenként 1m³ tűzifát adjunk az önkormányzat által kitermelt fából. Ez 23 főt jelent.

Ki támogatja?

A képviselő-testület 7 igenlő szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Érpatak Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
127/2021. (XII.13.) számú**

Határozata

polgárőrök részére tűzifa támogatásról

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy

1. Az aktívan dolgozó 23 fő polgárőr részére személyenként 1 m³ tűzifa támogatást az önkormányzat által kitermelt fából.
2. Felkéri a polgármestert, hogy intézkedjen a tűzifa érintettekhez történő kiszállítatásáról.

Felelős: Polgármester

K.m.f.

Nagy Imre Attiláné sk.
polgármester

Dr. Kardos Csaba László sk.
jegyző

Nagy Imre Attiláné polgármester: Már többször beszéltünk az elnyert leader pályázatról, amit az udvaron lévő épületre nyertünk. Ez 8.6 millió forint 90 %-os támogatottság. Ez pályázat visszaadható. A teleházban fűtés korszerűsítés kellene, ami azt jelenti, hogy két kazán, radiátorok és a csővezeték. Januárban beadható lenne ez a pályázat leaderbe. Ha a fűtés korszerűsítés beleférne a költségvetésbe, akkor vissza kellene adni a pályázatot, mert ebből az összegből ezt nem tudjuk megvalósítani. Ezt be tudnánk adni a TOP-os energetikai pályázatba. Kérnénk egy költségvetést a fűtés korszerűsítésre és ez alapján majd döntünk.

Van valakinek kérdése?

Ha nincs, akkor a képviselő-testületi ülést zárt ülés keretében folytatjuk tovább 7 fő képviselő jelenlétével.

5. A 2021. évi szociális célú tűzifa iránti kérelmek elbírálásáról (zárt ülés keretében)

Nagy Imre Attiláné polgármester: A szociális célú tűzifa igénylés iránti kérelmek benyújtási határideje 2021. december 10. napján lejárt. 195 db kérelem érkezett be.

A pályázatok ellenőrzése a testületi ülés időpontját megelőzően megtörtént. Ezt követően a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik a kérelmek elbírálása. A benyújtott kérelmekből 118 db kérelem felel meg a szociális célú tűzifa rendeletben foglalt feltételeknek, 77 db kérelem nem felel meg.

215 erdei m³ kemény lombos tűzifát kaptunk, melyet a 118 kérelmező között kell szétosztani, ez kérelmezőnként 1, 82 m³ tűzifát jelent.

A 77 kérelmet, mely nem felel meg a rendeletben foglalt feltételeknek el kell elutasítani.

Ki támogatja így?

A képviselő-testület 7 igenlő szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Érpatak Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
128/2021. (XII.13.) számú**

Határozata

A 2021. évi szociális célú tűzifa iránti kérelmek elbírálásáról

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy

1. 2021. évi települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó támogatás iránti pályázati keretében megítélt támogatásra tekintettel, a szociális célú tűzifa iránti kérelmek közül a jelen határozat 1. mellékletében foglaltak szerint szociális célú tűzifa támogatást állapít meg 1,82 m³ mennyiségben kérelmezőnként.
2. jelen határozat 2. melléklete szerinti listában szereplő kérelmeket elutasítja, tekintettel arra, hogy azok a szociális célú tűzifa támogatás helyi szabályairól 11/2021. (XI.21.) számú önkormányzati rendeletben foglalt jövedelmi feltételeknek nem felelnek meg.
3. jelen határozat 3. számú melléklete szerinti listában szereplő kérelmeket elutasítja, lakóhely illetve jövedelem igazolás hiánya miatt.
4. a szociális célú tűzifa, jogosultak részére történő kiosztása tárgyában intézkedik, valamint a szükséges intézkedéseket és jognyilatkozatokat megteszi.

Felelős: polgármester

Kiosztás határidő: 2022. február 15.

K.m.f.

Nagy Imre Attiláné sk.
polgármester

Dr. Kardos Csaba László sk.
jegyző

Simon Barnabás alpolgármester: Azt javaslom, hogy mivel az önkormányzatnak van kitermelt tűzifája, így a 72 főnek, aki jövedelem miatt lett elutasítva, adjunk kérelmezőnként 0,7 m³ tűzifát.

Nagy Imre Attiláné polgármester: Ki támogatja a javaslatot?

A képviselő-testület 7 igenlő szavazattal az előbbi határozatot hozta:

**Érpatak Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
129/2021. (XII.13.) számú**

Határozata

tűzifa támogatás megállapításáról

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy

A határozat részére képező 1. számú mellékletében szereplő kérelmezők részére 0,7 m³ tűzifa támogatást állapít meg az önkormányzat által kitermelt tűzifából.

Felkéri a polgármestert, hogy a tűzifa jogosultak részére történő kiosztása tárgyában intézkedjen.

Felelős: polgármester

K.m.f.

Nagy Imre Attiláné sk.
polgármester


Dr. Kardos Csaba László sk.
jegyző

Nagy Imre Attiláné polgármester: Van még valakinek kérdése? Ha nincs más kérdés megköszönöm a részvételt, az ülést bezárom.


Nagy Imre Attiláné
polgármester




dr. Kardos Csaba László
jegyző


Gagna Mihályné
jegyzőkönyvvezető

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

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

Az éves ellenőrzési terv összeállítása a 2021. 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.

2022 ÉV

ÉRPTAK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA ÉS INTÉZMÉNYE

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).

Építők Község Önkormányzata és Intézménye

2022. ÉVI MUNKATERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS

MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK) RENDSZER	DB	ELLENŐRI NAP
TELJESÍTMÉNY	-	-
IT-RENDSZER	-	-
SZABÁLYSZERŰSÉGI	-	-
PÉNZÜGYI	2	-
SORON KÍVÜLI	2	18
ÖSSZESEN:	-	8
	4	4

2022. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

KAPACITÁSIGÉNY: 2022. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV- BEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (ELL.NAP)	-	30	-
TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)			-
KÉPZÉS (EMBERNAP)	4		-
EGYÉB TEVÉKENYSÉG (EM- BERNAP)	4		-
ÖSSZESEN: (EMBERNAP)	42		-
VÁRHATÓAN RENDELKEZÉS- RE ÁLLÓ KAPACITÁS		LÉTSZÁM (FŐ)	EMBERNAP
A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VÁR- HATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ BELSŐ ELLENŐRI KAPACI- TÁS	-		-
TERVEZETT KÜLSŐ ERŐFOR- RÁS KAPACITÁS		1	30
ÖSSZES VÁRHATÓAN REN- DELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACI- TÁS		1	30

EMBERNAP: A RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ MUNKAI DŐ (ELLENŐRZÉS+TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG+KÉPZÉS+EGYÉB TEVÉKENYSÉG)

EGYÉB TEVÉKENYSÉG: PL. TELJESÍTMÉNYÉRTÉKELÉS, ÉVES JELENTÉS KÉSZÍTÉS, ADMINISZTRATÍV FELADATOK

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (cél, leírás, módszer, célja, módszere, tárgya, tevékenysége, ellenőrzőit időszak)	Azonosított kockázati tényezők (•)	Az ellenőrzés típusa (••)	Az ellenőrzés ütemezése (••••)	Erőforrás szükségletek (•••••)
<p>1. UTÓLAGOS ELLENŐRZÉS</p> <p>Cél: 2021. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése.</p> <p>Tárgy: Jegyzőkönyvek megállapításainak teljesülése.</p> <p>Időszak: 2021 év</p> <p>Módszer: Jegyzőkönyvek kiértékelése, elemzése.</p>	<p>Nem lett végrehajtv a megállapítások realizálása</p> <p>Nem lehetett erőforrás korlátok miatt realizálni, Egyéb tényezők</p>	<p>(Utólagos ellenőrzés)</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2022. I. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2022. április 30.</p>	<p>4 szakértői nap (1 ellenőr)</p>	

Értaak K6sz6g 6nkorm6nyzata 6s Int6zm6nye

Ellen6rzend6 fo- Az ellen6r6z6sre vonatkoz6 strat6gia (el- Azonosított koek6zati Az ellen6r6z6s t6pusa Az ellen6r6z6s 6te- Er6forr6s
lyamatok 6s szer- len6r6z6s c6lja, m6dszere, t6rgya, terjedel- t6nyez6k (*)) mecz6se (****)
vezeti egysz6gek me, ellen6r6z6t id6szak) t6nyez6k (**)) sz6ks6glet6k
 (*****))

<p>2. ADATSZOL- G6LTAT6SOK, F6K6NYVI K6NYVEL6S, ANALITKUS NYILV6NTAR- T6S, BESZ6- MOLO K6SZI- T6S ELLEN6R- Z6SE</p>	<p>C6l: Annak meg6llapítása, hogy a f6-k6nyvel6si adatb6zis k6nyvi k6nyvel6s kialakítása, m6k6d6s6meg, vagy nem tört6nt megfelel6-e, illetve a k6lts6gvet6si be-orient6ltan tört6nt meg- sz6mol6 a vonatkoz6 sz6mveteli alapel- A sz6mveteli rendszer- v6knek megfelel6en ker6lt-e 6ssze6llítás- nem menedzsmment ori- ra. ent6lt.</p> <p>T6rgy: A f6k6nyvi k6nyvel6s 2022. I. f6l6vi ellen6r6z6se</p> <p>Id6szak: 2022. 6v</p> <p>M6dszer: Besz6mol6 elemz6se 6s 6rt6k6- l6se, folyamatok 6s rendszer6k m6k6d6s6- nek tesztel6se, dokumentumok 6s nyilván- tart6sok vizsg6lata.</p>	<p>A k6nyvel6si adatb6zis kialakítása nem tört6nt meg, vagy nem feladat-orient6ltan tört6nt meg. A sz6mveteli rendszer nem menedzsmment ori- ent6lt.</p> <p>A k6nyvel6s nem 6tfo- g6, vagy nem lez6rt, vagy nem folytonos.</p> <p>Hib6k az adatb6vitelben.</p> <p>Sz6ks6ges egyeztet6sek elmulaszt6sa.</p> <p>Bizonylat n6lk6li k6ny- v6l6s.</p> <p>Z6r6s, besz6mol6 nem megfelel6 adattartalma, id6z6t6se.</p> <p>Z6rsz6madasi rendelet- tervezet nem megfelel6 adattartalma.</p> <p>Nincs j6v6hagyott z6r- sz6mad6s.</p> <p>Nyilv6ntart6sok nem megfelel6 strukt6r6ja, nem naprak6sz vezet6se.</p> <p>Adatszolg6ltat6sok nem megfelel6 adattartalma.</p>	<p>Szab6lyszer6s6gi el- len6r6z6s</p>	<p><u>2022. II. negyed6v</u></p> <p>Jelent6s k6sz6t6s hat6rid6je: 2022. j6lius 31.</p>	<p>14 szak6rt6i nap (1 ellen6r)</p>
--	--	--	---------------------------------------	--	-------------------------------------

Érpatlak Község Önkormányzata és Intézménye

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.	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a házipénztár működése megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják, pénztárhozavancs során a készpénz állomány megléte.</p>	<p>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</p>	Pénzügyi ellenőrzés	<p><u>2022. III. negyedév</u></p> <p>Jelentés készítés határideje: 2022. október 31.</p>	4 szakértői nap (1 ellenőr)
KÉSZPÉNZKEZELÉS	<p>Tárgy: A házipénztár működése, pénztárhozavancs.</p> <p>Időszak: 2022. év</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p>				

Érpatlak Község Önkormányzata és Intézménye

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (cél-tervezés célja, módszere, tárgya, tevékenység, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés időmértéke (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>BANKSZÁMLÁK KEZELÉSE</p> <p>Cél: Annak megállapítása, hogy a számlalapenzforgalom megfelelően szabályozott a működés során a vonatkozó előírásokat betartják.</p> <p>Tárgy: Előirányzat felhasználási és bankszámlák forgalma.</p> <p>Időszak: 2022 évi forgalom mintavétel alapján</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p>	<p>Nem megfelelő irányítás</p> <p>Nincs ellenőrzés</p> <p>Téves kifizetések</p> <p>Dupla kifizetések</p> <p>Késő kifizetések</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2022. IV. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2022. december 31.</p>	<p>4 szakértői nap (1 ellenőr)</p>	

2022. évre tervezett szabad kapacitás 4 szakértői nap, egy fő belső ellenőrrel ellátva, a fenti belső ellenőrzési tervben foglaltakon felüli soron kívüli céll ellenőrzésekre.

* 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.

2021. október 25.

Jóváhagyta:

.....

Kockázatelemzés

A 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervhez.

***Érpatak Község Önkormányzata,
Intézménye***

2021. október 25.

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 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: 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	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	5	10
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:	-	47	-
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:	-	-	121
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	121:47	2,57

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: 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)	Ponthatár
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 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező #1.</p> <p>A könyvelési adatbázis kialakítása nem történt meg, vagy nem feladat-orientáltan történt meg, ezáltal a könyvelés nem átfogó, nem lezárt vagy nem folytonos.</p>		<p>Az önkormányzat stabil és tervszerű gazdálkodásának, illetve a gazdálkodás nyomon követhetőségének feltétele a könyvelési adatbázis jogszabályoknak megfelelő kialakítása és működtetése.</p>	
<p>Kockázati tényező #2.</p> <p>Zárás, beszámoló, adatszolgáltatások nem megfelelő adattartalma.</p>		<p>Az önkormányzat működéséről, gazdálkodásáról szóló beszámolók, zárások, adatszolgáltatások adattartalmának a hatályos számviteli alapelveket figyelembe véve kell elkészülnie és továbbításra kerülnie.</p>	
<p>Kockázati tényező #3.</p> <p>Nyilvántartások, analitikák nem megfelelő struktúrája, nem naprakész vezetése.</p>		<p>Az önkormányzat – a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-pénzügyi működése érdekében, szükséges a könyvelést alátámasztó illetve kiegészítő nyilvántartások, analitikák folyamatos és naprakész vezetése.</p>	

KOCKÁZATELEMZÉS A 3. 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: 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 / költség szintek	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 3. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

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

KOCKÁZATELEMZÉS A 4. 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 rendszerezsek 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	-
	Kockázatoság 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

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 4. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező #1.</p> <p>Nem megfelelő irányítás, az ellenőrzés hiánya.</p>		<p>A pénzkezelési szabályzat, bankszámlakezelésre vonatkozó szabályainak betartása és ezek betartásának ellenőrzése az önkormányzat megfelelő gazdasági működésének feltétele.</p>	
<p>Kockázati tényező #2.</p> <p>Bankszámlakezelés során elkövetett hibák. (téves, dupla vagy késő utalások)</p>		<p>A bankszámla kezelése során elkövetett hibák, a szabálytalanságon túl a gazdálkodásban is zavart okozhatnak.</p>	



ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29.-32. §-ai szerint előírt éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerveknek az alábbi, egységes tartalommal javasolt elkészíteni:
Az éves ellenőrzési terv összeállítására a 2021. 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.

2022 ÉV

ÉRPATAK KÖZSÉG ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

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

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

2022. ÉVI MUNKATERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS

MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK)	DB	ELLENŐRI NAP
RENDSZER TELJESÍTMÉNY	-	-
IT-RENDSZER	-	-
SZABÁLYSZERŰSÉGI	-	-
PÉNZÜGYI	1	-
SORON KÍVÜLI	1	10
ÖSSZESEN:	-	4
	2	2
	2	16

Érpatak Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- lenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedel- me, ellenőrzött időszak)	Az azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés üte- mezése (****)	Erőforrás szükségletek (*****)
2. BANKSZÁM- LÁK KEZELÉ- SE	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a számlapénzforgalom megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják.</p> <p>Tárgy: Előirányzat felhasználási és bank- számlák forgalma.</p> <p>Időszak: 2022. évi forgalom mintavétel alapján</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek sza- bályzatainak elemzése és értékelése, do- kumentumok és nyilvántartások vizsgálá- ta, közvetlen megfigyelésen alapuló ellen- őrzés.</p>	<p>Nem megfelelő irányítás Nincs ellenőrzés Téves kifizetések Dupla kifizetések Késő kifizetések</p>	Pénzügyi ellenőrzés	<p>2022. III. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2021. október 31.</p>	4 szakértői nap (1 ellenőr)

2022. évre tervezett szabad kapacitás 2 szakértői nap, egy fő belső ellenőrrel ellátva, a fenti belső ellenőrzési tervben foglaltakon felüli soron kívüli célellenőrzésekre.

* 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.

2021. október 25. nap

Jóváhagyta:

.....

Kockázatelemzés

A 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervhez.

**Érpatak Község
Roma Nemzetiségi Önkormányzata**

2021. október 25.

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: 6

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
 - 2) Kis változások, de nem rendszerezsek 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)	Ponthatár
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 /költség szintek	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

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALAGSÓNY
<p>Kockázati tényező #1.</p> <p>A könyvelési adatbázis kialakítása nem történt meg, vagy nem feladat-orientáltan történt meg, ezáltal a könyvelés nem átfogó, nem lezárt vagy nem folytonos.</p>		<p>Az önkormányzat stabil és tervszerű gazdálkodásának, illetve a gazdálkodás nyomon követhetőségének feltétele a könyvelési adatbázis jogszabályoknak megfelelő kialakítása és működtetése.</p>	
<p>Kockázati tényező #2.</p> <p>Zárás, beszámoló, adatszolgáltatások nem megfelelő adattartalma.</p>		<p>Az önkormányzat működéséről, gazdálkodásáról szóló beszámolók, zárások, adatszolgáltatások adattartalmának a hatályos számviteli alapelveket figyelembe véve kell elkészülnie és továbbításra kerülnie.</p>	
<p>Kockázati tényező #3.</p> <p>Nyilvántartások, analitikák nem megfelelő struktúrája, nem naprakész vezetése.</p>		<p>Az önkormányzat – a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-pénzügyi működése érdekében, szükséges a könyvelést alátámasztó illetve kiegészítő nyilvántartások, analitikák folyamatos és naprakész vezetése.</p>	

KOCKÁZATELEMZÉS A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ (Bankszámlakezelés)

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)	Ponthatár
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 /költségzintek	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:	-	-	176
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	176:55	3,20

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		
	ALACSONY	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező #1.</p> <p>Nem megfelelő irányítás, az ellenőrzés hiánya.</p>		<p>A pénzkezelési szabályzat, bankszámlakezelésre vonatkozó szabályainak betartása és ezek betartásának ellenőrzése az önkormányzat megfelelő gazdasági működésének feltétele.</p>	
<p>Kockázati tényező #2.</p> <p>Bankszámlakezelés során elkövetett hibák. (téves, dupla vagy késő utalások)</p>		<p>A bankszámla kezelése során elkövetett hibák, a szabálytalanságon túl a gazdálkodásban is zavart okozhatnak.</p>	

126 / 2021 / XII. 13. / 02. Hat.
melléklet

TOVÁBBKÉPZÉSI TERV

TANYAGONDNOKI SZOLGÁLAT

ÉRPATAK 2021

Továbbképzésen részt vevő: 1 fő Pataki Róbert tanyagondnok

Várható távolléti idő: nincs

Helyettesítés rendje: nem szükséges helyettesítés

A továbbképzésére fordítható forrás: 25.000 Ft

Továbbképzési kötelezettség teljesítése: a 2021. évben nem valósul meg (a jelenlegi továbbképzési időszak 2019. november 07. napjától 2023. november 07. napjáig tart, mely időszak alatt 60 pontot kell megszereznie)

Érpatak, 2021. december 10.

Nagy Imre Attiláné
Polgármester