



Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Közgyűlés Elnöke
H-4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.



PÜ/38-1/2025.

Tárgyalja:
Pénzügyi Bizottság

Döntéshozatal:
egyszerű többség

ELŐTERJESZTÉS

– a Vármegyei Közgyűléshez –

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2026 évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

Az előterjesztést

készítette

szakmai szempontból
ellenőrizte

törvényességi
szempontból ellenőrizte


Stankóczi Miklós


Dr. Székely Tibor


Dr. Papp Csaba

Tisztelt Vármegyei Közgyűlés!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése értelmében a vármegye önkormányzatára vonatkozó éves ellenőrzési tervet a vármegyei közgyűlés az előző év december 31-éig hagyja jóvá. Ugyanezen paragrafus (4) bekezdése szerint a vármegye önkormányzata belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 3-10. §-ai határozzák meg, rögzítve többek között, hogy a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő a) kontrollkörnyezet, b) integrált kockázatkezelési rendszer, c) kontrolltevékenységek, d) információs és kommunikációs rendszer, és e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. A költségvetési szerv vezetője köteles a belső ellenőrzés törvényes lefolytatását biztosító kontrollkörnyezetet kialakítani, integrált kockázatkezelési rendszert működtetni, továbbá szervezeten belüli kontrolltevékenységeket, illetve információs és kommunikációs rendszert létrehozni és működtetni.

A belső ellenőrzési kötelezettség teljesítésével összefüggésben a Bkr. 17. §-a rögzíti, hogy a belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával – kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

A Bkr. 19. §-a szabályozza, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőr funkcionális függetlenségét, valamint kiköti, hogy a belső ellenőr nem vehet részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.

Fenti jogszabályi előírások betartása mellett és törvényi kötelezettségnek eleget téve – a vármegyei jegyzővel, a Költségvetési és Üzemeltetési Osztály vezetőjével és a belső ellenőrrel folytatott előzetes egyeztetés alapján – a határozat-tervezet melléklete szerinti tartalommal jóváhagyásra a testület elé terjesztem Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2026. évi belső ellenőrzési tervét.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy tárgyalja meg az előterjesztést és fogadja el a mellékelt határozat-tervezetet.

Nyíregyháza, 2025. december 12.



SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG VÁRMEGYEI KÖZGYŰLÉS
.../2025. (XII.17.)
önkormányzati határozata

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

A Vármegyei Közgyűlés

1. a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2026. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja;
2. felhívja a vármegyei jegyzőt, hogy a belső ellenőrzési terv közzétételéről gondoskodjon

Határidő: 2025. december 31.

Felelős: vármegyei jegyző

A határozatot kapják:

1. Varga Péter belső ellenőr, Helyben
2. Vármegyei Önkormányzati Hivatal, Helyben

Nyíregyháza, 2025. december 17.

2026. ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A belső ellenőrzés az önkormányzat céljainak elérése, elősegítése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és mód-szeresen értékeli, fejleszti:

- a szervezeti irányítási és a belső kontroll rendszer hatékonyságát,
- a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést,
- a bevételek, költségek, ráfordítások és várható eredmény tervezését, felhasználását, elszámolását.
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást,
- a vagyon megóvását és gyarapítását,
- a stratégiai és operatív döntések meghozatalát,
- etikai elvárások és értékek érvényesülését,
- a hatékony szervezeti teljesítménymenedzsmentet és annak számon kérhetőségét.

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (továbbiakban: Áht.) 61.§-a szerint az államháztartási kontrolllok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes gazdálkodás biztosítása. az államháztartás belső kontrollrendszerre a költségvetési szervek belső kontrollrendszer keretében valósul meg, amely rendszer magában foglalja a belső ellenőrzést is.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011 évi CLXXXIX. tv. (a továbbiakban: Möt.v.) 119. § (3)-(4) bekezdései előírják a jegyző számára a belső kontrollrendszer működtetését, amely biztosítja a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül gondoskodni kell a belső ellenőrzés működtetéséről is, melynek keretében végre kell hajtani a felügyelt költségvetési szervek vizsgálatát is.

A kialakítandó belső kontrollrendszer felépítését és tartalmi elemeit a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 3-10.§ai határozzák meg.

Az Áht. 70. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles gondoskodni.

Az Möt.v. 119. § (5) bekezdése alapján Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal (továbbiakban együtt: Vármegye Önkormányzata és az Önkormányzati Hivatal) 2025. évi éves belső ellenőrzési tervét a közgyűlés 2025. december 31.-ig hagyja jóvá.

A Vármegye Önkormányzata és az Önkormányzati Hivatal 2026. évi éves belső ellenőrzési terve a Bkr. 31.§-ának rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakami módszertani útmutató tartalmának figyelembevételével került összeállításra. Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett figyelembevételre került a belső ellenőrzési kézikönyv előírásai, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemezközi Normái (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjait.

Az ellenőrizendő területek összeállítása során fontos, hogy az ellenőrzések egymásra épüljenek, a meghatározó folyamatok ellenőrzési lefedettsége biztosított legyen.

Az ellenőrzési célok és irányok helyes meghatározásának és végrehajtásának eredményeként el kell érni, hogy a Vármegye Önkormányzata és az Önkormányzati Hivatal vezetése, a munkavégzése során felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

Fentiekben túlmenően a vármegyei jegyző és a Költségvetési és Üzemeltetési Osztály vezetője által 2026. évre meghatározott belső ellenőrzési fókusz figyelembevételével készült el a belső ellenőrzési terv, mely kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

A belső ellenőrzési tevékenység megszervezése és végrehajtása jelen éves belső ellenőrzési terv alapján történik.

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

Az éves ellenőrzési terv összeállítása a 2025. évben tett belső ellenőri megbeszélés, ellenőrzés tapasztalata és jogszabályi előírások figyelembevételével készült.

A kockázatelemzés célja azoknak a kedvezőtlen eseményeknek a meghatározása, amelyek a Vármegyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 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.

A kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását az 1. számú melléklet tartalmazza.

2026. ÉV

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA ÉS A SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG VÁR- MEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja	
Folyamatlista		Kockázatelemzési kritérium mátrix	
A folyamatok és a belső ellenőrzési fókusz feltérképezése		Folyamatok kockázata és ellenőrzése	

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

2026. ÉVI MUNKA TERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS

MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK) RENDSZER	DB	ELLENŐRI NAP
	-	-

TELJESÍTMÉNY	-	-	-
IT-RENDSZER	-	-	-
SZABÁLYSZERŰSÉGI	4	-	32
PÉNZÜGYI	1	-	10
ÖSSZESEN:	5	5	42

2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

KAPACITÁSIGÉNY:	-	-	-
2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV- BEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (ELL.NAP)	42	-	-
SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉS /25%/	10	-	-
TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP) /10%/	4	-	-
KÉPZÉS (EMBERNAP) /3%/	1	-	-
EGYÉB TEVÉKENYSÉG (EM- BERNAP) /2%/	1	-	-
ÖSSZESEN: (EMBERNAP)	58	58	58
VÁRHATÓAN RENDELKEZÉS- RE ÁLLÓ KAPACITÁS	LÉTSZÁM (FŐ)	EMBERNAP	EMBERNAP
A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VÁR- HATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ BELSŐ ELLENŐRI KAPACI- TÁS	-	-	-
TERVEZETT KÜLSŐ ERŐFOR- RÁS KAPACITÁS	1	-	58
ÖSSZES VÁRHATÓAN REN- DELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACI- TÁS	1	1	58

EMBERNAP: A RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ MUNKAIDŐ (ELLENŐRZÉS+TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG+KÉPZÉS+EGYÉB TEVÉKENYSÉG)

EGYÉB TEVÉKENYSÉG: PL. TELJESÍTMÉNYÉRTÉKELÉS, ÉVES JELENTÉS KÉSZÍTÉS, ADMINISZTRATÍV FELADATOK

Ellenőrzendő fo- lyamatok és szer- vezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- lenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedel- me, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés üte- mezése (***)	Erfőforrás szükségleték (****)
1. UTÓLAGOS ELLENŐRZÉS (Vármegyei Ön- kormányzat, Ön- kormányzati Hi- vatal)	Cél: 2025. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése. Tárgy: Jegyzőkönyvek megállapításainak teljesítése. Időszak: 2025. év Módszer: Jegyzőkönyvek kiértékelése, ellenzése.	Nem lett végrehajtv a megállapítások realizálása Nem lehetett erőforrás korlátok miatt realizálni Egyéb tényezők	Szabályszerűségi el- lenőrzés	<u>2026. I. negyedév</u> Jelentés készítés határideje: 2026. április 30.	6 szakértői nap (1 ellenőr)

Ellenőrzendő fo- lyamatok és szer- vezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- lenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedel- me, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés üte- mezése (***)	Erfőforrás szükségleték (****)
2. BANKSZÁM- LÁK KEZELÉ- SE (Önkormányzati Hivatal)	Cél: Annak megállapítása, hogy a számlalapénzforgalom megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják. Tárgy: Előirányzat felhasználási és bank-számlák forgalma. Időszak: 2025 évi forgalom mintavétel alapján	Nem megfelelő irányítás Nincs ellenőrzés Téves kifizetések Dupla kifizetések Késő kifizetések	Pénzügyi ellenőrzés	<u>2026. II. negyedév</u> Jelentés készítés határideje: 2026. július 31.	10 szakértői nap (1 ellenőr)

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal

Melléklet az .../2025. (XII.17.) számú
önkormányzati határozathoz

	<p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p>				
--	---	--	--	--	--

Ellenőrzendő fő- lyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stru- ktúra (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
--	--	---------------------------------------	------------------------------	----------------------------------	-------------------------------------

<p>3. A KÖLCSEY TELEVÍZIO MŰSORSZOLGÁLTATÓ NONPROFIT Kft. GAZDÁLKODÁSÁNAK ÁTFOGÓ ELLENŐRZÉSE</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodása megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartták.</p> <p>Tárgy: A Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodásának átfogó ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2026. I. félév</p> <p>Módszer: Pénzügyi szabályzatok, alapidokumentumok, analitikus és főkönyvi könyvelési anyagok elenzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p>	<p>Nem készülték el a pénzügyi vonatkozású szabályzatok</p> <p>A szabályozás nem teljes körű</p> <p>Az analitikus könyvelési anyagok nem teljeskörűek</p> <p>A főkönyvi könyvelési anyagok nem teljeskörűek</p> <p>A munkatársak nem tartják be a szabályzatokban rögzített előírásokat</p> <p>A társaság vagyონának védelme nem megfelelő</p>	<p>Szabályszerzőségi ellenőrzés</p>	<p><u>2026. III. negyedév</u></p> <p>Jelentés készítés határideje: 2026. október 31.</p>	<p>10 szakértői nap (1 ellenőr,</p>
---	--	--	-------------------------------------	--	---

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

4. ENEREA Észak-Alföldi Regionális Energia Ügyökség Nonprofit Kft.	Cél: Annak megállapítása, hogy az ENEREA Nonprofit Kft. gazdálkodásai megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják.	Nem készültek el a pénzügyi vonatkozású szabályzatok	A szabályozás nem teljes körű		
	Tárgy: Az ENEREA Nonprofit Kft. gazdálkodásának átfogó ellenőrzése. Időszak: 2026. I. félév	Az analitikus könyvelési anyagok nem teljes körűek	A főkönyvi könyvelési anyagok nem teljes körűek	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. III. negyedév
	Módszer: Pénzügyi szabályzatok, alapdokumentumok, analitikus és főkönyvi könyvelési anyagok elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	A munkatársak nem tartják be a szabályzatokban rögzített előírásokat	A társaság vagyonának védelme nem megfelelő	Jelentés készítés határideje: 2026. október 31.	10 szakértői nap (1 ellenőr)

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- lenőrzés célja, módszere, tárgya, tejjedel- me, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés üte- mezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
5. SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG VÁRMEGYEI TERNEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2026. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE	Cél: Annak megállapítása, hogy a gazdálkodás megfelelően szabályozott, az éves gazdálkodás és működés során a vonatkozó előírásokat betartják. Tárgy: A Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi gazdálkodásának ellenőrzése Időszak: 2026 évi forgalom alapján Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Nem megfelelő irányítás Nincs ellenőrzés Téves kifizetések Dupla kifizetések Késő kifizetések A normatív állami támogatások jogszerttlen felhasználása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. IV. negyedév Jelentés készítés határideje: 2026. december 31.	6 szakértői nap (1 ellenőr)

2026. évre tervezett szabad kapacitás 10 szakértői nap, egy fő belső ellenőrrel ellátva, a fenti belső ellenőrzési tervben foglaltakon felüli soron kívüli céllenőrzésekre.

* Csatolt 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 ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszakosság és emberi erőforrás.

2025. november 24.

Összeállította: 
Varga Péter belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Kockázatelemzés

A 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervhez.

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye
Önkormányzata és a Szabolcs-
Szatmár-Bereg Vármegyei
Önkormányzati Hivatal**

2026. november 24.



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 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: 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: 5

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: 2

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	2	8
2.	Változás / átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	5	10
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	5	15
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	5	15
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	5	15
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4
8.	Vezetőség aggályai	2	2	4
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	3	3
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	5	15
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	5	15
	Súlyszám összesen:	-	46	-
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:	-	-	122
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	122:46	2,65

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		
	MAGAS	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 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/Költségszint

- 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: 5

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: 4

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)	Ponhtár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	5	20
2.	Változás / átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	4	5	20
5.	Bevételszintek / költségszintek	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	3	5	15
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	5	15
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	5	20
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	5	15
	Súlyszám összesen:	-	57	-
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:	-	-	186
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	186:57	3,26

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

KOCKÁZATELEMZÉS A 3. 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 rendszeresek 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: 6

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: 7

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

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: 5

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: 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: 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	6	18
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	7	21
5.	Bevételszintek /költségszintek	1	5	5
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	3	9
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1	5	5
8.	Vezetőség aggályai	2	2	4
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	3	9
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	4	16
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	2	4
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	5	15
	Súlyszám összesen:	-	52	-
	Kockázatosság szerinti pontszám összege:	-	-	136
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	136:52	2,61

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	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező #1.</p> <p>Nem készültek el a kötelező Pénzügyi szabályzatok.</p>		<p>A kötelező pénzügyi szabályozottság hiánya okozatos a pénzügyi folyamatokra a számlapénzforgalom terén</p>	
<p>Kockázati tényező #2.</p> <p>Az analitikus könyvelési anyagok nem teljeskörűek A főkönyvi könyvelési anyagok nem teljeskörűek</p>		<p>Az analitikus és főkönyvi könyvelés hiányossága nem biztosítja a számviteli alapelvek érvényesülését</p>	
<p>Kockázati tényező #3.</p> <p>A munkatársak nem tartják be a szabályzatokban rögzített előírásokat</p>		<p>A pénzügyi területen dolgozó munkatársaknak a pénzügyi szabályzatokban rögzített előírások be nem tartása veszélyezteti a társaság folyamatos működését</p>	

KOCKÁZATELEMZÉS A 4. 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) Nagymértékű, 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: 5

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	5	10
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:	-	57	-
	Kockázatosság szerinti pontszám összege:	-	-	177
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	177:57	3,10

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		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező #1.</p> <p>Nem készültek el a kötelező Pénzügyi szabályzatok.</p>		<p>A kötelező pénzügyi szabályozottság hiánya okozhatos a pénzügyi folyamatokra a számlapénzforgalom terén</p>	
<p>Kockázati tényező #2.</p> <p>Az analitikus könyvelési anyagok nem teljeskörűek A főkönyvi könyvelési anyagok nem teljeskörűek</p>		<p>Az analitikus és főkönyvi könyvelés hiányossága nem biztosítja a számviteli alapelvek érvényesülését</p>	
<p>Kockázati tényező #3.</p> <p>A munkatársak nem tartják be a szabályzatokban rögzített előírásokat</p>		<p>A pénzügyi területen dolgozó munkatársaknak a pénzügyi szabályzatokban rögzített előírások be nem tartása veszélyezteti a társaság folyamatos működését</p>	

KOCKÁZATELEMZÉS AZ 5. 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 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/Költségszint

- 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: 5**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: 4**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	5	20
2.	Változás / átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	4	5	20
5.	Bevételszintek /költségszintek	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	3	5	15
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	5	15
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	5	20
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	5	15
	Súlyszám összesen:	-	57	-
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:	-	-	186
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	186:57	3,26

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX AZ 5. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

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