

**K I V O N A T****Ercsi Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. december 17-én megtartott nyílt ülésének jegyzőkönyvéből**

*Ercsi Város Önkormányzat Képviselő-testületének jelen lévő 9 tagja a 2020. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról 9 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül az alábbi határozatot hozta:*

**Ercsi Város Önkormányzat Képviselő-testületének  
473/2019. (XII.17.) határozata  
a 2020. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról**

Ercsi Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésének felhatalmazása alapján a 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet e határozat melléklete szerint jóváhagyja.

**Felelős:** Szabó Tamás polgármester

Dr. Feik Csaba jegyző

**Határidő:** azonnal, illetve folyamatos

**Kmf.**

Szabó Tamás sk.  
polgármester

Dr. Feik Csaba sk.  
jegyző

Győrfiné Csőke Anikó sk.  
képviselő  
jkv. hitelesítő

Sandi József sk.  
képviselő  
jkv. hitelesítő

„Melléklet a 473/2019. (XII.17.) határozathoz”

**A 2020. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:**

Ercsi Város Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) kormányrendelet 31. § előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves terv-készítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés eredményeivel, és a belső ellenőrzés előzetes információival összhangban került összeállításra. A terv szerint lefolytatandó ellenőrzések biztosítják, hogy az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról átfogó, megbízható képet lehessen kialakítani.

Ercsi Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési terv-javaslatát, a mellékelt tartalommal, elfogadásra ajánlom.

Ercsi, 2019. december 2.

Dr. Feik Csaba  
jegyző



**ERCSI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2020.**  
**az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása, a**  
**bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló belső ellenőrzési napok alakulása**

Sor-szám	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	<b>Bruttó munkaidő</b>	265	0,5	<b>132</b>
2.	<b>Kieső munkaidő</b>	44	0,5	<b>22</b>
3.	Fizetett ünnepek	11	0,5	6
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	33	0,5	16
5.	Átlagos betegszabadság	0	0	0
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>			<b>110</b>
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (73%)			80
8.	Soron kívüli ellenőrzés (13%)			14
9.	Tanácsadói tevékenység (0%)			0
10.	Képzés (3%)			4
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (11%)			12
12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			<b>110</b>
13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>			<b>110</b>
14.	<b>Tartalékidő</b>			
15.	<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>			
16.	<b>Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>			

A 2020. évi ellenőrzési munkatervben szereplő 7 db bizonyosságot adó ellenőrzési téma lefedi a 80, számított ellenőrzési napot. A tartalékidő 30 nap, tehát a rendelkezésre álló kapacitás elegendő a feladatok végrehajtásához.

Ercsi, 2019. november 29.

## ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2020.

## Ercsi Város Önkormányzata

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Kockázat elemzési azonosító	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	A gyermekétkeztetéshez kapcsolódó pénzügyi rendszer	Cél: a szabályozottság minősítése, alátámasztottság, zártkörűség Időszak: aktuálisan kijelölt Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat	11. sorsz.	Pénzügyi ellenőrzés	intézmények (óvodák, iskola)	Február, Március	5
2.	A pénzügyi rendszerének ellenőrzése a szociális ágazatban	Cél: szabályszerűség, alátámasztottság, zártkörűség Időszak: aktuálisan kijelölt Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat	20. sorsz.	Pénzügyi ellenőrzés	szociális szolgálat	Február, Március	5
3.	Az Európai Unió forrásainak felhasználása	Cél: a szabályozottság minősítése, alátámasztottság, zártkörűség Időszak: 2019. év Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat	16. sorsz.	Pénzügyi ellenőrzés	önkormányzat	Április, Május	10
4.	Közbeszerzés szabályozottsága, eljárások összhangja	Cél: szabályozottság, dokumentáltság Időszak: 2019. év Módszer: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés	15. sorsz.	Rendszer ellenőrzés	önkormányzat	Április, Május	10
5.	A Járóbeteg-szakellátó Nonprofit Kft. gazdálkodásának átfogó vizsgálata	Cél: szabályosság, megalapozottság, átláthatóság, eredményesség Időszak: 2019. év és aktuálisan kijelölt időszak Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat	3. sorsz.	Teljesítmény ellenőrzés	nonprofit kft	Június, Július	15
6.	A Dunakavics Nonprofit Kft. gazdálkodásának átfogó vizsgálata	Cél: szabályosság, megalapozottság, átláthatóság, eredményesség Időszak: 2019. év és aktuálisan kijelölt időszak Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat	4. sorsz.	Teljesítmény ellenőrzés	nonprofit kft	Szeptember, Október	15
7.	Beruházások, felújítások végrehajtása, beszerzések szabályozottsága	Cél: szabályozottság Időszak: aktuálisan kijelölt Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat	5. sorsz.	Szabályszerűségi ellenőrzés	önkormányzat	November, December	20
Összes szükséges ellenőrzési kapacitás				80			
Tartalék (26%)				30			
Összes belső ellenőri kapacitás				110			

## **2020. évi belső ellenőrzési terv**

### **Ercsi Város Önkormányzata**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv-készítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások, és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő egyéb és tanácsadói jellegű tevékenységre, és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

#### *1.) Az ellenőrzési terv előkészítése*

Ercsi Város Önkormányzat kiterjesztő hatályú stratégiai ellenőrzési tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Önkormányzat működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- forráshiány,
- jogszabályi változások,
- szabályozottság esetleges hiányosságai,
- információáramlás problémái,
- dokumentáltság lehetséges hibái
- humánerőforrás átmeneti elégtelensége.

A stratégiai ellenőrzési tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- A közfeladat ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezése, kezelése, felhasználása, beszámolás;
- Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, vagyonértékelés, szerződések, önköltség számítás szabályainak meghatározása;
- Az önkormányzat 100%-os, illetve többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok működése;
- A feladatellátás – teljesítmény ellenőrzése;
- A civil szférának juttatott támogatások felhasználása;
- A normatív állami támogatások igénylése, elszámolása;
- Az Európai Unió pályázatokkal kapcsolatos dokumentumok, elszámolások;
- Az értékhatártól függően bonyolított beszerzések, szolgáltatások, beruházások esetén alkalmazott közbeszerzési eljárások;
- A korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtása;
- A belső kontroll rendszer működtetése
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények „átfogó” ellenőrzése.
- A kockázatos területek ellenőrzése „téma”, vagy „cél” ellenőrzés formájában.

A 2020. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés, a belső ellenőrzési kézikönyv kockázatelemzési modellje alkalmazásával készült.

Az önkormányzat és intézményei, valamint többségi tulajdonú gazdasági társaságai tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, belső szabályozottsági és emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

## *2. A tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzések*

Az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó elemzések, általános felmérések, és kockázatelemzések előzték meg.

Az éves ellenőrzési terv készítése során figyelembe vett dokumentumok, a Bkr. előírásai, a belső ellenőrzési kézikönyv, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai standardjai, valamint az államháztartásért felelős minisztérium módszertani útmutatója, továbbá a szervezeti egységek vezetőinek, a belső ellenőrzéssel kapcsolatosan megfogalmazott javaslatai.

### *a) Az elvégzett (kockázat)- elemzések rövid összefoglalása*

A kockázatelemzés módszertana az ellenőrzési kézikönyvben, a stratégiai tervben és a kockázatkezelési szabályzatban rögzített. Az alkalmazott mátrix 12 kockázati szempontot súlyoz a vizsgált folyamatok kapcsán. Az így kapott számértékek alapján lesz „alacsony”, „közepes”, „magas” kockázatú egy-egy esemény, tevékenység.

A belső ellenőrzés kiemelten a beszámolók, pénzforgalmi információk és mérlegjelentések megalapozottságára, a bevételek beszedésére, a gazdálkodás hatékonyságára, előirányzatok betartására, intézményi szabályozottságra, annak gyakorlati megvalósulására terjedt ki.

### *b) A kockázatelemzés eredménye*

Az előzőekben részletezett módon megtörtént a kockázatelemzés, ezen belül:

- a működés, tevékenység főfolyamatokra tagolása,
- a főfolyamatokon belül a részfolyamatok meghatározása,
- az egyes folyamatok céljainak meghatározása és a folyamatok általános jellemzése, - a folyamatokhoz tartozó kockázatok azonosítása,
- a kockázatok hatásának, és valószínűségének meghatározása, illetve ezek együttes értékelése, elemzése,
- a kockázatok összesítése.

A folyamatos jogszabályi változások, a 2019. évi ellenőrzési tapasztalatok, a jelentésekben foglalt megállapítások alapján, a kockázatelemzést követően, a belső ellenőrzési vezető arra a következtetésre jutott, hogy a belső ellenőrzési terv összeállításakor változatlanul kiemelt szempontként kell kezelni a belső szabályozottság témakörét, és a hatékony vagyongazdálkodást.

*A 2020. évi belső ellenőrzési feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:*

- az önkormányzat többségi tulajdonában levő gazdasági társaságok működésének elemzése,
- az Európai Unió forrásából megvalósuló pályázatok vizsgálata,
- a lefolytatott közbeszerzések szabályosságának ellenőrzése,
- az államháztartási kontrollok érvényesülése az intézményi gazdálkodásban,

- a szabályozottság vizsgálata a polgármesteri hivatalban, mint önálló gazdasági szervezeti egységben, az ASP-re való áttéréshez kapcsolódóan,
- az irányított/felügyelt szervek tevékenységének átfogó ellenőrzése,
- a pénzkezelés működtetett eljárásrendjeinek minősítése,
- korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hibák kijavításának vizsgálata.

### 3. Az elvégzendő ellenőrzési folyamatok jellemzői

Az ellenőrzési folyamatokhoz kapcsolódnak

- főfolyamatként a tervezéssel és végrehajtással kapcsolatban ellátott, külön meghatározott ellenőrzési tevékenységek, és az azokhoz kötődő dokumentálás,
- folyamatokként azon szakmai tevékenységek, melyek általában a vizsgált szervezetre jellemzőek, és az azok működésével kapcsolatos dokumentálás.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényezők, hogy a dokumentumok, szabályozások, eljárásrendek megismerése, betartása, illetve a betartás hiánya, valamint az aktualizálás elmaradásának tényszerű megismerése nem lehet teljes körű, így nincs tökéletesen zárt rendszer.

Ercsi, 2019. november 29.

**Kockázatelemzés összegzése Ercsi Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervéhez**

A kockázatelemzés a stratégiai terv, továbbá Ercsi Város Önkormányzata belső ellenőrzési kézikönyve, illetve annak kockázatelemzési modellje, valamint a vezetés tapasztalatai alapján történt.

A kockázatok minősítése:

43-70 pont között Alacsony

71-100 pont között Közepes

101- pont fölött Magas

Javasolja az ellenőrzés valamennyi „Magas” kockázatúnak minősített folyamat vizsgálatát, és a „Közepes” kockázatúnak minősítettek közül minden 85 pontértéket meghaladó kockázat bevonását.

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Összesített pontszám	A kockázatok alapján kijelölt ellenőrzési pontok vagy folyamatok
1.	A jogszabályváltozások érvényesülése az egészségügyi alapellátás területén	80 Közepes	Dokumentáltság ellenőrzése, szabályozottság-vizsgálat.
2.	Beszámoló készítése	82 Közepes	Mérleg alátámasztottsága, a főkönyvi könyvelés és a beszámoló egyezősége, pénzmaradvány elszámolás. Szabályozottság, szabályosság. Az új szabályok megfelelő alkalmazása.
3.	A Járóbeteg-szakellátó Nonprofit Kft gazdálkodásának átfogó vizsgálata	88 Közepes	Operatív folyamatok alapidokumentumai, a tevékenység adminisztrálása, hatékonyságvizsgálat, az eredményességet befolyásoló tényezők, szabályozottság minősítése.
4.	A Dunakavics Nonprofit Kft gazdálkodásának átfogó vizsgálata	88 Közepes	Operatív folyamatok alapidokumentumai, a tevékenység adminisztrálása, hatékonyságvizsgálat, az eredményességet befolyásoló tényezők, szabályozottság minősítése.
5.	Beruházások, felújítások végrehajtása, beszerzések szabályozottsága	86 Közepes	Dokumentáltság ellenőrzése, az aktiválendő összeg meghatározása, a beruházás üzembe-helyezése, ideje, a beszerzési szabályzat előírásainak érvényesülése
6.	Bizonylatok kiállítása, könyvviteli rendszerben történő feldolgozása	49 Alacsony	Bizonylatok kiállításának tartalmi és formai kellékei, főkönyvi könyvelésben feldolgozásuk
7.	A polgármesteri hivatal, mint gazdasági szervezeti egység szabályozottsága vizsgálata	80 Közepes	A folyamatok szabályozottsága, szabályzatok megfelelősége, az alkalmazott gyakorlat minősítése, a belső kontrollrendszer kiépítettsége
8.	A leltározás, selejtezés szabályozottsága az intézményekben	80 Közepes	Ütemterv készítés és leltározás végrehajtása, kiértékelés teljes körűsége, selejtezési gyakorlat vizsgálata
9.	Jogszabályi változások miatti szabályozás-módosítások naprakésztsége	52 Alacsony	Belső szabályzatok aktualizálása, a jogszabályi környezet változása miatti átvezetések, gyakorlati alkalmazás
10.	Készletek nyilvántartása	60 Alacsony	Készletmozgások bizonylatolása, ennek csatolása a beérkező számlákhoz, főkönyvi könyvelés



			részére adatszolgáltatás, készletek fizikai ellenőrzése
11.	A gyermekékeztetéshez kapcsolódó pénzügyi rendszere	89 Közepes	Pénzgazdálkodással összefüggő folyamatok szabályozása, elszámolása, pénzgazdálkodás bizonylatolása, kockázatok feltárása
12.	Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés-igazolás	60 Alacsony	Kötelezettségvállalás rendjének kialakítása, alap-bizonylatolás ellenőrzése, utalványrendelet szabályszerűségének ellenőrzése
13.	Költségvetési rendeletek évközi végrehajtása	62 Alacsony	Bevételek beszédésének időarányos elérése, kiadások időarányos felhasználása, a tervezés és az előirányzat- gazdálkodás összhangja
14.	Az ASP rendszer működtetésének gyakorlati tapasztalatai	82 Közepes	Jogszállí illeszkedés, gyakorlati megfeleltetés, eljárások szabályszerűsége, dokumentáltság vizsgálata, alkalmazási problémák
15.	Közbeszerzés szabályozottsága, eljárások összhangja	86 Közepes	Dokumentáltság ellenőrzése, szabályozottság-vizsgálat.
16.	Az Európai Unió források felhasználása	86 Közepes	Dokumentáltság ellenőrzése, szabályozottság-vizsgálat.
17.	Az önkormányzati vagyongazdálkodás rendszere	83 Közepes	A beszerzési folyamatok, nyilvántartások teljes körűsége, pontossága, a mozgások bizonylatolása, a felhasználás és elszámolás zártkörűsége, felelőssége, vagyon-elemek fizikai ellenőrzése, a hasznosítás helyzete, hatékonyság, eredményesség vizsgálata
18.	Nyújtott támogatások elszámolása	84 Közepes	Pályázatok dokumentáltságának szabályszerűsége, elszámolás bizonylatolása
19.	Közművelődési feladatok ellátása	80 Közepes	A gazdálkodás szabályossága, tervezés, végrehajtás, operatív folyamatok elemzése
20.	A pénzügyi rendszerének ellenőrzése a szociális ágazatban	87 Közepes	A szociális ellátórendszerben kialakított pénzügyi rendszerek szabályozottsága, gyakorlati megfeleltetése, az eljárásrendek szerepe az intézményi gazdálkodásban.
21.	A helyi adók beszédésének rendszere	84 Közepes	Dokumentáltság vizsgálata, folyamatvizsgálat, behajtási eredményesség értékelése

1. számú melléklet

Létszám és erőforrás

Helyi önkormányzat:Ercsi Város Önkormányzata	Belső ellenőr közfoglálási jogviszonyban <sup>1</sup>			Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>			Külső szolgáltató <sup>3</sup>			Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>			Bruttó Erőforrás összesen			Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	terv	tény	tény	tény
	betöltési tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>	rendelkezés- re álló létszám (fő) <sup>7</sup>	ellenőri nap			fő			ellenőri nap			ellenőri nap			más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		
Helyi önkormányzat (I.+II.)							0,50				0,50		0,50						
I. Polgármesteri hivatal összesen							0,50				0,50		0,50						

## 2. számú melléklet

### Ellenőrzések

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat:Ercsi Város Önkormányzata		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		
		saját ellenőri nap	terv	tény	saját ellenőri nap <sup>5</sup>	terv	tény	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	terv	tény	saját ellenőri nap	terv	tény	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	terv	tény	saját ellenőri nap	terv	tény	külső ellenőri nap	terv	tény	saját ellenőri nap	terv	tény	külső ellenőri nap	terv	tény	saját ellenőri nap	terv	tény	külső ellenőri nap	terv	tény			
Helyi önkormányzat (I.+II.)		94,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00		
I. Polgármesteri hivatal összesen		0,00			0,00	84,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00		
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján		0,00			0,00	80,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00			
aa) Saját szervezeteinél		0,00			0,00	40,00	0,00												12,00						56,00	0,00	56,00	0,00	56,00	0,00	56,00	0,00	56,00	0,00			
ab) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)		0,00			0,00	10,00	0,00																		10,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00			
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00			0,00	30,00	0,00																		30,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00			
b) Soron kívüli kapacitás		0,00			0,00	14,00	0,00																		14,00	0,00	14,00	0,00	14,00	0,00	14,00	0,00	14,00	0,00			
ba) Saját szervezeteinél		0,00			0,00	0,00	0,00					0,00							0,00						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
bb) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)		0,00			0,00	0,00	0,00																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00			0,00	0,00	0,00																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

**Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>** **4. számú melléklet**

önkormányzat:Ercsi Város Önkormányzat					
	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány	
	db <sup>5</sup>			%	
	Helyi önkormányzat (I.+II.)				
I.	Polgármesteri hivatal összesen	0	0	#ZÉROOSZTÓ!	
II.	Irányított szervek összesen	0	0	#ZÉROOSZTÓ!	
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]			#ZÉROOSZTÓ!	
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]			#ZÉROOSZTÓ!	
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]			#ZÉROOSZTÓ!	
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]			#ZÉROOSZTÓ!	



KOCKÁZATELEMZÉS ERCSI VÁROS 2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVÉHEZ													
Ellenőrzés tárgya	Összes	Belső kontroll érték	Változás	Rendszer komplex	Kölcsön-hatás	Bevétel/költség-szint	Külső befolyás	Előző ellenőrzés	Vezetői aggályok	Pü. szab. valós.	Döntési hatás	Munkatárs képzetts.	Közvélemény
A jogszabályváltozások érvényesítése az egészségügyi alapellátás területén.	80	10	8	8	6	6	4	4	9	8	6	6	8
Beszámoló készítése	82	5	8	8	9	18	6	4	6	4	3	3	8
A Járó-beteg-szakellátó Nonprofit Kft gazdálkodásának átfogó vizsgálata	88	15	8	12	3	12	2	4	6	12	3	3	8
A Dunakavics Nonprofit Kft gazdálkodásának átfogó vizsgálata	88	15	8	12	3	12	2	4	6	12	3	3	8
Beruházások, felújítások végrehajtása, beszerzések szabályozottsága	86	15	8	8	3	12	4	6	6	4	6	6	8
Bizonylatok kiállítása, könyvviteli rendszerben történő feldolgozása	49	5	4	4	3	6	2	4	3	4	3	3	8
A polgármesteri hivatal, mint gazdasági szervezeti egység szabályozottsága vizsgálata	80	10	8	8	6	6	4	4	6	8	6	6	8
A leltározás, selejtezés szabályozottsága az intézményekben	80	15	4	8	6	12	6	4	3	8	3	3	8
Jogszabályi változások miatti szabályozás-módosítások naprakészsége	52	5	4	4	3	6	2	8	3	4	6	3	4
Készletek nyilvántartása	60	10	4	8	3	6	2	6	3	4	3	3	8
A gyermekékeztetéshez kapcsolódó pénzügyi rendszere	89	15	8	8	3	12	6	6	6	8	3	6	8
Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés-igazolás	60	10	4	4	3	6	2	4	3	4	6	6	8
Költségvetési rendelet évközi végrehajtása	62	5	4	8	3	12	2	4	3	4	3	6	8
Az ASP rendszer működésének gyakorlati tapasztalatai	82	10	8	8	6	6	6	4	6	8	6	6	8
Közbeszerzés szabályozottsága, eljárások összhangja	86	15	8	4	6	12	4	6	6	8	6	3	8
Az Európai Unió forrásainak felhasználása	86	15	8	4	6	12	4	6	6	8	6	3	8
Az önkormányzati vagyongazdálkodás rendszere	83	10	8	8	3	12	2	6	6	8	6	6	8
Nyújtott támogatások elszámolása	84	5	4	8	6	18	6	6	6	8	3	6	8
Közművelődési feladatok ellátása	80	15	8	8	3	6	6	6	6	8	3	3	8
A pénzügyi rendszerének ellenőrzése a szociális ágazatban	87	15	8	12	6	6	6	4	6	4	6	6	8
A helyi adók beszedésének rendszere	84	10	8	8	3	12	6	6	6	8	3	6	8