

SZENTENDREI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐ

Az előterjesztés előkészítésében közreműködött:
Jegyzői Iroda

A határozati javaslat elfogadásához
minősített többség szükséges!

ELŐTERJESZTÉS

a 2024. évi belső ellenőrzési tervről

(Készült: a Képviselő-testület 2023. november 21-i ülésére)

Tisztelt Képviselő-testület!

Vezetői összefoglaló:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletnek megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése értelmében a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

Részletes kifejtés:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Kormányrendelet) 31. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, és a 32. § (3) bekezdés szerint november 30-i határidővel megküldi a jegyző részére. A Kormányrendelet 32. § (4) bekezdése és Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Kormányrendelet 15. § (7) bekezdés a) pontja értelmében az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja a költségvetési szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr. A 2015. január 1. napjától határozatlan időre létrejött megbízási szerződés alapján Pilisszentlászló Község Önkormányzata tekintetében a belső ellenőrzési vezetői és belső ellenőrzési feladatokat az iCont 2002. Tanácsadó és Szolgáltató Kft. látja el.

Az iCont 2002. Kft. belső ellenőrzési vezetője elkészítette az előterjesztéshez mellékelt 2024. évre vonatkozó ellenőrzési tervet.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és a határozati javaslatot fogadja el!

Határozati javaslat

Pilisszentlászló Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2024. évi belső ellenőrzési tervet a határozat melléklete szerinti tartalommal **elfogadja**.

Felelős: Jegyző

Határidő: azonnal

Végrehajtásért közvetlenül felelős: Jegyzői Iroda

Szentendre, 2023. november 13.


dr. Schramm Gábor
jegyző

Előkészítette:

Lantos Anna
beszerzési referens

Ellenőrizte:


dr. Bartha Enikő
aljegyző

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
PILISSZENTLÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2024. ÉV**

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok az alábbiak:
- Létszám és erőforrás tervezés, a külső ellenőrzési kapacitásra
 - Korábbi ellenőrzések dokumentumai
 - Tevékenységek felmérés
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzést külön táblázat tartalmazza, mely szerint a legmagasabb kockázati értékű terület került a 2024. évi éves belső ellenőrzési tervbe
- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése
- d) A tervezett feladatok a 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	Az óvodai gyermekétkeztetés térítési díjának és a kedvezményekre való jogosultság megalapozottságának ellenőrzése	<u>Cél:</u> Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az étkezési térítési díj megállapítása és a kedvezményekre való jogosultság megalapozott volt-e, az óvodai	Kockázatelemzés alapján meghatározott vizsgálati terület	szabályszerűségi ellenőrzés	Pilisszentlászló Község Önkormányzata Pilisszentlászlói Vadvirág Óvoda	III. negyedév	30 nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		gyermekétkezésre vonatkozó normatív támogatáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás megalapozottsága biztosított volt-e <u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, mintavételes ellenőrzés <u>Időszak:</u> 2023 év					
Összesen:							30 nap

- e) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás szükségessége esetében külön megállapodás készül a külső ellenőrrel.

Az éves ellenőrzési terv mellékletei:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek
4. számú melléklet: Kapacitásterv

Szentendre, 2023. november 07.

Készítette:

Katona Angéla
Katona Angéla
Belső ellenőrzési vezető

iCont 2002 Kft.
1062 Budapest,
Székely Bertalan u. 22. 1/1.
Adószám: 12946758-2-42

Jóváhagyta:

dr. Schramm Gábor
Jegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: PILISSZENTLÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	Belső ellenőr köszolgáltatási jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Brutto Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezés- re álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+)		ellenőri nap		betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen							0,00		0,00		0,00	0,00					0,00	0,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. <i>Pilisszentlászlói Vadvirág Óvoda</i>							2,00		30,00		30,00	0,00					30,00	0,00				
2.											0,00	0,00					0,00	0,00				
3.											0,00	0,00					0,00	0,00				
n.											0,00	0,00					0,00	0,00				

Önkormányzat neve: PILISSZENTILÁSZLO KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerezési ellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Információs ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	ellenőrző nap																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Helyi önkormányzat (I-II.)	1,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: PILISSZENTLÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00
Helyi önkormányzat (I.+II.)																						
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	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
II. Irányított szervezet összesen	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00
1. Pilisszentlászli Vadvirág Óvoda	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	30,00	0,00													0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás*	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4. számú melléklet

PILISSZENTLÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2024. év				
Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1	Bruttó munkaidő	366	2	732
2	Kieső munkaidő	155		310
3	Fizetett ünnepek	115		230
4	Fizetett szabadság (átlagos)	25		50
5	Átlagos betegszabadság	15		30
6	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás			392
7	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			30
8	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			30
9	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			
10	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			
11	Képzés (pl. 10%)			
12	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			
13	Összes tevékenység kapacitásigénye:			30
14	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			30
15	Tartalék idő			
16	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			
17	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			

Kockázatelemzés

Ssz.	Vizsgálandó terület	Kockázati tényezők												Kockázati érték	Prioritási szint (Alacsony (A), Közepes (K), Magas (M))
		Belső kontrollok értékelése	Változás / Átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerrel	Bevétel/Költségs zint	Külső szervezetek/ partnerek által gyakorolt befolyás	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanság ok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	Erőforrások rendelkezésre állása		
		Kockázati tényező terjedelme													
		1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-5	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3		
		Alkalmazott súly													
5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4				
1	A kötelező és önként vállalt feladatok és azok finanszírozásának ell. Az önként váll. feladatok esetén mennyire biztosított a forrás	2	2	1	2	2	1	5	1	2	1	2	2	80	K
2	A beszerzési eljárások szabályszerűségének vizsgálata	2	2	3	2	3	3	2	2	2	2	2	3	102	K
3	A szigorú számadás alá vont bizonylatok nyilvántartásának és felhasználásának ellenőrzése.	1	2	1	1	1	1	5	1	1	2	3	1	64	A
4	A település-üzemeltetési feladatok áttekintése. Az ezzel kapcsolatos gazdálkodás pénzügyi, szabályszerűségi vizsgálata	2	1	2	2	2	3	5	1	2	2	1	2	84	K
5	Állami támogatás elszámolásának felülvizsgálata	3	1	2	1	3	1	5	1	1	2	1	2	84	K
6	Analitikus nyilvántartások ellenőrzése	2	1	1	1	2	1	5	1	2	1	1	2	70	A
7	Átadott pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	2	1	2	1	3	2	5	1	1	2	1	2	81	K
8	Átvett pénzeszközök felhasználásának és elszámolásának vizsgálata	2	1	2	1	3	2	5	1	1	2	1	2	81	K
9	Az ellenőrzési nyomvonalak alkalmazhatóságának ellenőrzés.	1	1	1	2	1	1	5	1	1	2	1	2	61	A
10	Az iktatási rendszer ellenőrzése	2	2	1	2	1	1	5	1	1	1	2	1	66	A
11	Az intézményi statisztika és a normatíva igénylés összhangja, illetve a kapcsolódó alapkokumentumok megfelelőségének vizsgálata.	2	1	2	2	2	1	4	1	1	1	1	2	71	A
12	Az önkormányzati feladatok átrendezésének hatása a város vagyonára, tulajdonára	1	2	1	3	2	1	5	1	2	1	1	2	75	A
13	Az önkormányzati feladatok ellátásának szervezeti megoldásait (kötségvetési intézmény, NKft, Kft, alapítvány) célszerűen, gazdaságosan alakította-e (változtatta-e) ki a testület	2	2	1	3	2	1	5	1	2	1	1	2	80	K
14	Belső kontrollok kialakításának és megszervezésének vizsgálata	1	3	2	3	1	1	3	2	1	2	3	1	77	A
15	Belső szabályzati rendszer vizsgálata	3	3	3	1	1	1	5	3	3	1	2	2	98	K
16	Beszámoló ellenőrzése	1	1	3	3	3	3	4	1	1	2	2	1	85	K
17	Civil szervezeteknek adott Önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése	2	1	1	1	1	2	5	1	1	1	1	1	58	A
18	Élelmezési térítési díjak rendszerének ellenőrzése	2	2	3	2	3	2	5	3	2	3	3	2	111	K
19	Élelmezési tevékenység vizsgálata	2	1	2	2	2	2	5	2	1	1	3	2	84	K
20	Értécsökkenés elszámolása	1	2	1	2	1	3	1	1	2	2	1	1	61	A
21	Feladatvállaláshoz tartozó pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	3	2	2	1	2	1	5	2	1	2	1	2	85	K
22	FEUVE rendszer ellenőrzése	2	1	3	1	1	1	4	1	1	2	1	1	65	A
23	Helyi adórendszer, nyilvántartások, kintlévőségek ellenőrzése	2	1	3	3	3	3	2	2	2	3	2	2	100	K
24	Hitelállományának alakulása ellenőrzése - hitelképességének vizsgálat	2	1	1	2	2	3	5	2	1	1	1	1	72	A
25	Informatikai rendszerek ellenőrzése	3	3	3	1	2	1	5	1	1	2	2	2	93	K

Kockázatelemzés

26	Ingatlankataszeri nyilvántartás ellenőrzése	1	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	51	A
27	Költségvetési szerv működésének hatékonysági vizsgálata	1	1	2	2	2	1	5	1	2	1	1	1	68	A
28	Költségvetési szerv pénzügyi ellenőrzése - Bevételek, kiadások elszámolásának ellenőrzése	1	1	2	2	3	1	4	2	2	2	1	2	82	K
29	Költségvetési tervezés ellenőrzése	1	1	2	2	3	1	5	1	1	2	1	2	77	A
30	Kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartásának ellenőrzése	3	1	3	1	3	3	4	2	1	2	2	1	92	K
31	Kötött felhasználású pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése	2	1	1	2	2	3	5	2	2	2	1	2	83	K
32	Közalkalmazotti besorolások ellenőrzése	2	1	3	3	3	1	3	2	2	2	2	2	95	K
33	Leltározási tevékenység értékelése, a szabályozottság és a gyakorlati megvalósulás összhangja	2	2	3	3	3	2	4	2	2	2	2	3	107	K
34	Normatíva igénylés ellenőrzése	2	2	3	2	3	3	4	2	2	3	2	2	105	K
35	Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlatának ellenőrzése	2	1	2	2	1	1	3	1	2	2	2	2	73	A
36	Pénzkezelés szabályosságának vizsgálata	2	1	2	2	2	1	3	1	2	1	1	1	69	A
37	Pénztári előlegekzelés ellenőrzés	2	1	2	3	3	2	1	2	2	2	2	2	89	K
38	Pénzügyi – gazdasági tevékenység ellenőrzése	2	1	2	2	2	1	3	1	2	1	1	2	73	A
39	Pénzügyi elszámolások, számviteli nyilvántartások ellenőrzése	2	1	2	2	2	1	3	1	1	2	1	2	72	A
40	Selejtezési tevékenység értékelése, a szabályozottság és a gyakorlati megvalósulás összhangja.	3	2	3	2	3	1	4	2	2	1	3	2	103	K
41	Szerződések vizsgálata	1	1	1	1	1	1	3	2	2	3	3	3	74	A
42	Szociális ellátások megállapításának és kifizetésének ellenőrzése	2	1	3	3	3	3	4	2	2	2	2	2	101	K
43	Tárgyi eszköz analitikus nyilvántartás ellenőrzése	2	2	2	3	3	1	2	2	2	2	2	3	97	K
44	Térítési díj rendelet betartásának ellenőrzése intézménynél	2	2	2	2	2	2	5	1	1	2	1	2	82	K
45	Utóellenőrzések	1	1	2	2	2	1	5	1	2	1	1	1	68	A
46														0	A
47														0	A

- A kockázatok értékelési módszere:**
- 1. Belső kontrollok értékelése**
1) Megfelelő és eredményes
Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
3) Gyenge
- 2. Változás / Átszervezés**
1) Stabil rendszer, kis változások
2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
sak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások
- 3. A rendszer komplexitása**
1) Nem komplex
2) Közepesen komplex
3) Nagyon komplex
- 4. Kölcsönhatás más rendszerekkel**
1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
2) Közepes mértékű
értékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel
- 5. Bevétel/Költség szint**
1) Alacsony
2) Közepes

- 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
- 8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően**
1) Alacsony szintű
2) Közepes szintű
3) Magas szintű
- 9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**
1) Kicsi
2) Közepes
3) Nagy
- 10. Szabályozottság és szabályosság**
1) Kicsi
2) Közepes
3) Jelentős
- 11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**
1) Nagyon tapasztalt és képzett
2) Közepesen tapasztalat és képzett

A **Kockázati érték** a kockázati tényezők súlyozott értékeinek összegeként került kiszámításra.

Kockázat mértéke/Prioritás szintje:	
Alacsony kockázat	43 - 79 kockázati érték
Közepes kockázat:	80 - 116 kockázati érték
Magas kockázat:	117 - 133 kockázati érték

Kockázatelemzés

3) Magas

Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas