

## KIVONAT

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Közgyűlés  
2025. december 17-én megtartott ülésének jegyzőkönyvéből

---

### SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG VÁRMEGYEI KÖZGYŰLÉS 161/2025. (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.

  
**SESZTÁK OSZKÁR**  
a közgyűlés elnöke



  
**DR. PAPP CSABA**  
vármegyei jegyző

## **2026. ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

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

- a szervezetrányítási 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 kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes gazdálkodás biztosítása. az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere 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. 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) 2026. 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 Nemzetközi 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 összefoglalásokat, átfogó helyzetértékeléseket.

Fentieken 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 szervezetnek az 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 VÁRMEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL**

<b>Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja</b>		<b>Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja</b>
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 MUNKATERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS**

<b>MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK) RENDSZER</b>	<b>DB</b>	<b>ELLENŐRI NAP</b>
	-	-

TELJESÍTMÉNY	-	-
IT-RENDSZER	-	-
SZABÁLYSZERŰSÉGI	4	32
PÉNZÜGYI	1	10
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>5</b>	<b>42</b>

**2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS**

<b>KAPACITÁSIGÉNY:</b>	-	-
2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV- BEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (ELL.NAP)	42	-
SORON KIVÜLI ELLENŐRZÉS /2,5%/	10	
TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP) /10%/	4	-
KÉPZÉS (EMBERNAP) /3%/	1	-
EGYÉB TEVÉKENYSÉG (EM- BERNAP) /2%/	1	-
<b>ÖSSZESEN: (EMBERNAP)</b>	<b>58</b>	<b>-</b>
<b>VÁRHATÓAN RENDELKEZÉS- RE ÁLLÓ KAPACITÁS</b>	<b>LÉTSZÁM (FŐ)</b>	<b>EMBERNAP</b>
A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VÁR- HATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ BELSŐ ELLENŐRI KAPACI- TÁS	-	-
TERVEZETT KÜLSŐ ERŐFOR- RAS KAPACITÁS	1	58
<b>ÖSSZES VÁRHATÓAN REN- DELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACI- TÁS</b>	<b>1</b>	<b>58</b>

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

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
1. <b>UTÓLAGOS ELLENŐRZÉS</b> (Vármegyei Önkormányzat, Önkormányzati Hivatal)	<b>Cél:</b> 2025. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése. <b>Tárgy:</b> Jegyzőkönyvek megállapításainak teljesülése. <b>Időszak:</b> 2025. év <b>Módszer:</b> Jegyzőkönyvek kiértékelése, elemzése.	Nem lett végrehajtva a megállapítások realizálása Nem lehetett erőforrás korlátok miatt realizálni Egyéb tényezők	Szabályszerűségi ellenőrzés	<u>2026. I. negyedév</u> Jelentés készítés határideje: 2026. április 30.	6 szakértői nap (1 ellenőr)

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
2. <b>BANKSZÁMLÁK KEZELÉSE</b> (Önkormányzati Hivatal)	<b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a számlapénzforgalom megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják. <b>Tárgy:</b> Előirányzat felhasználási és bankszámlák forgalma. <b>Időszak:</b> 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 161/2025. (XII.17.) számú  
önkormányzati határozathoz

	<p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</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 ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
--	---	------------------------------------	---------------------------	-------------------------------	-------------------------------

<p><b>3. A KÖLCSEY TELEVÍZIO MŰSORSZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT. GAZDÁLKODÁSÁNAK ÁTFOGÓ ELLENŐRZÉSE</b></p>	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodása megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják.</p> <p><b>Tárgy:</b> A Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodásának átfogó ellenőrzése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2026. I. félév</p> <p><b>Módszer:</b> Pénzügyi szabályzatok, alapidokumentumok, analitikus és főkönyvi könyvelési anyagok elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p>	<p>Nem készültek 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 vagyonának védelme nem megfelelő</p>	<p>Szabályszerűségi 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 fő- lyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stra- tégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>4. ENEREA Észak- alföldi Regionális Energia Ügynök- ség Nonprofit Kft.</p>	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az ENEREA Nonprofit Kft. gazdálkodásai megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják.</p> <p><b>Tárgy:</b> Az ENEREA Nonprofit Kft. gazdálkodásának átfogó ellenőrzése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2026. I. félév</p> <p><b>Módszer:</b> Pénzügyi szabályzatok, alapkü- lönlegességek, analitikus és főkönyvi könyvelési anyagok elemzése és értékelé- se, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen ala- puló ellenőrzés.</p>	<p>Nem készült el a pénzügyi vonatkozású so- szabályzatok A szabályozás nem tel- jes körű Az analitikus könyvelési anyagok nem teljeskö- rűek A főkönyvi könyvelési anyagok nem teljeskö- rűek A munkatársak nem tart- ják be a szabályzatokban rögzített előírásokat A társaság vagyónának védelme nem megfelelő</p>	<p>Szabállyszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2026. III. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2026. október 31.</p> <p>10 szakértői nap (1 ellenőr)</p>	

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

Melléklet az 161/2025. (XII.17.) számú  
önkormányzati határozathoz

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

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 ellenőrzésekhöz rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

2025. november 24.

Összeállította:..... Jóváhagyta: .....

Varga Péter belső ellenőrzési vezető



# 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
	<b>Súlyszám összesen:</b>	-	<b>46</b>	-
	<b>Kockázatoság szerinti pontszám összege:</b>	-	-	<b>122</b>
	<b>Folyamatok súlyozottsága: közepes</b>	-	<b>122:46</b>	<b>2,65</b>

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)	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
	<b>Súlyszám összesen:</b>	-	<b>57</b>	-
	<b>Kockázatoság szerinti pontszám összege:</b>	-	-	<b>186</b>
	<b>Folyamatok súlyozottsága: közepes</b>	-	<b>186:57</b>	<b>3,26</b>

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><b>Nem megfelelő irányítás, az ellenőrzés hiánya.</b></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><b>Bankszámlakezelés során elkövetett hibák. (téves, dupla vagy késő utalások)</b></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
	<b>Súlyszám összesen:</b>	-	<b>52</b>	-
	<b>Kockázatosság szerinti pontszám összege:</b>	-	-	<b>136</b>
	<b>Folyamatok súlyozottsága: közepes</b>	-	<b>136:52</b>	<b>2,61</b>

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 kockázatos 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
	<b>Súlyszám összesen:</b>	-	<b>57</b>	-
	<b>Kockázatosság szerinti pontszám összege:</b>	-	-	<b>177</b>
	<b>Folyamatok súlyozottsága: közepes</b>	-	<b>177:57</b>	<b>3,10</b>

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 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 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
	<b>Súlyszám összesen:</b>	-	<b>57</b>	-
	<b>Kockázatoság szerinti pontszám összege:</b>	-	-	<b>186</b>
	<b>Folyamatok súlyozottsága: közepes</b>	-	<b>186:57</b>	<b>3,26</b>

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX AZ 5. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

<b>KOCKÁZATI TÉNYEZŐK</b>	<b>CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS</b>		
	<b>MAGAS</b>	<b>KÖZEPES</b>	<b>ALACSONY</b>
<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>	