

7/2024. (VI.10.) PM HATÁROZAT

Balmazújváros Város Önkormányzatának 2024. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervének jóváhagyása tárgyában

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 146/L. § (1) bekezdése b), ba) pontjaiban foglalt, a Képviselő-testület feladat- és hatáskörében eljárva:

1. A Balmazújváros Város Önkormányzatának 2024. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervét elfogadja.
2. Felkéri a jegyzőt, hogy a döntésről a belső ellenőrt tájékoztassa és tegye meg a szükséges intézkedéseket.

Határidő: 2023. december 31.

Felelős: Dr. Korpos Szabolcs jegyző

A kivonat hitelül:

Balmazújváros, 2024. június 10.



ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29.-32. §-ai szerint előírt éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerveknek az alábbi, egységes tartalommal javasolt elkészíteni:

Az éves ellenőrzési terv összeállítása a 2023. évben tett belső ellenőri megbeszélés, ellenőrzés tapasztalata és jogszabályi előírások figyelembevételével készült.

A kockázatelemzés célja azoknak a kedvezőtlen eseményeknek a meghatározása, amelyek az önkormányzat működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják. A kockázati tényezők meghatározásával kijelölésre kerültek az ellenőrzés területei.

A kockázatelemzés magyarázatot ad arra, miért volt szükség néhány terület ismételt, esetleg mélyebb vizsgálatára.

2024 ÉV

BALMAZÚJVÁROS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA, INTÉZMÉNYEI ÉS KÖZÖS HIVATALA

Ellenőrzési tervvel megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervvel megalapozó kockázati elemzés címe, időpontja	
Folyamatlista		Kockázatelemzési kritérium mátrix	
A folyamatok és a belső ellenőrzési főkonst feltérképezése		Folyamatok kockázata és ellenőrzése	

ÖSSZEÁLLÍTOTTA: VARGA PÉTER, BELSŐ ELLENŐR (REGISZTRÁCIÓS SZÁMA: 5113491).

2024. ÉVI MUNKATERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS

MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK)	DB	ELLENŐRI NAP
RENDSZER	-	-
TELJESÍTMÉNY	-	-
IT-RENDSZER	-	-
SZABÁLYSZERŰSÉGI	3	20
PÉNZÜGYI	1	4
SORON KÍVÜLI	-	2
ÖSSZESEN:	4	26

2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

KAPACITÁSIGÉNY:			
2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVBEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (BEL. NAP)		26	-
TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)		1	-
KÉPZÉS (EMBERNAP)		1	-
EGYEB TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)		2	-
ÖSSZESEN: (EMBERNAP)		30	-
VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS		LÉTSZÁM (FŐ)	EMBERNAP
A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ BELSŐ ELLENŐRI KAPACITÁS		-	-
TERVEZETT KÜLSŐ ERŐFORRÁS KAPACITÁS		1	26
ÖSSZES VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS		1	26

EMBERNAP: A RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ MUNKAIDÓ (ELLENŐRZÉS+TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG+KÉPZÉS+EGYÉB TEVÉKENYSÉG)
EGYÉB TEVÉKENYSÉG: PL. TELJESÍTMÉNYÉRTÉKELÉS, ÉVES JELENTÉS KÉSZÍTÉS, ADMINISZTRATÍV FELADATOK

Ellenőrzendő fő- Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- Azonosított kockázati Az ellenőrzés típusa Az ellenőrzés üte- Erőforrás		Ivamatok és szer- Ellenőrzés célja, módszere, tárgya, tejedel- me, ellenőrzött időszak) tényezők (*) (**)		vezető egységek		mezése (****) szűkségetek (****)		
1.	UTÓLAGOS EL- LENŐRZÉS	Cél: 2023. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése.	Nem lett végrehajtva a megállapítások realizálá-	(Utólagos ellenőrzés)		2024. I. negyedév	2 szakértői nap (1 ellenőr)	
		Tárgy: Jegyzőkönyvek megállapításainak sa- keljesülése.	Nem lehetett erőforrás- korlátok miatt realizálni	Szabályszerűségi el- endőrzés		Jelentés készítés ha- tárideje: 2024. április 30.		
		Időszak: 2023 év						
		Módszer: Jegyzőkönyvek kiértékelése, elemzése.		Egyéb tényezők				

Balmazújváros Város Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala

Ellenőrzendő fo-lyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stra-tégia (ellenőrzés célja, módszere, ütemezése, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Vonásított kódizálti tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés üre-mezése (***)	Erforrrás számszámok (****)
2. HUMÁN ERŐFORRÁS GAZDÁLKODÁS	Cél: Annak megállapítása, hogy a munkaerő felvétel, kinevezés, a képzés, oktatás, a besorolás, ja-vadalmazás, bérézés, minősítés, fejelemni felelősségre vonás a jogszabályi előírások szerint tör-ténik-e? A személyügyi nyilvántartás ve-zetése folyamatos-e? A béralappal való gazdálkodás minősítése.	Követelményeknek nem megfelelő munkaerő felvéte-le Munkaköri előírásoknak megfelelő képzés hiánya Munkakör, végzettség, egyéb feltételek nem megfelelő megállapítása Nincs megfelelő értékelés Nincs nyilvántartás A nyilvántartások vezetése elégtelen A béralap és létszámkeret túllépése Az előirányzatok túllépése	Szabályszerl-ségi ellenőrzés	2024 II. negyedév Jelentés: 2024. júli-us 31.	4 szakértői nap (1 ellenőr)

Balmazújvárosi Város Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó struktúra (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erfőrtítási szükségletek (****)
--	---	------------------------------------	---------------------------	-------------------------------	---------------------------------

3. ADATSZOLGÁLTATÁSOK, FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS, ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS, BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉS ELLENŐRZÉSE	Cél: Annak megállapítása, hogy a főkönyvi könyvelés kialakítása, működése megfelelő-e, illetve a költségvetési beszámolóorientáltan történt meg. A vonatkozó számviteli alapelveknek megfelelően került-e összeállításra. Tárgy: A főkönyvi könyvelés 2024. I. félévi ellenőrzése Időszak: 2024. év Módszer: Beszámoló elemzése és értékelése, folyamatok és rendszerek működésének tesztelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	A könyvelési adatbázis kialakítása nem történt meg, vagy nem feladatorientáltan történt meg. A számviteli rendszer nem menedzsment orientált. A könyvelés nem átfogó, vagy nem lezárt, vagy nem folytonos. Hibák az adatbevitelben. Szükséges egyeztetések elmulasztása. Zárás, beszámoló nem megfelelő adattartalma, időzítése. Zárszámadási rendelet tervezet nem megfelelő adattartalma. Nincs jóváhagyott zár számadás. Nyilvántartások nem megfelelő struktúrája, nem naprakész vezetése. Adatszolgáltatások nem megfelelő adattartalma.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. III. negyedév	14 szakértői nap (1 ellenőr)
			Jelentés készítés határideje: 2024. október 31.		

Ellenőrzendő fő- Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (cél- Azonosított kockázati Az ellenőrzés típusa Az ellenőrzés üte- Erőforrás		Kamatok és szer- Jelentés célja, módszere, tárgya, terjedel- tényezők (*) (**)		vezetői egységek me, ellenőrzött időszak)		mérés (****) mérzése (****)		szükségletek (*****)	
4.	BANKSZÁM- LÁK KEZELÉ- SE	Cél: Annak megállapítása, hogy a számla- pénzforgalom megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják.	Nem megfelelő irányítás Nincs ellenőrzés Téves kifizetések Dupla kifizetések Késő kifizetések			Pénzügyi ellenőrzés	2024. IV. negyedév	4 szakértői nap (1 ellenőr)	
		Tárgy: Előirányzat felhasználási és bank- számlák forgalma.							
		Időszak: 2024 évi forgalom mintavétel alapján					Jelentés készítés ha- tárideje: 2024. december 31.		
		Módszer: Eljárások és rendszerek sza- bályzatainak elemzése és értékelése, doku- mentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőr- zés.							

2024. évrre tervezett szabad kapacitás 2 szakértői nap, egy fő belső ellenőrrel ellátva, a fenti belső ellenőrzési tervben foglaltakon felüli során kívüli céllellenőrzésekre.

* Csontóé alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzéseknél rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

2023. október 20.

Jóváhagyta:

Kockázatelemzés

A 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervhez.

*Balmazújváros Város Önkormányzata,
Intézményei és Közös Hivatala*

2023. október 20.

Varga Péter belső ellenőr (reg.szám: 5113491)

KOCKÁZATELEMZÉS AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

1. Belső kontrollok értékelése

1) Megfelelő és eredményes

2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított

3) Gyenge

Súly: 2

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: 5

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: 5

5. Bevétel/Költségszint

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 5

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: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 3

10. Szabályozottság és szabályosság

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	2	8
2.	Változás / átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	5	10
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	5	15
5.	Bevételszintek / költség szintek	3	6	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	5	15
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4
8.	Vezetőség aggályai	1	3	3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	3	3
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	6	18
	Súlyszám összesen:	-	47	-
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:	-	-	121
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	121:47	2,57

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	ALACSONY	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező #1. Az előzetesen feltárt hiányosságokat nem realizálták.		Az előzetesen feltárt, de nem realizált hiányosságok a további jogkövető és zökkenőmentes működést hátráltatják.	

KOCKÁZATELEMZÉS A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

1. Belső 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: 5

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
 - 2) Közepesen komplex
 - 3) Nagyon komplex
- Súly: 5

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: 5

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
 - 2) Közepes
 - 3) Magas
- Súly: 4

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
 - 2) Közepes
 - 3) Magas
- Súly: 3

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: 6

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

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

Súly: 2

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 2

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 5

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

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

Súly: 2

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	3	5	15
2.	Változás / átszervezés	3	5	15
3.	A rendszer komplexitása	3	5	15
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	5	15
5.	Bevételszintek /költségszintek	1	4	4
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	3	9
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1	6	6
8.	Vezetőség aggodályai	2	2	4
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	2	6
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	5	20
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	2	4
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4	12
	Súlyszám összesen:	-	48	-
	Kockázatosság szerinti pontszám összege:	-	-	125
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	125:48	2,60

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CELOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	ALACSONY	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező #1. A munkaköri leírások hiányossága.		A megfelelő mennyiségű és minőségű munka- végzés eléréséhez szükséges a feladat- és felelősségi körök egyér- telmű körülhatárolása.	
Kockázati tényező #2. Nem megfelelő értékelési rendszer.		Az értékelési rendszer kialakítása és működ- tetése mind a vezetés részére, mind az alkalmazottak részére szükséges és fontos információkat hordoz, melyekkel a munka- végzés hatékonyságát növelheti az önkormány- zat.	
Kockázati tényező #3. Az előirányzatok, bér- alap és létszámkeret túl- lépése.	Az előirányzatok szabályszerű követése az önkormányzati feladat- ellátás stabil pénzügyi háttérét teremti meg.		

KOCKÁZATELEMZÉS A 3. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
 - 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
 - 3) Gyenge
- Súly: 6

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: 6

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
 - 2) Közepesen komplex
 - 3) Nagyon komplex
- Súly: 5

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
 - 2) Közepes mértékű
 - 3) Nagy mértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel
- Súly: 6

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
 - 2) Közepes
 - 3) Magas
- Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
 - 2) Közepes
 - 3) Magas
- Súly: 4

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: 3

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

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

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 3

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 5

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

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

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	6	24
2.	Változás / átszervezés	3	6	18
3.	A rendszer komplexitása	3	5	15
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	4	6	24
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	4	12
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	3	9
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	5	20
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	5	15
	Súlyszám összesen:	-	55	-
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:	-	-	173
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	173:55	3,15

ellenőrzési prioritás:
0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes
3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 3. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CELOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	ALACSONY	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező #1. A könyvelési adatbázis kialakítása nem történt meg, vagy nem feladat-orientáltan történt meg, ezáltal a könyvelés nem átfogó, nem lezárt vagy nem folytonos.		Az önkormányzat stabil és tervszerű gazdálkodásának, illetve a gazdálkodás nyomon követhetőségének feltétele a könyvelési adatbázis jogszabályoknak megfelelő kialakítása és működtetése.	
Kockázati tényező #2. Zárás, beszámoló, adatszolgáltatások nem megfelelő adattartalma.		Az önkormányzat működéséről, gazdálkodásáról szóló beszámolók, zárások, adatszolgáltatások adattartalmának a hatályos számviteli alapelveket figyelembe véve kell elkészülnie és továbbításra kerülnie.	
Kockázati tényező #3. Nyilvántartások, analitikák nem megfelelő struktúrája, nem naprakész vezetése.		Az önkormányzat – a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő pénzügyi működése érdekében, szükséges a könyvelést alátámasztó illetve kiegészítő nyilvántartások, analitikák folyamatos és naprakész vezetése.	

KOCKÁZATELEMZÉS A 4. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
 - 2) Közepes, néhány hiánysággal, nem megfelelően megvalósított
 - 3) Gyenge
- Súly: 6

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: 5

5. Bevétel/Költség szint

- 1) Alacsony
 - 2) Közepes
 - 3) Magas
- Súly: 7

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
 - 2) Közepes
 - 3) Magas
- Súly: 5

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: 3

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 5

10. Szabályozottság és szabályosság

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 5

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	6	24
2.	Változás / átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	4	5	20
5.	Bevételszintek / költség szintek	4	7	28
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	5	15
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	5	15
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	5	20
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4	12
	Súlyszám összesen:	-	55	-
	Kockázatosság szerinti pontszám összege:	-	-	176
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	176:55	3,20

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony
 2,50-3,50 közepes
 3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 4. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
		KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező #1. Nem megfelelő irányítás, az ellenőrzés hiánya.		A pénzügyi szabályzat, bankszámlakezelésre vonatkozó szabályainak betartása és ezek betartásának ellenőrzése az önkormányzat megfelelő gazdasági működésének feltétele.	
Kockázati tényező #2. Bankszámlakezelés során elkövetett hibák. (téves, dupla vagy késő utalások)		A bankszámla kezelése során elkövetett hibák, a szabálytalanságon túl a gazdálkodásban is zavart okozhatnak.	