


**2021. évi belső ellenőrzési terv  
Fejér Megyei Önkormányzati Hivatal**

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja			
<p><u>Elemzés címe:</u> Munkaidő mérleg, kockázatelemzés</p> <p><u>Elemzés időpontja:</u> 2020. november</p>		<p>A folyamatok kockázatainak elemzése után a Megyei Jegyző döntésével kiválasztva.</p>			
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
<p>Kötelezettségvállalás és kapcsolódó jogosultságok szabályozása és gyakorlása.</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Meggyőződni, hogy az Önkormányzat Hivatalban a kötelezettségvállalás és kapcsolódó jogosultságok (pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés) szabályozása a jogszabályoknak megfelelően megtörtént-e és a gyakorlásuk a szabályozás szerint történik-e.</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> Szabályozás vizsgálata, gyakorlat vizsgálata a dokumentumok és bizonylatok kiválasztott mintája alapján.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> A Fejér Megyei Önkormányzati Hivatal pénzgazdálkodási jogkörei.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bonyolult és gyakran változó jogszabályi háttér.</li> <li>• Belső szabályozások megléte, azok naprakészsége.</li> <li>• Munkatársak alacsony létszáma.</li> <li>• Források szűkössége.</li> <li>• Jogkörök alkalmazásának szabályossága, felhatalmazások megléte.</li> </ul>	<p>Szabályszerű-ségi ellenőrzés.</p>	<p>2021. június</p>	<p>60 munkaóra</p> <p>1 fő megbízásos belső ellenőr</p>

	<u>Ellenőrzött időszak:</u> 2020. év, illetve a szabályozás tekintetében az aktuális állapot;				
--	---	--	--	--	--

Készítette:

  
**Nagymihály Kálmán**  
belső ellenőr

2020. november 27.



**Tevékenységek**

**3. számú melléklet**

Fejezet: Fejér Megyei Önkormányzati Hivatal 2021. év		Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
Fejezet összesen (I+II.)		0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108,00	0,00	108,00	0,00
<b>I. Fejezet Irányító szerv összesen (a+b)</b>		0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108,00	0,00	108,00	0,00	
<b>a) Éves Ellenőrzési Terv alapján</b>		0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108,00	0,00	108,00	0,00	
<b>aa) Saját szervezettel</b>		0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>aj) Saját szervezettel</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>bc) Egyéb ellenőrzések</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>II. Irányított szervezetek összesen</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>1. Irányított költségvetési szerv összesen</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>aa) Saját szervezettel</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>ab) Irányított szervezetnél</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>2. Irányított költségvetési szerv összesen</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>aa) Saját szervezettel</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>ab) Irányított szervezetnél</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>3. Irányított költségvetési szerv összesen</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>aa) Saját szervezettel</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>ab) Irányított szervezetnél</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>n. Irányított költségvetési szerv összesen</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>aa) Saját szervezettel</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>ab) Irányított szervezetnél</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop		terv	tény
ellenőrző nap		108,00	0,00
		108,00	0,00
		108,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00

2. sz. mellékletrel hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.
- Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
- Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal. Felvelembe véve az O-P oszlopokat.
- Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve a Q-R oszlopokat.
- A tanácsadás saját ellenőrző napok száma. A tanácsadás ellenőrző nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- A tanácsadás külső ellenőrző napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- Az Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjelölni.

*Handwritten signature*

Kockázatelemzés / kockázatértékelés a 2021. évi belső ellenőrzési tervhez

Intézmény neve: Fejér Megyei Önkormányzati Hivatal

Intézmény címe: 8000 Székesfehérvár, Szent István tér 1.

Ssz.	Folyamatok	Kockázati tényező	Folyamat súly (1- 5)	Kockázati tényező			Összesített kockázati érték	Sorrend
				Hatása (1- 5)	Bekövetkező s valószínűség e (1-5)	Össz. érték Hatás * valószínűség		
1.	Beszerezések lebonyolítása	Szabálytalanságok, nem megfelelő eljárások, hiányos dokumentáció.	4	3	3	9	36	5
2.	Közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzététele, panaszkezelés gyakorlata	Nem megfelelő eljárás, jogszabálytól eltérő gyakorlat alkalmazása.	2	3	2	6	12	12
3.	Humánerőforrás-gazdálkodás	Jogszabályi előírásoktól eltérő gyakorlat folytatása.	4	3	4	12	48	2
4.	Tárgyi eszközökkel való gazdálkodás	Nem megfelelő dokumentálás, szabályozás hiánya. Nem megfelelő felhasználás.	3	4	3	12	36	5
5.	Ingtatlanvagyon hasznosítása	Dokumentumok hiánya, szabályozástól eltérő gyakorlat, a vagyonvédelem teljeskörűen nem biztosított.	3	3	3	9	27	7
6.	Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása	Jogszabályi előírásoktól és belső szabályozástól eltérő gyakorlat folytatása	4	4	4	16	64	1
7.	Vezetői kontrollrendszer értékelése (az idei évhez hasonlóan tanácsadás keretében)	A belső kontroll-rendszer kiépítésének hiányosságai, a szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárásrend hiánya.	2	3	2	6	12	12

8.	Pályázatok lebonyolítása, megvalósítása	Nem megfelelő gyakorlat, jogosultságok nem megfelelő gyakorlása, dokumentálás hiánya.	4	4	3	12	48	2
9.	Leltározás, selejtezés megvalósítása.	Szabályozatlanság, nem teljeskörű felvétel, dokumentálás hiányosságai.	3	3	3	9	27	7
10.	Előirányzatok tervezése, módosítása, teljesítése 2017. évben.	Előirányzatok nem kellő alátámasztottsággal való tervezése, nem megfelelő dokumentálás a módosítások tekintetében.	2	2	4	8	16	11
11.	Gépjárművek üzemeltetése, üzemanyag elszámolás, kapcsolódó nyilvántartások	Nem megfelelő dokumentálás, szabályozás hiánya, üzemanyag-beszerezés és felhasználás alátámasztásának, nyilvántartásának hiánya.	4	3	4	12	48	2
12.	Intézkedési tervek végrehajtása (utóellenőrzés)	Nem határidőben, és/vagy nem végrehajtott intézkedések.	3	3	2	6	18	10
13.	Iktatás rendszere – szabályozás és folytatott gyakorlat.	Nincs szabályozás, nem megfelelően zárt rendszerű a gyakorlat, dokumentálások hiányosságai.	3	3	3	9	27	7

Dátum: 2020. november 16.

Készítette:   
Nagymihály Kálmán  
belső ellenőr