

## Kockázatelemzés

Ssz.	Kockázati területek / 2023	Kockázati tényezők												Kockázati érték	Prioritási szint (Alacsony (A), Közepes (K), Magas (M))
		Belső kontrollok értékelése	Változás / Átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	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	1	2	1	3	3	5	1	2	2	1	1	83	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	2	2	2	2	2	1	4	1	2	1	2	2	82	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	A városi rendezvények bevételeinek és kiadásainak ellenőrzése	3	3	1	1	3	3	5	1	2	2	1	1	92	K
10	Az ellenőrzési nyomvonalak alkalmazhatóságának ellenőrzése.	1	1	1	2	1	1	5	1	1	2	1	2	61	A
11	Az iktatási rendszer ellenőrzése	2	2	1	2	1	1	5	1	1	1	2	1	66	A
12	Az intézményi statisztika és a normatíva igénylés összhangja, illetve a kapcsolódó alapidokumentumok megfelelőségének vizsgálata.	2	1	2	2	2	1	5	1	1	1	1	2	73	A
13	Az önkormányzati feladatok átrendezésének hatása a város vagyonára, tulajdonára	1	2	1	3	2	1	5	1	2	1	1	2	75	A
14	Az önkormányzati feladatok ellátásának szervezeti megoldásait (költségvetési 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
15	Belső kontrollok kialakításának és megszervezésének vizsgálata	1	3	2	3	1	1	5	2	1	2	3	1	81	K
16	Belső szabályzati rendszer vizsgálata	3	1	2	2	1	1	5	1	1	3	1	3	82	K
17	Beszámoló ellenőrzése	2	1	3	3	2	1	5	3	3	2	2	1	96	K
18	Civil szervezeteknek adott Önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése	2	1	1	1	1	2	5	1	1	1	1	1	58	A
19	Élelmezési térítési, szolgáltatási díjak megállapításának ellenőrzése	2	2	3	3	3	2	1	2	2	2	2	2	97	K
20	Élelmezési tevékenység vizsgálata	2	1	2	2	2	2	5	2	1	1	3	2	84	K
21	Értéksökkenés elszámolása	1	2	1	2	1	3	5	1	2	2	1	1	69	A
22	Feladatvállaláshoz tartozó pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	1	1	1	1	3	1	5	1	1	3	3	3	83	K
23	FEUVE rendszer ellenőrzése	2	1	3	1	1	1	5	1	1	2	1	1	67	A
24	Helyi adórendszer, nyilvántartások, kintlévőségek ellenőrzése	2	2	2	3	3	3	2	1	2	1	1	2	88	K
25	Hitelállományának alakulása ellenőrzése - hitelképességének vizsgálat	2	1	1	2	2	3	5	2	1	1	1	1	72	A
26	Informatikai rendszerek ellenőrzése	3	3	3	1	2	1	5	1	1	2	2	2	93	K
27	Ingtatlankataszeri nyilvántartás ellenőrzése	1	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	51	A
28	Költségvetési szerv működésének hatékonysági vizsgálata	1	1	2	2	2	1	5	1	2	1	1	1	68	A
29	Költségvetési szerv pénzügyi ellenőrzése - Bevételek, kiadások elszámolásának ellenőrzése	2	1	1	2	3	1	5	1	1	2	2	2	81	K
30	Költségvetési tervezés ellenőrzése	1	1	2	2	3	1	5	1	1	2	1	2	77	A
31	Kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartásának ellenőrzése	3	1	3	1	3	3	5	2	1	2	2	1	94	K

Kockázatelemzés

32	Kötött felhasználási pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése	2	1	1	2	2	3	2	2	2	2	1	2	77	A
33	Közalkalmazotti besorolások ellenőrzése	2	2	3	3	3	3	5	2	2	2	2	3	111	K
34	Közfoglalkoztatás ellenőrzése	2	1	2	2	2	1	5	1	2	1	1	2	77	A
35	Lakásbérleti díj felhasználásának ellenőrzése	3	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	80	K
36	Leltározási tevékenység értékelése, a szabályozottság és a gyakorlati megvalósulás összhangja	2	1	2	3	2	2	5	2	2	3	2	1	90	K
37	Munkajogi ellenőrzés (besorolás, egyéb jogviszony, munkaidő megállapítása)	2	1	3	3	3	2	3	2	2	2	1	1	90	K
38	Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlatának ellenőrzése	1	1	1	1	3	2	4	1	3	1	1	1	71	A
39	Pénzkezelés szabályosságának vizsgálata	2	1	2	2	2	1	4	1	2	1	1	1	71	A
40	Pénztári előlegezés ellenőrzés	2	1	1	1	3	1	5	2	2	3	2	3	92	K
41	Pénzügyi elszámolások, számviteli nyilvántartások ellenőrzés	2	1	2	2	2	1	4	1	1	2	1	2	74	A
42	Selejtezési tevékenység értékelése, a szabályozottság és a gyakorlati megvalósulás összhangja	1	2	3	2	2	1	5	2	2	1	2	2	86	K
43	Szociális ellátások megállapításának és visszaigénylésének ellenőrzése	2	2	2	2	2	2	5	1	1	2	1	2	82	K
44	Tárgyi eszköz analitikus nyilvántartás ellenőrzése	2	1	3	2	2	1	5	1	2	1	1	2	81	K
45	Térítési díj rendelet betartásának ellenőrzése intézményné	2	2	2	2	2	2	5	1	1	2	1	2	82	K
46	Utóellenőrzések	2	1	1	1	1	2	5	2	3	3	2	1	78	A

- A kockázatok értékelési módszere:**  
  
**1. Belső kontrollok értékelése**  
1) Megfelelő és eredményes  
Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósító  
3) Gyenge  
  
**2. Változás / Átszervezés**  
1) Stabil rendszer, kis változások  
2) Kis változások, de nem rendszerek 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. Bevételei/Költségszint**  
1) Alacsony  
2) Közepes  
3) Magas  
  
**Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás**  
1) Alacsony  
2) Közepes  
3) Magas

- 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 tapasztalt és képzett  
3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya  
  
**12. Erőforrások rendelkezésre állása**  
1) Alacsony  
2) Közepes  
3) Magas

℥ 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