

Vámospércs Városi Önkormányzat
2015. évi Éves Belső Ellenőrzési Munkaterve

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31. Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) értelmében **a 2015. évi belső ellenőrzési terv elkészítésének határideje** (Bkr. 31-32. §):

- a helyi önkormányzati költségvetési szervek belső ellenőrzési vezetője részéről a jegyző, társulás esetén a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére **2014. november 30.,**
- a helyi önkormányzat jegyzője részéről a képviselő testület részére pedig **2014. december 31.**

Fentiek figyelembevételével 2015. évre Vámospércs Városi Önkormányzatnál, az önkormányzat által alapított Kft-nél a működéssel kapcsolatos feladatok, a Képviselő-testület hivatalánál és önállóan működő költségvetési szerveinél a belső ellenőrzési feladatok az alábbiak:

1. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv megnevezése: **Vámospércsi Humánszolgáltató Nonprofit Kft.**

Az ellenőrzés tárgya: a Kft. tulajdonosi ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy:

- az önkormányzat meghatározta-e az ellátandó feladatokat,
- biztosította-e a közfeladatot ellátó Kft. számára a közfeladat ellátásához szükséges vagyont,
- a gazdasági társaság a rendelkezésére álló erőforrások szabályszerű felhasználásával teljesítette-e a tulajdonos részéről meghatározott célokat és feladatokat,
- a gazdasági társaság az ellenőrzött időszakban betartotta-e a vagyonnal történő gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket és a helyi szabályzatok előírásait

Az ellenőrzendő időszak: 2012., 2013. és 2014. év

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálata

Az ellenőrzés ütemezése: 2015. I. negyedév, 30 szakértői munkanap igénybevételével

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés:

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását az **1. sz. melléklet** szemlélteti.

2. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Vámospércs és Nyírmártonfalva Szennyvíz-beruházási Önkormányzati Társulás

Az ellenőrzés tárgya: a két település által elnyert uniós támogatás összegének időarányos felhasználása, bizonylatolása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltak betartása biztosított-e

Az ellenőrzendő időszak: 2014. év

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: a számlák vonatkozásában tételes, dokumentációs vizsgálat

Az ellenőrzés ütemezése: 2015. I. negyedév, 20 szakértői munkanap igénybevételével

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés:

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását az **2. sz. melléklet** szemlélteti.

3. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Vámospércsi Mikrotérségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat

Az ellenőrzés tárgya: Vámospércs, Nyírmártonfalva, Fülöp, Bagamér és Álmosd településeken a gyermekjóléti szolgálat, családsegítő szolgálat, házi segítségnyújtás, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás hogyan biztosított.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltak betartásra kerültek-e?

Az ellenőrzendő időszak:	2013. és 2014. év
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszere:	dokumentumok, nyilvántartások tételes és szűrőpróbaszerű ellenőrzése
Az ellenőrzés ütemezése:	2015. I. negyedév, 20 szakértői munkanap igénybevételével

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés:

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását az **3. sz. melléklet** szemlélteti.

4. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv megnevezése:	<u>Vámospércs Városi Önkormányzat</u> <u>Polgármesteri Hivatala - Adó-és Költségvetési</u> <u>Iroda</u>
Az ellenőrzés tárgya:	A belső kontrollok működése, a pénzügyi – gazdasági tevékenység ellenőrzése, értékelése, a működési rendszerben levő hibák, hibalehetőségek feltárása
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy a számviteli törvény, a hatályos jogszabályi előírások és a belső szabályzatok előírásai érvényesülnek-e a bizonylati rend és okmányfegyelem során.
Az ellenőrzés módszere:	dokumentumok és nyilvántartások mintavételes vizsgálata
Az ellenőrzendő időszak:	2015. évben egy kiválasztott egy hét bizonylatai tételesen (Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Óvoda, Étkeztetési Intézmény, Művelődési Ház és Könyvtár, Szociális Szolgáltató Központ, Mikrotérségi Családsegítő Szolgálat vonatkozásában)
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése:	2015. II. negyedév, 20 szakértői munkanap igénybevételével

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés:

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását az **4. sz. melléklet** szemlélteti.

5. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv megnevezése: **Vámospércsi Szociális Szolgáltató Központ**

Az ellenőrzés tárgya: a hatályos jogszabályi előírásokban, és a helyi önkormányzati rendeletben rögzítettek betartása biztosított-e

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat Képviselő Testülete által megállapított szociális étkezés intézményi térítési díjának beszedése, illetve személyi térítési díjának megállapítása során a hatályos jogszabályi előírások betartása hogyan biztosított

Az ellenőrzendő időszak: 2015. év

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata

Az ellenőrzés ütemezése: 2015. II. negyedév, 10 szakértői munkanap igénybevétele

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés:

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását az **5. sz. melléklet** szemlélteti.

6. sz. ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv megnevezése: **Művelődési Ház és Könyvtár Vámospércs**

Az ellenőrzés tárgya: Három - az intézmény által szervezett - rendezvény elszámolásának bizonylatolása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a hatályos jogszabályi előírásokban és a helyi szabályozásokban foglaltak betartása biztosított-e,

Az ellenőrzendő időszak: 2014. és 2015. év

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi – pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: a három rendezvény vonatkozásában tételes, dokumentációs vizsgálat

Az ellenőrzés ütemezése: 2015. III. negyedév, 10 szakértői munkanap igénybevételével

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés:

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a **6. sz. melléklet** szemlélteti.

7. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Vámospércs Városi Önkormányzat Élelmezési Intézménye

Az ellenőrzés tárgya: két hónap élelmezési kiszabotának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltak, és az élelmezési szabályzatban rögzítettek betartása hogyan biztosított

Az ellenőrizendő időszak: 2014. és 2015. év

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: két hónap vonatkozásában tételes, dokumentációs vizsgálat

Az ellenőrzés ütemezése: 2015. III. negyedév 20 szakértői nap figyelembevételével

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés:

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a **7. sz. melléklet** szemlélteti.

8. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Vámospércsi Óvoda

Az ellenőrzés tárgya: a selejtezési tevékenység végrehajtása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a selejtezési szabályzatban rögzítettek betartása biztosított-e

Az ellenőrzendő időszak: 2013. és 2014. év

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere:	tételes dokumentációs vizsgálat
Az ellenőrzés ütemezése:	2015. III. negyedév, 10 szakértői munkanap igénybevételével
Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés:	Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a 8. sz. melléklet szemlélteti.

9. sz. ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv megnevezése:	<u>Vámospércsi Óvoda</u>
Az ellenőrzés tárgya:	a foglalkoztatott dolgozók munkaköri leírásainak ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy a munkaköri leírások kétévenkénti felülvizsgálata megtörténik-e, azok tartalmukban kellő részletezettséggel rögzítik-e az ellátandó feladatokat
Az ellenőrzendő időszak:	2015. év
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszere:	a foglalkoztatott dolgozók vonatkozásában teljes körű vizsgálat
Az ellenőrzés ütemezése:	2015. III. negyedév, 15 szakértői munkanap igénybevételével

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés:	Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a 9. sz. melléklet szemlélteti.
---	---

10. sz. ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv megnevezése:	<u>Vámospércs Városi Önkormányzat</u>
Az ellenőrzés tárgya:	az önkormányzati vagyon nyilvántartása
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy: a hatályos jogszabályi előírásokban és a vagyonrendeletben foglaltak betartása hogyan biztosított
Az ellenőrzendő időszak:	2015. év

Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszere:	dokumentumok tételes és mintavételes ellenőrzése, nyilvántartások vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2015. III. negyedév, 20 szakértői munkanap igénybevételével
Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés:	Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a 10. sz. melléklet szemlélteti.

11. sz. ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv megnevezése:	<u>Vámospércs Városi Önkormányzat</u>
Az ellenőrzés tárgya:	az Önkormányzat helyiségeinek bérbeadása, önköltségszámítással történő alátámasztása, bérleti szerződések alaki és tartalmi megfelelősége
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy a hatályos jogszabályi előírásokban és az Önkormányzat önköltség számítási szabályzatában rögzítettek érvényesülnek-e a bérbeadások során
Az ellenőrzendő időszak:	2015. év
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszere:	a helyiség-bérbeadásokhoz kapcsolódó megkötött szerződések tételesen
Az ellenőrzés ütemezése:	2015. IV. negyedév, 15 szakértői munkanap igénybevételével
Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés:	Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a 11. sz. melléklet szemlélteti.

12. sz. ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv megnevezése:	<u>Vámospércs Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat</u>
Az ellenőrzés tárgya:	A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2015. évi gazdálkodásának szabályszerűsége, a működési

rendszerben levő hibák, hibalehetőségek
feltárása

Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy: <ul style="list-style-type: none">- a feladatellátás és gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága megfelelő-e,- a bevételek körének és mértékének meghatározása, beszedése, nyilvántartása jogszerű-e és hozzájárul-e az eredményes gazdálkodáshoz,- az erőforrásokkal (munkaerő, tárgyi és pénzeszközök való gazdálkodás szabályszerű, hatékony és eredményes-e. Megfelelő-e az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás gyakorlata,- a bizonylati elv, bizonylati fegyelem, gazdálkodási jogkörök érvényesülése biztosított-e,- a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok (FEUVE) hatékonyan segítették-e a végrehajtást.
Az ellenőrzendő időszak:	2015. év
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi – pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszere:	dokumentumok és nyilvántartások tételes illetve mintavételes vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2015. IV. negyedév, 20 szakértői munkanap igénybevételével
Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés:	Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a 12. sz. melléklet szemlélteti.

Kockázatelemzési kritérium mátrix az 1. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
Kockázati tényező #1 Az önkormányzat közfeladat-ellátásának megszervezése nem körültekintően történt	* elemzési kritérium A Kft. likviditása, folyamatos üzemmenete nem biztosított	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #2 Az önkormányzati és tulajdonosi irányítás nem megfelelő	* elemzési kritérium A Kft. operatív feladatai nem kerülnek szabályozásra, nincs információja a tulajdonosnak az üzleti tervről, a pénzügyi és számviteli adatok teljesüléséről	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #3 A belső kontrollok nem megfelelően működnek	A tulajdonos elmulasztja ellenőrizni a gazdasági társaság működését, feladat-ellátását		

Kockázatelemzés az 1. sz. ellenőrzéshez

1. Kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezések 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: 3

5. Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

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: 5

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 4

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 5

10. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 4**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4**12. Közvélemény érzékelése**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	3	5	15
2.	Változás /átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	3	6	18
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	3	2	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	5	10
8.	Vezetőség aggályai	3	4	12
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	5	15
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	4	12

11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érzékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 144

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 2. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
Kockázati tényező #1 Európai Unió támogatással megvalósuló beruházás bizonylatolása nem megfelelő	* elemzési kritérium A kapott támogatással történő elszámolás során hiba, hiányosság kerül feltárássra, a kapott támogatást vissza kell fizetni	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #2 A beruházás nem megfelelő a műszaki tartalommal készül el	* elemzési kritérium A kapott támogatás nem éri el a célját, nem megfelelően készül el a csatornahálózat, és a szennyvíztisztító telep	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #3 A csatornázási program nem valósul meg	* elemzési kritérium A kapott támogatást vissza kell fizetni, a környezetszennyezés továbbra is fennáll	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #4 Az intézményi FEUVE rendszer hatékony működése biztosított-e	*elemzési kritérium A FEUVE megfelelő működése a belső kontroll fontos eleme. Megléte, eredményes működése elősegíti a munkafolyamatok megfelelőségét, követhetőségét,	*elemzési kritérium	*elemzési kritérium

	ellenőrzését. A problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengéinek kiemelésére és kijavítására is szolgál		
--	--	--	--

Kockázatelemzés a 2. sz. ellenőrzéshez

1. Kontrollok értékelése

1. Megfelelő és eredményes
2. Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított
3. Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

1. Stabil rendszer, kis változások
2. Kis változások, de nem rendszerezések 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: 3

5. Költségszint

1. Alacsony
2. Közepes
3. Magas

Súly: 6

6. **Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás**
1. Alacsony
2. Közepes
3. Magas
Súly: 2
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:5
8. **Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően**
1. Alacsony szintű
2. Közepes szintű
3. Magas szintű
Súly: 4
9. **Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**
1. Kicsi
2. Közepes
3. Nagy
Súly:5
10. **Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás**
1. Kicsi
2. Közepes
3. Jelentős
Súly:4
11. **Munkatársak tapasztalata és képzettsége**
2. Nagyon tapasztalt és képzett
3. Közepesen tapasztalt és képzett
4. Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya
Súly: 4
12. **Közüvélemény érzékelése**
1. Alacsony
2. Közepes
3. Magas
Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	3	5	15
2.	Változás /átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	3	6	18
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	3	2	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	2	4	8
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érzékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 136

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 3. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony

Kockázati tényező #1 Abban az esetben, ha a társulás nem megfelelően működik, nem biztosított a gyermekjóléti szolgálat, családsegítő szolgálat, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás	* elemzési kritérium Az 5 településen élő veszélyeztetett és hátrányos helyzetben élő családok, fogyatékkal élő személyek, szociális válsághelyzetben levő várandós anyák, tartósan vagy átmenetileg nehéz élethelyzetben levők élete kilátástalan a kellő segítségnyújtás hiányában	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #2 A kötelezően előírt szabályszerű és az intézmény sajátosságaihoz igazodó szabályzatokkal rendelkeznek-e	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium Amennyiben a szabályozottság megfelelő és teljes körű, a munkafolyamatokat a dolgozók megismerik, alkalmazzák, ezzel biztosítható a szabályszerű gazdálkodás és a végrehajtás számon kérhető	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #3 A létszám és személyi juttatások előirányzataival való gazdálkodás hatékony-e és megfelel-e a jogszabályoknak és a helyi szabályoknak	* elemzési kritérium A tervszerű és hatékony munkaerő gazdálkodás a stabil intézményi önkormányzati gazdálkodást biztosítja, a személyi juttatások vonatkozásában	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #4 A feladatellátáshoz szükséges munkaerő	*elemzési kritérium A feladatellátás nem megfelelő színvonalú, sérülnek	*elemzési kritérium	*elemzési kritérium

nem rendelkezik a jogszabályi előírások szerinti szakképesítéssel	a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltak		
Kockázati tényező #5 Az intézményi FEUVE rendszer hatékony működése biztosított-e	*elemzési kritérium A FEUVE megfelelő működése a belső kontroll fontos eleme. Megléte, eredményes működése elősegíti a munkafolyamatok megfelelőségét, követhetőségét, ellenőrzését. A problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengéinek kiemelésére és kijavítására is szolgál	*elemzési kritérium	*elemzési kritérium

Kockázatelemzés a 3. sz. ellenőrzéshez

1.Kontrollok értékelése

1. Megfelelő és eredményes
2. Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított
3. Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

1. Stabil rendszer, kis változások
2. Kis változások, de nem rendszerezések 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: 3

5. Költségszint

1. Alacsony
2. Közepes
3. Magas

Súly: 6

6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

1. Alacsony
2. Közepes
3. Magas

Súly: 2

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: 5

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1. Alacsony szintű
2. Közepes szintű
3. Magas szintű

Súly: 4

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1. Kicsi
2. Közepes
3. Nagy

Súly: 5

10. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

1. Kicsi
2. Közepes
3. Jelentős

Súly: 4

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1. Nagyon tapasztalt és képzett
2. Közepesen tapasztalt és képzett

3. Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12. Közvélemény érzékelése

1. Alacsony
2. Közepes
3. Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	3	5	15
2.	Változás /átszervezés	1	4	4
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	3	6	18
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	3	2	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	2	4	8
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közvélemény érzékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 124

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 4. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
Kockázati tényező #1 A hatályos jogszabályi előírások érvényesülnek-e	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium A bizonylati rend és okmányfegyelem betartása biztosítja a jogszerű bizonylatolás melletti nyomon követhető, ellenőrizhető, számon kérhető gazdálkodást	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #2 A vezetett nyilvántartások megbízhatóak-e és teljes körűek-e	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium A könyvviteli nyilvántartások megbízhatósága feltétele a mérlegek, beszámolók és egyéb bevallások helyességének	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #3 Az intézményi FEUVE rendszer hatékony működése biztosított-e	*elemzési kritérium A FEUVE megfelelő működése a belső kontroll fontos eleme. Megléte, eredményes működése elősegíti a munkafolyamatok megfelelőségét, követhetőségét, ellenőrzését. A problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengéinek kiemelésére és kijavítására is szolgál	*elemzési kritérium	*elemzési kritérium

Kockázatelemzési modell a 4. sz. ellenőrzéshez

1. Kontrollok értékelése

1. Megfelelő és eredményes

2. Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított
3. Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

1. Stabil rendszer, kis változások
2. Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek
2. 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: 3

5. Költségszint

1. Alacsony
2. Közepes
3. Magas

Súly: 6

6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

1. Alacsony
2. Közepes
3. Magas

Súly: 2

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: 5

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1. Alacsony szintű
2. Közepes szintű
3. Magas szintű

Súly: 4

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1. Kicsi
2. Közepes
3. Nagy

Súly: 5

10. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

1. Kicsi
2. Közepes
3. Jelentős

Súly: 4

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1. Nagyon tapasztalt és képzett
2. Közepesen tapasztalt és képzett
3. Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12. Közvélemény érzékelése

1. Alacsony
2. Közepes
3. Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	1	5	5
2.	Változás /átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1	3	3
5.	Bevételszintek/költségszintek	3	6	18
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt	2	2	4

	befolyás			
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	2	4	8
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közvélemény érzékelése	2	5	10

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 105

Kockázatelemzési kritérium mátrix az 5. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
Kockázati tényező #1 Az étkezési térítési díjakat az intézmény nem a hatályos jogszabályi előírások és a helyi rendeletben megállapított összeg figyelembevételével szedte be	* elemzési kritérium A szociális étkeztetést igénybevevők nem a ténylegesen indokolt, jogszabállyal alátámasztott összeget fizették be	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #2 Az intézményi FEUVE rendszer hatékony működése biztosított-e	*elemzési kritérium A FEUVE megfelelő működése a belső kontroll fontos eleme. Megléte, eredményes működése elősegíti a munkafolyamatok megfelelőségét, követhetőségét,	*elemzési kritérium	*elemzési kritérium

	ellenőrzését. A problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengéinek kiemelésére és kijavítására is szolgál		
--	--	--	--

Kockázatelemzési modell az 5. sz. ellenőrzéshez

1.Kontrollok értékelése

1. Megfelelő és eredményes
- 2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított
- 3.Gyenge

Súly: 5

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: 3

5.Költségszint

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

- 1.Alacsony
- 2.Közepes

3.Magas

Súly: 2

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: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1.Alacsony szintű

2.Közepes szintű

3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1.Kicsi

2.Közepes

3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

1.Kicsi

2.Közepes

3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1.Nagyon tapasztalt és képzett

2.Közepesen tapasztalt és képzett

3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	5	10
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	1	4	4
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közvélemény érzékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 103

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 6. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
Kockázati tényező #1 A nyilvántartások	* elemzési kritérium A bizonylatokról nem állapítható meg,	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium

hiányosak.	hogyan azok hova kerültek felhasználásra, elszámolásra		
Kockázati tényező #2 A szabályozottság és a gyakorlat összhangja nem biztosított.	* elemzési kritérium A hanyag munkavégzés a visszaélés lehetőségét rejti magában	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #3 Az intézményi FEUVE rendszer hatékony működése biztosított-e	*elemzési kritérium A FEUVE megfelelő működése a belső kontroll fontos eleme. Megléte, eredményes működése elősegíti a munkafolyamatok megfelelőségét, követhetőségét, ellenőrzését. A problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengéinek kiemelésére és kijavítására is szolgál	*elemzési kritérium	*elemzési kritérium

Kockázatelemzési modell a 6. sz. ellenőrzéshez

1.Kontrollok értékelése

1. Megfelelő és eredményes

2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított

3.Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

1.Stabil rendszer, kis változások

2. Kis változások, de nem rendszerezések 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: 3

5.Költségszint

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 2

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: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1.Alacsony szintű
- 2.Közepes szintű
- 3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi

- 2.Közepes
- 3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.Közepesen tapasztalt és képzett
- 3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	1	6	6
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	5	10
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	1	4	4
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8

12.	Közzvélemény érzékelése	2	5	10

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 92

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 7. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
Kockázati tényező #1 A hatályos jogszabályi előírások, és az élelmezési szabályzatban foglaltak érvényesülnek-e	* elemzési kritérium A kivételezett alapanyagokból az ételek minősége és mennyisége megfelel-e az életkori sajátosságoknak	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
	* elemzési kritérium A hatályos jogszabályi előírások be nem tartása, a folyamatba épített ellenőrzés nem megfelelő működése a visszaélés lehetőségét rejt magában.	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #2 A közétkeztetés mennyisége és minősége nem megfelelő	* elemzési kritérium A közétkeztetés nem éri el a célját, az étkezők ellátása sérül	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium

Kockázatelemzési modell a 7. sz. ellenőrzéshez

1. Kontrollok értékelése

1. Megfelelő és eredményes
2. Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított
3. Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

1. Stabil rendszer, kis változások
2. Kis változások, de nem rendszerezések 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: 3

5. Költségszint

1. Alacsony
2. Közepes
3. Magas

Súly: 6

6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

1. Alacsony
2. Közepes
3. Magas

Súly: 2

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: 5

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1. Alacsony szintű
2. Közepes szintű
3. Magas szintű

Súly: 4

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1. Kicsi

2. Közepes
3. Nagy

Súly: 5

10. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

1. Kicsi
2. Közepes
3. Jelentős

Súly: 4

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1. Nagyon tapasztalt és képzett
2. Közepesen tapasztalt és képzett
3. Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12. Közvélemény érzékelése

1. Alacsony
2. Közepes
3. Magas

Súly:5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	5	10
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8

9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	2	4	8
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érzékelése	2	5	10

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 102

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 8. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
Kockázati tényező #1 A hatályos jogszabályi előírások és a működési szabályzatban foglaltak érvényesülnek-e	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium A hatályos jogszabályi előírásokban foglaltak és a helyi szabályzatban foglaltak nem érvényesülnek, a tulajdonvédelem nem biztosított.	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #2 A műszaki cikkek selejtezése során a szakvéleményeket elmulasztják bekérni	*elemzési kritérium Olyan féleségek is kiselejtezésre kerülnek, amelyek még gazdaságosan javíthatók		

Kockázatelemzés a 8 sz. ellenőrzéshez

1.Kontrollok értékelése

1.Megfelelő és eredményes

2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított

3.Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

1. Stabil rendszer, kis változások

2. Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek

13. 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: 3

5.Költségszint

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 2

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: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1.Alacsony szintű

2.Közepes szintű

3.Magas szintű

Súly:4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1.Kicsi

2.Közepes

3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

1.Kicsi

2.Közepes

3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1.Nagyon tapasztalt és képzett

2.Közepesen tapasztalt és képzett

3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közvélemény érzékelése

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12

6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	5	10
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	2	4	8
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közvélemény érzékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 107

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 9. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
Kockázati tényező #1 A foglalkoztatott dolgozók nem rendelkeznek munkaköri leírással	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium Az alkalmazottak nem tudják, hogy konkrétan mi a feladatuk	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #2 A munkaköri leírások tartalmukban nem kellő részletezettségűek		A számonkérés nem biztosított	

Kockázatelemzési modell a 9. sz. ellenőrzéshez

1.Kontrollok értékelése

1. Megfelelő és eredményes

2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított

3.Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

1.Stabil rendszer, kis változások

2. Kis változások, de nem rendszerezések 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: 3

5.Költségszint

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 2

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: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1.Alacsony szintű
- 2.Közepes szintű
- 3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.Közepesen tapasztalt és képzett
- 3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	1	6	6

6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	1	4	4
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érzékelése	2	5	10

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 97

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 10. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
Kockázati tényező #1 Az önkormányzati vagyon nyilvántartása nem felel meg a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltaknak	* elemzési kritérium A vagyonelemekről a nyilvántartás felfektetése nem történt meg, a vagyonskaszter nem folyamatosan vezetett	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
	* elemzési kritérium a kataszter nem elkülönítetten tartalmazza a törzsvagyon és vagyon szerinti bontásban az ingatlanokra vonatkozó adatokat, az ingatlan valóságos állapotában, értékében		* elemzési kritérium

	bekövetkezett változás a kataszteren átvezetésre nem került		
Kockázati tényező #2 Az intézményi FEUVE rendszer hatékony működése biztosított-e	*elemzési kritérium A FEUVE megfelelő működése a belső kontroll fontos eleme. Megléte, eredményes működése elősegíti a munkafolyamatok megfelelőségét, követhetőségét, ellenőrzését. A problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengéinek kiemelésére és kijavítására is szolgál	*elemzési kritérium	*elemzési kritérium

Kockázatelemzés a 10. sz. ellenőrzéshez

1. Kontrollok értékelése

1. Megfelelő és eredményes
2. Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított
2. Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

1. Stabil rendszer, kis változások
2. Kis változások, de nem rendszerezések 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: 3

5.Költségszint

1. Alacsony
2. Közepes
3. Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 2

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: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1.Alacsony szintű
- 2.Közepes szintű
- 3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.Közepesen tapasztalt és képzett
- 3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

- 1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	1	4	4
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1	3	3
5.	Bevételszintek/költségszintek	3	6	18
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	3	2	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	5	15
10.	Jövőre gyakorolt hatás	2	4	8
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érzékelése	2	5	10

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 117

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 11. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
Kockázati tényező #1 Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat nem készült el	* elemzési kritérium az önkormányzat a helyiségek bérbeadását tapasztalati adatok alapján végzi	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
	* elemzési kritérium A közvetlenül felmerült költségek a bérbeadás összegében nem érvényesíthetők	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #3 Az intézményi FEUVE rendszer hatékony működése biztosított-e	*elemzési kritérium A FEUVE megfelelő működése a belső kontroll fontos eleme. Megléte, eredményes működése elősegíti a munkafolyamatok megfelelőségét, követhetőségét, ellenőrzését. A problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengéinek kiemelésére és kijavítására is szolgál	*elemzési kritérium	*elemzési kritérium

Kockázatelemzési modell a 11.. sz. ellenőrzéshez

1.Kontrollok értékelése

1. Megfelelő és eredményes

2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított

3.Gyenge

Súly: 5

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: 3

5.Költségszint

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 2

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: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1.Alacsony szintű

2.Közepes szintű

3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1.Kicsi

2.Közepes

3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

1.Kicsi

2.Közepes

3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1.Nagyon tapasztalt és képzett

2.Közepesen tapasztalt és képzett

3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	1	6	6
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8

9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	1	4	4
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közvélemény érzékelése	2	5	10

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 97

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 12. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
Kockázati tényező #1 A hatályos jogszabályi előírások betartásra nem kerülnek	* elemzési kritérium A kisebbségi önkormányzat nem szabályosan működik	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #2 Az intézményi FEUVE rendszer hatékony működése biztosított-e	*elemzési kritérium A FEUVE megfelelő működése a belső kontroll fontos eleme. Megléte, eredményes működése elősegíti a munkafolyamatok megfelelőségét, követhetőségét, ellenőrzését. A problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengéinek kiemelésére és kijavítására is szolgál	*elemzési kritérium	*elemzési kritérium

Kockázatelemzés a 12. sz. ellenőrzéshez

1.Kontrollok értékelése

- 1.Megfelelő és eredményes
- 2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított
- 3.Gyenge

Súly: 5

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: 3

5.Költségszint

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 2

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: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1.Alacsony szintű
- 2.Közepes szintű
- 3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.Közepesen tapasztalt és képzett
- 3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	3	5	15
2.	Változás /átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	3	6	18

6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	3	2	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	5	10
8.	Vezetőség aggályai	3	4	12
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	5	15
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	4	12
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közzvélemény érzékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 144