



Bálványos Község Önkormányzat Polgármestere
8614 Bálványos, Kossuth L.u.68.
Tel.: 84/365-031, 20/362-7503; KRID: 447 702 333
e-mail: balvanyos@bfterseg.hu

MEGHÍVÓ

Bálványos Község Önkormányzat Képviselő-testülete
2022. december 1. napján (csütörtök) 17:00 órakor
kezdődő rendkívüli, nyílt ülésére

Helyszín: Községháza (8614 Bálványos, Kossuth L. u. 68.)

NAPIREND:

1./ Köztisztviselői illetményalap megállapításáról szóló rendelet megalkotása
Előterjesztő: *Sebestyén Gyula polgármester szóbeli és írásbeli előterjesztés*

2./ Belső ellenőr 2023. évi ellenőrzési terve
Előterjesztő: *Sebestyén Gyula polgármester szóbeli és írásbeli előterjesztés*

Zárt ülés

1./ Szociális tüzelőanyagra beérkezett kérelmekről döntés
Előterjesztő: *Sebestyén Gyula polgármester szóbeli és írásbeli előterjesztés*

Az írásos előterjesztések a meghívóval együtt kerülnek megküldésre. A megjelenésre feltétlenül számítok!

Bálványos, 2022. november 30.



Sebestyén Gyula sk.
polgármester





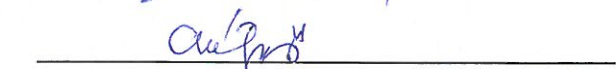

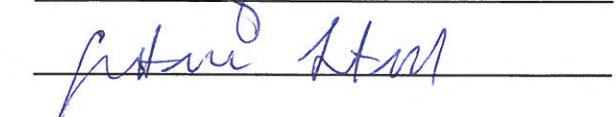
Bálványos Község Önkormányzata

8614 Bálványos, Kossuth L.u.68.
Tel.: 84/365-031, 20/362-7503; KRID: 447 702 333
e-mail: balvanyos@bfterseg.hu

Jelenléti ív


Bálványos Község Képviselő-testületének

2022. december 1. napján
rendkívüli, nyílt ülésén megjelentekről

Sebestyén Gyula	polgármester	
Horváth Zoltán	alpolgármester	
Ágoston Jenő	képviselő	
Barna János	képviselő	
Gutman István	képviselő	

Meghívottak:

Köselingné dr. Kovács Zita jegyző 

Bicskei Lilla települési referens 

Jegyzőkönyv

Készült: Bálványos Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2022. december 1. napján megtartott rendkívüli nyílt üléséről.

Jelen vannak: Sebestyén Gyula polgármester, Horváth Zoltán alpolgármester, Ágoston Jenő, Barna János, Gutman István képviselők.

Meghívottak: Köselingné dr. Kovács Zita jegyző, Bicskei Lilla települési referens.

Sebestyén Gyula polgármester: Tisztelettel köszönti a megjelenteket. Megállapítja, hogy a testület 5 tagjából 5 fő jelen van. Az ülés határozatképes, azt megnyitja. Javasolja a meghívóban szereplő, alábbi napirend tárgyalásának elfogadását:

NAPIREND:

1./ Köztisztviselői illetményalap megállapításáról szóló rendelet megalkotása

Előterjesztő: Sebestyén Gyula polgármester szóbeli és írásbeli előterjesztés

2./ Belső ellenőr 2023. évi ellenőrzési terve

Előterjesztő: Sebestyén Gyula polgármester szóbeli és írásbeli előterjesztés

Zárt ülés

1./ Szociális tüzelőanyagra beérkezett kérelmekről döntés

Előterjesztő: Sebestyén Gyula polgármester szóbeli és írásbeli előterjesztés

Sebestyén Gyula polgármester: Aki egyetért a javasolt napirend elfogadásával, kéri, kézfeltartással, szavazzon! A szavazásban 5 fő képviselő vesz részt.

A képviselő-testület egyhangú szavazással, 5 igen, 0 nem, és 0 tartózkodás szavazattal a következő határozatot hozza:

**Bálványos Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
103/2022. (XII.1.) Kt. határozata**

Bálványos Község Önkormányzat Képviselő-testülete az ülés napirendjét az alábbiak szerint határozza meg:

1./ Köztisztviselői illetményalap megállapításáról szóló rendelet megalkotása

2./ Belső ellenőr 2023. évi ellenőrzési terve

Felelős: Sebestyén Gyula polgármester

Határidő: azonnal

1./ Köztisztviselői illetményalap megállapításáról szóló rendelet megalkotása

Sebestyén Gyula polgármester: Az írásos előterjesztést mindenki megkapta. A köztisztviselői bérek rendezésére 2008. év óta nem történt központi intézkedés, 2023. évre is változatlan, 38.650 Ft összegű illetményalapot tartalmaz. A költségvetési törvény értelmében lehetőség van arra, hogy a képviselő-testület 2023. évre vonatkozóan 38.650 Ft-nál magasabb összegben állapítsa meg a köztisztviselői illetményalapot. A képviselőtestület 2022. év vonatkozásában élt ezzel a lehetőséggel, és a tárgyévre az illetményalap összegét 48.000 Ft-ban állapította meg. Kérdezi, hogy egyéb kérdés, észrevétel van-e. Kéri, aki egyetért a rendelet-tervezettel, kézfeltartással szavazzon. A szavazásban 5 fő képviselő vesz részt.

A képviselő-testület egyhangú szavazással, 5 igen, 0 nem, és 0 tartózkodás szavazattal a következő rendeletet alkotja:

**Bálványos Község Önkormányzata Képviselő-testületének
14/2022. (XII.2.) önkormányzati rendelete
a 2023. évi illetményalapról**

A rendelet pontos szövege a jegyzőkönyv mellékletét képezi.

2. Belső ellenőr 2023. évi ellenőrzési terve

Sebestyén Gyula polgármester: Az írásos előterjesztést mindenki megkapta. A belső ellenőr megküldte a 2023. évi ellenőrzési tervét. Ismerteti az ütemtervet. Kérdezi, hogy egyéb kérdés, észrevétel van-e. Amennyiben nincs szavazásra teszi fel, aki egyetért, kéri, kézfeltartással, szavazzon! A szavazásban 5 fő képviselő vesz részt.

A képviselő-testület egyhangú szavazással, 5 igen, 0 nem, és 0 tartózkodás szavazattal következő határozatot hozza:

**Bálványos Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
104 /2022. (XII.1.) határozata**

Bálványos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a belső ellenőr 2023. évi ellenőrzési tervét elfogadja.

Felelős: Sebestyén Gyula polgármester

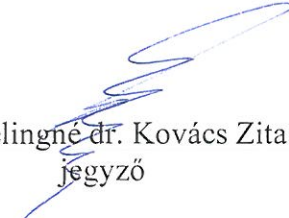
Határidő: 2022. december 31.

Sebestyén Gyula polgármester: egyéb észrevétel, javaslat hiányában az ülést bezárja, továbbá zárt ülés tartását rendeli el.



Sebestyén Gyula
polgármester




Köselingné dr. Kovács Zita
jegyző

BALATONFÖLDVÁRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
BALATONFÖLDVÁR-BÁLVÁNYOS-KEREKI-PUSZTASZEMES-SZÁNTÓD-SZÓLÁD-TELEKI
8623 Balatonföldvár, Petőfi S.u.1. Tel: 84-540-330. Fax: 540-332.

ELŐTERJESZTÉS

Balatonföldvár Város, Bálványos Község, Kereki Község, Pusztaszemes Község,
Szántód Község, Szólád Község, Teleki Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2022. decemberi ülésére

Előterjesztést készítette: Mikóné Fejes Ibolya aljegyző

Előterjesztés tárgya: Köztisztviselői illetményalap megállapításáról szóló rendelet megalkotása

Tisztelt Képviselő-testület!

I.

2022. január 1-től a minimálbér összege bruttó 200.000 Ft, a garantált bérminimum összege 260.000 Ft. A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 1. mellékletében szereplő bértábla hosszú ideje nem tölti be szerepét, nem felel meg a közszolgálati életpályához szorosan kapcsolódó illetményrendszerre vonatkozó alapelveknek. Az alapilletmény eltérítése és a személyi illetmény megállapítása mára kényszerűségből alkalmazott eszközzé vált.

A köztisztviselői bérek rendezésére 2008. év óta nem történt központi intézkedés. Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV törvény (a továbbiakban: költségvetési törvény) 2023. évre is változatlan, 38.650 Ft összegű illetményalapot tartalmaz.

A költségvetési törvény 65. § (6) bekezdése értelmében lehetőség van arra, hogy a helyi önkormányzat képviselőtestülete 2023. évre vonatkozóan, a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaktól eltérően, 38.650 Ft-nál magasabb összegben állapítsa meg a köztisztviselői illetményalapot.

Költségvetési törvény 65.§ (6) bekezdés: „A helyi önkormányzat képviselő-testülete rendeletben a 2023. évben - az önkormányzat saját forrásai terhére - a ... közös önkormányzati hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában - a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaktól eltérően - az (1) bekezdésben meghatározottnál magasabb összegben állapíthatja meg az illetményalapot. A magasabb illetményalap szerint megállapított havi illetmény nem haladhatja meg a Központi Statisztikai Hivatal által Hivatalos Értesítőben közzétett, a tárgyévet megelőző évre vonatkozó nemzetgazdasági havi átlagos bruttó kereset tízszeresét. Személyi illetmény esetén e bekezdés szabályai akként alkalmazandók, hogy pótlék ez esetben sem fizethető.”

A képviselőtestület 2022. év vonatkozásában élt ezzel a lehetőséggel, és a tárgyévre az illetményalap összegét 48.000 Ft-ban állapította meg.

A Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal állományában lévő középfokú végzettségű köztisztviselők jelenleg 20%-os, a felsőfokú végzettségű köztisztviselők 30%-os illetménykiegészítésben részesülnek.

A Kttv. szerinti jelenlegi illetményalappal számolt besorolási bér a középfokú végzettségű dolgozók esetén, 20%-os illetménykiegészítés mellett sem éri el minden esetben a garantált bérminimum összegét.

A költségvetési törvény által biztosított lehetőség alapján, a köztisztviselők, ügykezelők és önkormányzati munkavállalók bérszintjének megtartása 2023. évben is indokolt, köztisztviselők esetében az illetményalap, változatlan, 48.000 Ft-ban történő meghatározásával.

II.
ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP
(a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján)

A rendelet-tervezet tárgyában a polgármesteri döntés időpontja: 2022. december hó	
Rendelet-tervezet megnevezése	<i>2023. évi illetményalapról</i>
Társadalmi hatás	A bérszínvonal megőrzése hozzájárul az önkormányzati hivatalban foglalkoztatott szakemberek helyben tartásához
Gazdasági, költségvetési hatás	A szükséges költségvetési forrást az állami támogatáson felül a közös önkormányzati hivatal fenntartó önkormányzatoknak szükséges rendelkezésre bocsátani (megállapodás alapján)
Környezeti következmények	Nincsenek környezeti következmények
Egészségi következmények	Nincsenek egészségi következmények
Adminisztrációs terhek	Az adminisztrációs terhek a rendelet megalkotása esetén nem változnak
A rendelet megalkotásának szükségessége	Az önkormányzati hivatalban foglalkoztatott szakemberek helyben tartása
A jogalkotás elmaradásának várható következményei	Esetleges további szakember elvándorlás az állami szférába
A rendelet alkalmazásához szükséges	
Személyi feltételek	Rendelkezésre állnak
Szervezeti feltételek	Rendelkezésre állnak
Tárgyi feltételek	Rendelkezésre állnak
Pénzügyi feltételek	Rendelkezésre állnak

III.
RENDELETTERVEZET

... Önkormányzata Képviselő-testületének
../2022.(XII....) önkormányzati rendelete a 2023. évi illetményalapról

... Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 79. § (3) bekezdés b) pontjában kapott felhatalmazás alapján, Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 65. § (6) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el.

1.§

A rendelet hatálya a Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselőkre terjed ki.

2.§

A Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők illetményalapjának mértéke 2023. évben 48.000 Ft.

3.§

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba és 2024. január 3-án hatályát veszti.

... 2022. december

.....
polgármester

Köselingné dr. Kovács Zita
jegyző

Kihirdetve: a Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal hirdetőtábláján ... 15 napra elhelyezett hirdetménnyel 2022. december ... napján.

Köselingné dr. Kovács Zita
jegyző

Balatonföldvár, 2022. november 8.

Mikóné Fejes Ibolya
aljegyző

Törvényességi ellenőrzésre bemutatva:

Ellenjegyezte:

Köselingné dr. Kovács Zita jegyző

Bálványos Község Önkormányzat 2023.évi belső ellenőrzési terve

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (3)-(5) bekezdése értelmében a „(3) A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott- belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő- testület az előző és december 31-éig hagyja jóvá.”

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet a 29. § (1) alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, valamint a stratégiai ellenőrzési terv figyelembe vételével készíti el az éves belső ellenőrzési tervet, amelyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv készítésekor az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet előírásait kell alkalmazni, valamint az önkormányzat által elfogadott stratégia tervben megfogalmazott célok szolgálnak alapul. Bálványos Község Önkormányzatának 2023.évre összeállított belső ellenőrzési tervének célja, hogy segítse a képviselő-testület által kitűzött önkormányzati célok elérését. Ennek érdekében tevékenységével járuljon hozzá a működésre és gazdálkodásra vonatkozó előírások betartásához, a tulajdonosi szemléletű, takarékos, de ésszerű gazdálkodás érvényesítéséhez.

A belső kontrollrendszer, a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik,
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától
- a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer, vagyis a – szervezet minden szintjén érvényesülő- megfelelő
- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,

Csonka Ágota

Belső ellenőr

8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

- kontrolltevékenységek,
- információ és kommunikációs rendszer,és
- nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetésért és fejlesztéséért.

A 2023.évi belső ellenőrzési terv, megalapozó elemzések és kockázatelemzésre épül, az előző évek tapasztalataira, valamint a vezetőkkel folytatott megbeszélés, tanácsadás során tudomásomra jutott, tájékoztatásuk alapján, az azonosított kockázatok értékelésében és a feltárt kritériumok minősítése lett figyelembe véve.

A kockázati tényezők és értékelésük, prioritások

- a vagyongazdálkodás
- a külső és belső kockázatok csökkentése a szabályozottsággal és szabályszerűséggel,
- a pénzügyi kapcsolatos belső kontrollok,
- szervezeti változás hatásai a működésre

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15
2.	Változás/ átszervezés	1-3	4	4-12
3.	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9
5.	Bevételek/költségszintek	1-3	6	6-18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6
7.	Vezetőség aggályai	1-3	2	2-10
8.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-3	3	3-9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	3-9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12

Minimális pontszám: 43

Maximális pontszám: 133

Rendelkezésre álló erőforrás:

Bálványos Község Önkormányzat belső ellenőrzését, megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal. Rendelkezőm az NGM nyilvántartásában szereplő belső ellenőr, külső személy megbízásával látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22.§(1) bekezdésében előírt a belső ellenőrzési vezető feladatkörében tartozó tevékenységeket.

Jelen éves ellenőrzési terv az ágazati jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrás figyelembe vételével készült.

Tervezett ellenőrzések tárgya: (legmagasabb kockázati besorolású,, mely elemzéseredmény)

Csonka Ágota
Belső ellenőr
8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

- Bálványos Község Önkormányzat Adtavédelmi, adatbiztonsági és számítástechnikai védelemének szabályozottsága
- 2022.évi Vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése
- Készpénz és számlapénz, 2023. I. félévi folyamatának ellenőrzése,
- 2022.évi zárszámadás ellenőrzése, költségvetési egyensúly biztosított volt az év során

A 2023. évi ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet a kockázatelemzést, a 2 számú melléklet az éves ellenőrzési tervet tartalmazza.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben egy informatikai ellenőrzés, az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálata. Egy pénzügyi ellenőrzést tartalmaz, melynek célja a pénzügyi elszámolások, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzés. Kettő szabályszerűségi ellenőrzést megfelelően érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásainak.

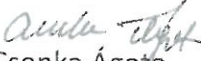
Kérem a Tisztelt képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását és a 2023. évre előterjesztett, az ellenőrzési tervben javasolt szempontokat elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

Bálványos Község Önkormányzat Képviselő-testülete, Bálványos Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 1-2.számú melléklete szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2024. évi zárszámadás időpontja

Balatonföldvár, 2022. november15.

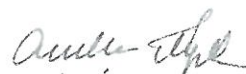

Csonka Ágota
Belső ellenőr

2023. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Sorszám	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	249	1	249
2.	Kieső munkaidő	116	1	116
3.				
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30		30
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	219		
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			40
8.	Soron kívüli ellenőrzés			-
9.	Tanácsadói tevékenység			10
10.	Képzés			10
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			6
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			66
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges			60
14.	Tartalékidő			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Az ellenőrzés 2023. éves munkatervébe időmeghatározás nélkül beletartozik a soron kívüli vizsgálatok elvégzése, melyek végrehajtására, valamint az éves munkaterv végrehajtására vonatkozó esetleges eltérések, közös álláspont kialakítása alapján hajthatóak végre.

Balatonföldvár, 2022. november 15.


 Csonka Ágota
 Belső ellenőri vezető

Bálványos Község Önkormányzat								
2023. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés								
Működési folyamatok								
Adtavédelmi, adatbiztonsági és Számítás technikai védelem szabályozottsága								
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2022. évre								
Kritikus tényezők	Súly- számok	Kockázatos ság (1-5)	1. Szabályzat ok	2. dokumentá lás rendje	3. nyilvántart ások	4. Információ kommunikác ió	5. Humánerő forrás	
1. Belső kontrollok értékelése	5	(1-3)	4	4	3	3	3	
2. Változás/ átszervezés	4	(1-3)	3	3	4	4	3	
3. A rendszer komplexitása	4	(1-3)	3	3	3	4	2	
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	3	3	3	3	3	
5. Bevételek/költségszintek	6	(1-3)	2	4	2	3	4	
6. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	(1-3)	2	2	2	2	2	
7. Vezetőség aggályai	2	(1-3)	2	2	2	3	2	
8. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-3)	3	3	3	3	2	
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	(1-3)	3	3	2	2	2	
10. Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	2	2	3	3	3	
11. Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	2	2	3	2	2	
12. Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	3	2	3	3	2	
Súlyszám összesen:	43							
Kockázatosság szerinti pontszám összege:			113	111	119	126	113	
Folyamatok súlyozott aránya:			2,62	2,58	2,76	2,93	2,62	

Bálványos Község Önkormányzat								
2023. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés								
Működési folyamatok								
2022. évi vagyongazdálkodás szabályszerűsége								
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2022. évre								
Kritikus tényezők		Súly- számok	Kockázatos ság (1-5)	1. vagyonrende let	2. Szabálysze rű kontrollkör nyezet	3. vagyonkimut atás	4. Információ és kommunikác iós rendszer	5. Humánerő forrás
1.	Belső kontrollok értékelése	5	(1-3)	3	4	4	5	4
2.	Változás/ átszervezés	4	(1-3)	3	4	4	4	4
3.	A rendszer komplexitása	4	(1-3)	3	4	3	3	3
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	2	3	3	2	2
5.	Bevételek/költségsz ntek	6	(1-3)	2	3	5	3	4
6.	Külső szervezetek/partner ek által gyakorolt befolyás	2	(1-3)	2	2	2	2	2
7.	Vezetőség aggályai	2	(1-3)	2	2	2	2	2
8.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-5)	3	3	2	3	3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	(1-3)	2	2	3	4	3
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	3	2	3	3	2
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	3	3	3	2	2
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	2	3	4	3	4
	Súlyszám összesen:	43						
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:			120	131	150	133	135
	Folyamatok súlyozott aránya:			2,79	3,04	3,48	3,09	3,13

Bálványos Község Önkormányzat								
2023. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés								
Működési folyamatok								
2023.I. félévi készpénz és számlapénz folyamatok ellenőrzése								
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2022. évre								
Kritikus tényezők		Súly- számok	Kockázatos ság (1-5)	1. Szabályzatok	2. dokument álás rendje	3. nyilvántartás ok	4. Információ és kommunikác iós rendszer	5. Humánerő forrás
1.	Belső kontrollok értékelése	5	(1-3)	3	3	4	4	3
2.	Változás/ átszervezés	4	(1-3)	2	3	3	3	2
3.	A rendszer komplexitása	4	(1-3)	3	3	3	2	3
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	3	3	3	3	2
5.	Bevételek/költségsz ntek	6	(1-3)	4	3	4	4	4
6.	Külső szervezetek/partner ek által gyakorolt befolyás	2	(1-3)	2	2	2	2	2
7.	Vezetőség aggályai	2	(1-3)	2	2	2	2	2
8.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-5)	2	2	3	3	3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	(1-3)	2	3	2	3	2
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	2	3	2	3	2
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	3	3	3	3	3
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	2	3	2	3	3
	Súlyszám összesen:	43						
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:			113	128	129	132	117
	Folyamatok súlyozott aránya:			2,62	2,97	3,00	3,06	2,13

Bálványos Község Önkormányzat								
2023. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés								
Működési folyamatok								
2022.évi gazdálkodás, zárszámadásának ellenőrzése, költségvetési egyensúly biztosított volt-e az év során								
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2022. évre								
Kritikus tényezők	Súlyszámok	Kockázatoság (1-5)	1. Költségvetési rendelet	2. Zárszámadási rendelet	3. Mutatók, előirányzatok	4. Nyilvántartások	5. Humánerőforrás	
1.	Belső kontrollok értékelése	5	(1-3)	3	2	4	4	4
2.	Változás/átstruktúrázás	4	(1-3)	3	4	2	4	4
3.	A rendszer komplexitása	4	(1-3)	3	2	3	3	3
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	3	2	3	3	2
5.	Bevételek/költségzsinetek	6	(1-3)	4	3	4	5	5
6.	Külső szervezetek/partnerék által gyakorolt befolyás	2	(1-3)	2	2	2	2	2
7.	Vezetőség aggályai	2	(1-3)	2	2	2	2	2
8.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-5)	3	3	3	2	2
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	(1-3)	3	3	3	4	4
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	3	2	3	3	2
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	2	1	3	3	3
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	3	3	4	3	3
	Súlyszám összesen:	43						
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:		128	108	136	147	141	
	Folyamatok súlyozott aránya:		2,97	2,51	3,16	3,41	3,27	

Bálványos Község Önkormányzat 20230. évi belső ellenőrzési ütemterv

Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzése célja, tárgya módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Tervezett Ütemezése	Szükséges kapacitás
Bálványos Község Önkormányzat	<p>Célja: Adatvédelem, adatbiztonság, számítási technikai védelem szabályozottsága</p> <p>Tárgy: a szervezet, kezeli-e a személyes adatokat, üzemelteti számítógépeit, valamint a kapcsolódó programokat</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. év</p> <p>Terjedelme: szervezet egészére</p>	<p>A személyes adatok védelmével kapcsolatos feladatok nem kerültek meghatározásra, nincs védelmi szabályzat, nyilvántartások hiányosak jogosulatlan hozzáférés</p>	<p>Informatikai ellenőrzés</p>	<p>2023. II. név</p>	<p>10 nap</p>
Bálványos Község Önkormányzat	<p>Célja: a 2022. évi vagyongazdálkodás a helyi rendelet történt, valamint a számviteli törvényben megfogalmazottak szerinti szabályszerűség</p> <p>Tárgy: 2022. évi vagyongazdálkodással kapcsolatos tevékenység beszámoló, nyilvántartások, elszámolások, zárszámadás</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. év</p> <p>Terjedelme: az egész szervezetre</p>	<p>A jogszabályban foglaltakat figyelmen kívül hagyták, nem aktualizálták a szabályzatokat, dolgozó nem rendelkezett információval</p>	<p>szabályszerű ellenőrzés</p>	<p>2023. III. név</p>	<p>10 nap</p>

Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzése célja, tárgya módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Tervezett Ütemezése	Szükséges kapacitás
Bálványos Község Önkormányzat	<p>Célja: a 2023. I. félévi készpénz és számlapénz Folyamatának ellenőrzése, hogy az elszámoláskor a szabályzatokban megfogalmazottak érvényesülnek</p> <p>Tárgy: szabályzatok a kötelezettségvállalások alappdokumentumai, teljesítések, utalványozások</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. I. félév</p> <p>Terjedelem: szervezet egészére</p>	A szabályzatok nem lettek aktualizálva munkaköri leírások nem készültek, megbízólevelek az adott feladattal kapcsolatosan a jogosultságok nem lettek meghatározva	pénzügyi ellenőrzés	2023. III. név	10 nap
Bálványos Község Önkormányzat	<p>Célja: 2022. évi költségvetés végrehajtása az önkormányzat gazdálkodása, elszámoltathatóan végezte el, megfelelően hajtotta végre, és figyelembe vette a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetés elvét</p> <p>Tárgy: 2022. évi költségvetés, módosításai, elszámolások, zárszámadás</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. év</p> <p>Terjedelme: a szervezet egészére</p>	A költségvetés megalapozottsága nem volt megfelelő, az év során úgy vállaltak kötelezettséget, hogy előiránnyal nem rendelkeztek az év során Költségvetési egyensúly nem volt	szabályszerű ségi	2023. III. név	10 nap