

Szigethalom Város Önkormányzata

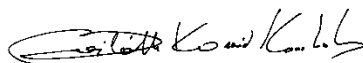
Polgármesteri Hivatal

Az éves terv az alábbi dokumentumokat tartalmazza:

1. **Szöveges indoklás** az éves ellenőrzési tervhez, mely tartalmazza:
Általános alapelvek, ellenőrzési terv tartalma, célkitűzések, tervezés folyamata
2. **Kiemelt folyamatok kockázatának meghatározása**
3. **Kockázatelemzés**
4. **Végleges éves terv táblázatba foglalva**
5. **Kapacitás meghatározása**
6. **Éves ellenőrzési terv a Pénzügyminisztérium által meghatározott formában (excel táblázat)**

Budapest, 2025. november 22.

Készítette:



Majláth Konrád Konstantin
belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet

Szöveges indoklás az éves ellenőrzési tervhez, mely tartalmazza:
Általános alapelvek, ellenőrzési terv tartalma, célkitűzések, tervezés folyamata

Elemzések, általános felmérések a 2026. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez

A 2026. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez - mint fontos alapinformációk - a következő elemzések, általános felmérések kerültek áttekintésre. **A stratégiai terv felülvizsgálatra került módosítás nem volt szükséges.**

I.

1.) A Hivatalnál és az Intézményeknél végrehajtott belső ellenőrzésekről és azok tapasztalatait a jegyző és a belső ellenőr megtárgyalták.

Az egyes szervezeti egység vezetők ismertették az elmúlt időszakban lefolytatott külső ellenőrzéseket, melyek befolyásolják a következő évi ellenőrzési terv kialakítását.

2.) Az ellenőrzések alapján személyi felelősségre vonás kezdeményezése nem történt.

3.) A 2026. évi belső ellenőrzések megállapításai alapján kiemelt figyelmet kell fordítani a következő területek ellenőrzésére:

- Étkeztetés, és a hozzá kapcsolódó állami finanszírozás igénylésének vizsgálatára,
- Intézményi gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálatára,
- közbeszerzések szabályszerűségének vizsgálatára,
- önkormányzati kft. gazdálkodásának vizsgálatára,
- nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának vizsgálatára.

II. Az önkormányzat gazdálkodási sajátosságainak áttekintése:

A kockázatelemzés információit felhasználva az önkormányzat szabályozottsága és szabályszerű működésével kapcsolatban a következő állapot határozható meg:

- Az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala és Intézmények a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok felülvizsgálatát továbbképzés keretében megismerték.

Kockázatelemzés az éves belső ellenőrzési terv elkészítéséhez

Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez

A Jegyző és a belső ellenőrzési vezető az alábbiak szerint tekintette át a kockázatelemzést:

- főfolyamatok és az azon belüli folyamatok meghatározása,
- folyamatok céljának meghatározása,
- a folyamatok jellemzése,
- a folyamatok mutatókkal történő vizsgálata.

1. A folyamatgazdákkal történő megbeszélés során meghatároztuk az egyes főfolyamatokat, melyek a tevékenységéhez, sajátos működési előírásaihoz igazodóan kerültek meghatározásra.

A főfolyamatok a következők:

1. Az éves költségvetési tervezés
2. Az erőforrások beszerzése
3. Erőforrások működtetése

Az egyes főfolyamatokon belül azonosításra kerültek a különböző, jól elhatárolható folyamatok.

„Az éves költségvetési tervezés” főfolyamat folyamatai:

1. Feladatok áttekintése
2. Hivatal tevékenységének áttekintése
3. Saját bevételek tervezése
5. Állami támogatás egyéb bevételi források
6. Kiadások tervezése

„Erőforrások beszerzése” főfolyamat folyamatai:

1. Szakmai feladatok ellátásához szükséges humán erőforrások biztosítása
2. Humán erőforrás alkalmazásának pénzügyi bonyolítása
3. Szakmai folyamatokhoz szükséges erőforrások biztosítása
4. Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése
5. Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, a likviditás folyamatos ellenőrzése

„Erőforrások működtetése” főfolyamat folyamatai:

1. Szakmai célkitűzések megvalósítása érdekében erőforrások működtetése
2. Erőforrások működtetése érdekében a költségvetési előirányzatok

„Minőségbiztosítás” főfolyamat folyamatai:

1. Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása
2. Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése

Az operatív gazdálkodás folyamatait a következőkre vetítettük:

- Munkaerő gazdálkodás
- Tervezés
- Projektkezelés
- Adatkezelés, adatvédelem
- Előirányzat felhasználás, nyilvántartás
- Fenntartás
- Üzemeltetés
- Készpénzkezelés
- Könyvvizetés, beszámolás, számvitel, finanszírozás

- Külső szervezetekkel történő együttműködés
- Irányítás, ellenőrzés
- Iratkezelés, irattározás

Az elemzés során meghatároztuk a folyamatok célja és tárgyát. A kockázatelemzés során a folyamatgazdák a jogszabályoknak, illetve a belső szabályoknak való megfelelést hangsúlyozták, mint a folyamatban rejlő jelentős kockázatot. Az adott folyamatcél elérése szempontjából fontos tényezőket azonosítottuk, és általánosan a belső szabályozottság áttekintését, aktualizálását, illetve egyes területeken pótlását határoztuk meg.

2. A folyamatok általános jellemzését elvégeztük, megbeszéltük.

A folyamatok áttekintése megtörtént:

- azok időtartama vonatkozásában (kezdet, vége),
- az inputjai és outputjai tekintetében,
- a folyamatokkal kapcsolatos változások területén,

A folyamatok jellemzése megtörtént az egyes részfolyamatokra vonatkozóan is.

3. A kulcsfontosságú teljesítménymutatókat meghatároztuk.

A meghatározott folyamatokat a **folyamatok kockázata fejezet** tartalmazza úgy, hogy felsorolja a főfolyamatokat, majd az adott főfolyamatok alatt sorszámozva rögzíti az egyes folyamatokat is.

Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során

A 2026. évi belső ellenőrzés tervezési feladatok előkészítéséhez és alátámasztásához azonosításra kerültek a kockázatok.

A Hivatal főfolyamataihoz, azon belül az egyes folyamatokhoz kapcsolódó

- kockázatok okai,
- kockázatok valószínűségei, továbbá
- kockázatok hatásai

szintén meghatározásra kerültek.

Az egyes folyamatok célkitűzéseinek megvalósítását akadályozó tényezők a szóbeli megbeszélés során meghatározásra, majd kockázatként azonosításra kerültek azokkal a körülményekkel, tevékenységekkel, helyzetekkel együtt, melyek hibát, gyengeséget jelentenek a folyamat során.

Az eleve nagy kockázatot hordozó folyamatok már a folyamatok meghatározásakor azonosításra, s így a kockázatelemzésben külön folyamatként, illetve folyamatrészként feltüntetésre kerültek. A főbb ellenőrzési pontok azonosítása is megtörtént, az egyedi kockázatok elemzési feladatai ellátásra kerültek.

A feladatellátás konkrét módja a következő volt:

- minden egyes kockázathoz hozzárendelésre került a kockázat hatásának (azaz a folyamat célja elérésére gyakorolt hatásának) nagysága, figyelembe véve azt, hogy a hatás „alacsony”, „közepes”, illetve „magas” kategóriába tartozhat.

- „alacsony” a kockázat hatása a folyamatra akkor, ha a folyamat céljának elérésére minimális hatással van, vagy nincs is hatással,
 - „közepes” a kockázat hatása a folyamatra akkor, ha a folyamat céljának elérésére hatást gyakorol ugyan, de a hatás nem jelentős,
 - „magas” a kockázat hatása a folyamatra akkor, ha a folyamat céljának elérésére jelentős hatást gyakorol.
- a kockázatokhoz meghatározásra került az adott kockázatként azonosított esemény, körülmény bekövetkezésének valószínűsége is. A kockázat bekövetkezésének valószínűsége három kategóriába sorolható:
- „alacsony” kategóriába kell sorolni azokat a kockázatokat, melyek bekövetkezésének valószínűsége nagyon csekély,
 - „közepes” kategóriába kell sorolni azokat a kockázatokat, melyek bekövetkezésének valószínűsége átlagos,
 - „magas” kategóriába kell sorolni a kockázatok közül azokat, melyek nagy valószínűséggel, illetve biztosan be fognak következni.
- a kockázatok hatás és valószínűség értékelését követően megtörtént a kockázatok elemzése.
- A kockázatok elemzésekor a hatás és a valószínűség során megadott kategóriák egységes értelmezésére került sor, így meghatározásra került a kockázat jelentősége. A jelentőség eldöntésére ismét az „alacsony”, a „magas”, valamint a „közepes” kategóriák kerültek alkalmazásra a következők szerint:
- „alacsony” a kockázat jelentősége akkor, ha a hatás és a valószínűség együttes értékelése alapján a jelentősége alacsony (pl.: alacsony a hatás és a valószínűség; alacsony a hatás, és közepes a valószínűség, de a valószínűség együttes elemzése alapján a kockázat jelentősége mégis inkább az alacsony besorolást indokolja stb.);
 - „közepes” a kockázat jelenősége akkor, ha adott kockázat hatásaként és valószínűségként megadott kategóriák összesítése alapján a közepes kategória adódik (pl.: a hatás alacsony, de a valószínűség magas; illetve fordítva);
 - „magas” kockázatként kell besorolni a kockázatot akkor, ha a kockázat hatását és valószínűségét nézve magas kockázatot jelez (pl.: magas a hatás és a valószínűség is).

A feladatok ellátását, az egyes folyamatokhoz azonosított kockázatokat, annak hatását, valószínűségét és ezek együttes elemzését „A folyamatok kockázata és ellenőrzése” című táblázat mutatja.

Kockázatelemzés eredménye

A kockázatelemzés eredményét a „Kockázatelemzés összesítése” határozza meg. A dokumentumok alapján a kockázatelemzés eredménye az alábbiak szerint foglalható össze:

1.) Az „Éves költségvetési tervezés” főfolyamat az egyes folyamatok kockázatainak értékelésénél összességében magas kockázatot mutat, melynek ellenőrzésére az átfogó pénzügyi gazdasági ellenőrzés keretében kerül sor.

2.) Az „Erőforrások beszerzése” főfolyamat kockázatosága összességében magasnak minősíthető, melyet a belső kontroll rendszer ellenőrzése és az átfogó püi. gazdasági ellenőrzéssel próbálunk kontrollálni.

3.) Az „Erőforrások működtetése” főfolyamat közepes kockázatú folyamatokat jelent.

További lényeges információk:

A korábbi években az Intézmények törvényességi (szabályszerűségi) ellenőrzése teljesült.

A dokumentáltság területén meghatározható magas kockázat az alábbi tényezőkből ered:

a) a szakmai folyamatok megléte és folyamatos aktualizálása folyamaton belül összességében magas jelentőséget és a folyamat szempontjából magas kockázatot jelentenek az alábbi kockázatok:

- szakmai folyamatok leírásának hiánya, a folyamatleírások aktualizálásának elmulasztása,
- a jogszabályi előírásokban történő változások bekövetkezésének hatása;

b) általában a Hivatal működésével kapcsolatos dokumentálási feladatok ellátása során jelentős és a folyamat kockázatosága szempontjából magas kockázatot jelentenek a következő kockázatok:

- a Hivatal szervezeti és működési szabályozásait meghatározó dokumentumok hiánya, illetve avultsága, valamint
- a Hivatal pénzügyi-gazdálkodási szabályai dokumentáltságának hiánya, illetve a szabályozások avultsága.

KOCKÁZATELEMZÉS ÖSSZESÍTÉSE

A KOCKÁZATELEMZÉS ÖSSZESÍTÉSE AZ ÖNKORMÁNYZATRA VONATKOZÓAN			
Megnevezés	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összesített kockázat-felmérés
1. Főfolyamat: Éves költségvetési tervezés			
1. folyamat: Feladatok áttekintése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. folyamat: Hivatal illetve az Intézmények tevékenységének áttekintése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
3. folyamat: Saját bevételek tervezése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
4. folyamat: Állami támogatás egyéb bevételei, források	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
5. Kiadások tervezése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. Főfolyamat: Erőforrások beszerzése			
1. folyamat: Szakmai feladatok ellátásához szükséges humán erőforrások biztosítása	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. folyamat: Humán erőforrás alkalmazásának pénzügyi bonyolítása	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
3. folyamat: Szakmai folyamatokhoz szükséges erőforrások biztosítása	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
4. folyamat: Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
5. folyamat: Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, likviditás folyamatos ellenőrzése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
3. Főfolyamat: Erőforrások működtetése			
1. folyamat: Szakmai célkitűzések megvalósítása érdekében erőforrások működtetése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. folyamat: Erőforrások működtetése érdekében a költségvetési előirányzatok teljesítése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
4. Főfolyamat: Minőségbiztosítás			
1. folyamat: Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. folyamat: Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas

2. számú melléklet

Kiemelt folyamatok kockázatának meghatározása

Skála értéke		Szervezet hibájából a tervezett munkába állástól való eltérés (késés)
Gyakorisági értékek (múltbeli előfordulások)	Bekövetkezési valószínűségek	
5 Évente egyszer	81-99%	60 nap felett
4 Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	46-60 nap
3 Kétévente egyszer	41-60%	31-45 nap
2 Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	16-30 nap
1 Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%	1-15 nap

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény
Klikk				
1.0.0.	Munkaerő-gazdálkodás (kapacitás, képzés, motiváció)			
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok			
1.1.1.	a belső szabályzatok az elemzési időszakban változhatnak	3	6	15
1.1.2.	a szabályzat minősége nem lesz megfelelő	3	6	15
	szakképesítési elvárásokat egyáltalán nem vagy rosszul határozzák meg	3	6	15
1.1.4.	váratlan évközi intézkedések fordulhatnak elő	3	6	15
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok			
1.2.1.	a kapacitástervezéshez szükséges adatokat nem időben bocsájtják rendelkezésre	3	5	13
1.2.2.	a partnerek adatszolgáltatása esetleg hiányos lesz	4	4	12
1.2.3.	a partnerekkel folytatott kommunikáció esetleg nem megfelelő	3	3	9
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok			
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok			
	a feladat elvégzéséhez szükséges kapacitás esetleg nem áll rendelkezésre	5	6	30
1.4.2.	a munkatársak felkészültsége hiányos lehet	6	6	36
1.4.3.	a munkatársak feladatköre nem jól meghatározott	6	6	36
1.4.4.	a munkatársak közötti kommunikáció nem lesz megfelelő	6	6	36
1.4.5.	összeférhetetlenség miatt problémák adódhatnak	6	8	48
1.5.0.	Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok			
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok			
1.6.1.	esetleg nem áll rendelkezésre az igényelt forrás	5	5	25
1.6.2.	a feladatok, erőforrások, kapacitások változását esetleg nem jól veszik figyelembe	6	5	30
1.6.3.	speciális szaktudásra vonatkozó igényt nem sikerül kielégíteni	5	5	25
1.6.4.	nem a legalkalmasabb jelöltet veszik fel	2	2	4

Kritikus kockázati tényező

1.7.0. Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok

1.8.0. Pénzügyi kockázatok

1.8.1. az évközi intézkedések hatását esetleg nem megfelelően képezik le

1.8.2. a következő évre

1.8.3. túlságosan sok túlórapénzt kell kifizetni

1.8.4. a szervezet számára haszontalan képzésekre költhetik a

1.8.5. rendelkezésre álló keretet

1.8.6. a felvételre kerülő munkatársat valamilyen okból túlfizetik

1.9.0. Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok

1.9.1. az informatikai alkalmazás hiányos lehet

1.9.2. a számítások nem visszakereshetők vagy alátámaszthatóak

1.9.3. a munkaerő nyilvántartás során az adatok

1.9.4. sérülhetnek/módosulhatnak

2	2	4
5	6	30
3	3	9
3	6	18
3	6	18
5	6	30
5	6	30



Skála érték	Gyakorisági értékek (múltbeli előfordulások)	Bekövetkezési valószínűségek	Tervezett elkészítési időtartam túllépése
5	Évente egyszer	81-99%	13 nap felett
4	Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	10-12 nap
3	Kétévente egyszer	41-60%	7-9 nap
2	Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	4-6 nap
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%	0-3 nap

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény
Klikk				
1.0.0.	Tervezés			
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok			
1.1.1.	a tervezési időszakra vonatkozóan esetleg nem fognak rendelkezésre állni a jogszabályok	2	2	6
1.1.2.	a váratlan évközi intézkedések, szabályváltozások előre nem tervezhető hatásokkal járhatnak	3	3	9
1.1.3.	a tervezésre vonatkozó szabályok gyakran változnak,	3	3	9
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok			
1.2.1.	a szükséges adatok esetleg nem megfelelő időben és mennyiségben állnak rendelkezésre	4	4	12
1.2.2.	a partnerekkel folytatott kommunikáció nem megfelelő	2	2	6
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok			
1.3.1.	Információáramlás akadozik	2	2	6
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok			
1.4.1.	a szükséges mennyiségi és minőségi kapacitás nem fog rendelkezésre állni	4	3	10
1.4.2.	a folyamatban résztvevő munkatársak feladatköre nem kerül pontosan meghatározásra	3	3	9
1.4.3.	a munkatársak közötti kommunikáció nem lesz megfelelő	3	3	9
1.4.4.	összeférhetlenség miatt sérül a tervezés megbízhatósága	3	4	11
1.5.0.	Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok			
1.5.1.	Korábbi évek tapasztalatait nem veszik figyelembe	3	5	15
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok			
1.6.1.	Nem áll rendelkezésre az igényelt forrás	5	5	25
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekből rejlő kockázatok			
1.7.1.	A tervezés vezetői ellenőrzése nem történik meg	2	4	8
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok			
1.8.1.	az árváltozások hatásait esetleg nem jól mérik fel a tervezés során	3	3	9
1.8.2.	a kiadások szerkezetére gyakorolt hatásokat nem jól mérik fel az egyes intézkedések kapcsán	2	4	8

Kritikus kockázati tényező

1.8.3.	az évközi intézkedések hatását nem fogják jól leképezni a következő évre	2	3	6	
1.8.4.	rossz likviditástervezés	2	4	8	
1.9.0.	Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok				
1.9.1.	a szükséges időpontban az informatikai alkalmazás nem lesz megfelelő	3	4	12	
1.9.2.	a számítások nem lesznek visszakereshetők vagy alátámaszthatók a folyamat során használt informatikai rendszerek nem	3	5	15	
1.9.3.	kompatibilisek	5	5	25	

		Hibás, illetve a szabálytól eltérő esetszám a folyamat végrehajtása közben Céltérék: 2	
Skála érték	Gyakorisági értékek (múltbeli előfordulások)	Bekövetkezési valószínűsége	ezrelék ettől való eltérés %-ban
5	Évente legalább egyszer	81-99%	81 felett
4	Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	61-80
3	Kétévente egyszer	41-60%	41-60
2	Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	21-40
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%	0-20

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény
Klikk				
1.0.0.	Projekt kezelés pénzügyi folyamat			
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok			
1.1.1.	A folyamat végrehajtásával kapcsolatos jogszabályok gyakran változhatnak	3	3	9
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok			
1.2.1.	Együttműködési nehézségek léphetnek fel	2	3	6
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok			
1.3.1.	A szervezetek jogállása megváltozhat	2	2	4
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok			
1.4.1.	Nem áll rendelkezésre a feladat ellátásához szükséges kapacitás	3	4	12
1.4.2.	A feladat ellátásához szükséges végzettség hiányzik	3	5	15
1.5.0.	Hatékonyág, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok			
1.5.1.	Pályázatás lebonyolítása nem megfelelő	2	5	10
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok			
1.6.1.	Nem áll rendelkezésre a projektek megvalósításához elegendő forrás	2	5	10
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok			
1.7.1.	Nincs a tevékenység irányítására, ellenőrzésére kijelölt felelős személy	3	4	12
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok			
1.8.1.	Infláció, árfolyamváltozás lehetősége	2	4	8
1.8.2.	Téves, illetve teljesítés nélküli kifizetések előfordulása	2	4	8
1.9.0.	Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok			
1.9.1.	Támogató informatikai rendszer gyakori változása vagy nem megfelelő volta	3	5	15

Kritikus kockázati tényező

		Az adatok határidőben történő rendelkezésre állásától való eltérés napban	
Skála érték	Gyakorisági értékek (múltbeli előfordulások)	Bekövetkezési valószínűségek	
5	Évente egyszer	81-99%	31-
4	Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	21- 30
3	Kétévente egyszer	41-60%	11- 20
2	Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	6- 10
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%	1- 5

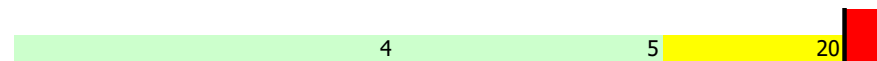
Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény
Klikk				
1.0.0.	Adatkezelés és adatvédelem, adatszolgáltatás (IT)			
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok			
1.1.1.	Jogszabályi változások nem kerülnek átvezetésre a belső szabályozásban	2	3	6
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok			
1.2.1.	Az adatszolgáltatás nem megfelelő színvonalú, illetve túl lassú	3	4	12
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok			
1.3.1.	Az adatszolgáltatási igény változását nem képesek időben kezelni	3	3	9
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok			
1.4.1.	A feladat ellátásához szükséges ismereteket nem megfelelő színvonalon sajátítják el az érintettek	3	4	12
1.4.2.	A munkatársak a szabályokat nem tartják be	3	4	12
1.5.0.	Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság			
1.6.0.	Érvényesítését veszélyeztető kockázatok			
1.6.1.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok			
1.6.1.	Nem áll rendelkezésre a szükséges forrás az adatvédelem biztosítására	4	5	20
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok			
1.7.1.	Nincs a tevékenység irányítására, ellenőrzésére kijelölt felelős személy; az ellenőrzés gyakorisága nem megfelelő	3	5	15
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok			
1.9.0.	Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok			
1.9.1.	Az informatikai rendszer leállításából adódóan adatvesztés következhet be	5	5	25

Kritikus kockázati tényező

Skála érték	Gyakorisági értékek (múltbeli előfordulások)	Bekövetkezési valószínűségek	Az előirányzat felhasználás eltérése a módosított előirányzattól a kiadási főösszeg %- ában
5	Évente egyszer	81-99%	> 1,0
4	Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	0,51- 1,0
3	Kétévente egyszer	41-60%	0,21- 0,5
2	Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	0,1- 0,2
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%	< 0,1

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény	Kritikus kockázati tényező
Klikk					
1.0.0.	Előirányzat felhasználása, módosítása				
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok				
1.1.1.	A szabályváltozások nem állnak időben rendelkezésre	2	4	8	
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok				
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok				
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok				
1.4.1.	Nem áll rendelkezésre a feladat ellátásához szükséges kapacitás	4	5	20	
1.5.0.	Hatékonyág, gazdaságosság, eredményesség érvényesítését veszélyeztető kockázatok				
1.5.1.	Nem az eredeti előirányzatoknak megfelelő a felhasználás	3	3	9	
1.5.2.	Az előirányzat módosítások év közben nem kerülnek átvezetésre	3	4	12	
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok				
1.6.1.	Forráshiány áll fenn	4	5	20	
1.6.2.	Az évközi feladatváltozásokból eredő forrásigény változást nem veszik figyelembe	2	4	8	
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok				
1.7.1.	Az előirányzat felhasználást év közben nem követik nyomon, hiányos a vezetői tájékoztatás	3	4	12	
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok				
1.8.1.	Az évközi intézkedések hatását nem jól mérik fel, nincs pénzügyi fedezet	3	4	12	

1.9.0. **Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok**
1.9.1. A támogató informatikai rendszer gyakran változik



Skála érték	Gyakorisági értékek (múltbeli előfordulások)	Bekövetkezési valószínűségek	A fenntartásra fordított kiadások eltérése a módosított előirányzattól %- ban
5	Évente egyszer	81-99%	> 1,0
4	Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	0,51- 1,0
3	Kétévente egyszer	41-60%	0,21- 0,5
2	Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	0,1- 0, 2
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%	< 0,1

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény
Klikk				
1.0.0.	Fenntartás			
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok			
1.1.1.	Belső szabályozás hiányos vagy hiányzik	2	3	6
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok			
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok			
1.3.1.	Szerződések nem készülnek el időben	3	4	12
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok			
1.4.1.	Nem áll rendelkezésre a feladat ellátásához szükséges kapacitás	3	5	15
1.5.0.	Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok			
1.5.1.	Fenntartási tevékenység ellátását nem optimalizálják	3	4	12
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok			
1.6.1.	A feladat ellátásához szükséges forrás nem áll rendelkezésre	4	5	20
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok			
1.7.1.	Nincs a tevékenység irányítására, ellenőrzésére kijelölt felelős személy	2	4	8
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok			
1.8.1.	Évközi árváltozások előre nem látott többletterheket jelentenek	2	3	6
1.9.0.	Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok			

Kritikus kockázati tényező

1.9.1. Támogató informatikai rendszer hiányos

4

4

16



Skála érték		Az üzemeltetett eszközök és vagyon szervezet hibájából bekövetkezett állása, használatlanná válása napban	
Gyakorisági értékek (múltbeli előfordulások)	Bekövetkezési valószínűségek		
5 Évente egyszer	81-99%	31-	
4 Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	21- 30	
3 Kétévente egyszer	41-60%	11- 20	
2 Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	6- 10	
1 Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%	1- 5	

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény	Kritikus kockázati tényező
Klikk					
1.0.0.	Üzemeltetés				
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok				
1.1.1.	Belső szabályozás hiányos vagy hiányzik	2	3	6	
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok				
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok				
1.3.1.	Szerződések nem készülnek el időben	2	3	6	
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok				
1.4.1.	Nem áll rendelkezésre megfelelő végzettségű munkaerő	2	3	6	
1.5.0.	Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok				
1.5.1.	Üzemeltetési feladat ellátását nem optimalizálják	2	4	8	
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok				
1.6.1.	A feladat ellátásához szükséges forrás nem áll rendelkezésre	2	5	10	
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok				
1.7.1.	A feladatellátás ellenőrzése hiányos	2	4	8	
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok				
1.8.1.	Évközi árváltozások előre nem látott többletterheket jelentenek	2	2	4	
1.9.0.	Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok				
1.9.1.	Támogató informatikai rendszer hiányos	4	4	16	

		ténylegesen fellelt pénzérték egyezősége.
Skála érték	Gyakorisági értékek (múltbeli előfordulások)	Bekövetkezési valószínűségek
		Célérték: 100 %-ban fenn áll. Eltérés
5	Évente egyszer	81-99%
4	Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%
3	Kétévente egyszer	41-60%
2	Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%

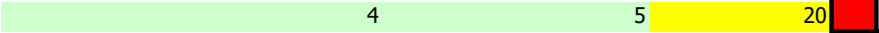
Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény
Klikk				
1.0.0.	Készpénzkezelés			
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok			
1.1.1.	A folyamat végrehajtásával kapcsolatos jogszabályi változás követés elmulasztása	2	4	8
1.2.0.	Hazai és EU- s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok			
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok			
1.3.1.	Partner pénzügyi helyzetekkel való együttműködés hiánya	2	2	4
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok			
1.4.1.	A jogszabályok és belső szabályok be nem tartása	2	4	8
1.4.2.	Pénzkezeléssel kapcsolatos összeférhetlenség alakulhat ki	3	4	12
1.5.0.	Hatékony, eredményes, gazdaságos, érvényesítését veszélyeztető kockázatok			
1.5.1.	Pénztári órák nem megfelelő kialakítása, illetve hiánya	2	2	4
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok			
1.6.1.	Forráshiány miatt a pénztárhelyiség nem megfelelően kialakított, biztonsága nem megfelelő	2	5	10
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok			
1.7.1.	Napi ellenőrzés hiánya	2	6	12
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok			
1.8.1.	Készpénzigényt nem jól mérik fel, emiatt többletköltségek jelentkezhetnek	2	4	8
1.9.0.	Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok			
1.9.1.	Támogató informatikai rendszer hiányos	4	6	24

Kritikus kockázati tényező

Skála érték		Az előirányzat felhasználás eltérése a módosított előirányzattól a kiadási főösszeg %-ában	
Gyakorisági értékek (múltbéli előfordulások)	Bekövetkezési valószínűségek		
5 Évente egyszer	81-99%	> 1,0	
4 Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	0,51- 1,0	
3 Kétévente egyszer	41-60%	0,21- 0,5	
2 Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	0,1- 0,2	
1 Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%	< 0,1	

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény	Kritikus kockázati tényező
Klikk					
1.0.0.	<u>Forrás tervezése, felhasználása, üzmódosítása</u>				
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok				
1.1.1.	A szabályváltozások nem állnak időben rendelkezésre	2	4	8	
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok				
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok				
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok				
1.4.1.	Nem áll rendelkezésre a feladat ellátásához szükséges kapacitás	4	5	20	
1.5.0.	Hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség érvényesítését veszélyeztető kockázatok				
1.5.1.	Nem az eredeti előirányzatoknak megfelelő a felhasználás	3	3	9	
1.5.2.	Az előirányzat módosítások év közben nem kerülnek átvezetésre	3	4	12	
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok				
1.6.1.	Forráshiány áll fenn	4	5	20	
1.6.2.	Az évközi feladatváltozásokból eredő forrásigény változást nem veszik figyelembe	2	4	8	
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok				
1.7.1.	Az előirányzat felhasználást év közben nem követik nyomon, hiányos a vezetői tájékoztatás	3	4	12	
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok				
1.8.1.	Az évközi intézkedések hatását nem jól mérik fel, nincs pénzügyi fedezet	3	4	12	

1.9.0. Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok
1.9.1. A támogató informatikai rendszer gyakran változik



Skála érték	Gyakorisági értékek (múltbéli előfordulások)	Bekövetkezési valószínűségek	A beszámoló határidőre történő elkészítésétől való eltérés (napban)
5	Évente egyszer	81-99%	20-
4	Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	16- 20
3	Kétévente egyszer	41-60%	11- 15
2	Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	6- 10
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%	1- 5

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény
Klikk				
1.0.0.	<u>Könyvvizetés és beszámolás, adatszolgáltatással kapcsolatos feladatok, számvitel, finanszírozás</u>			
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok			
1.1.1.	Az évközi jogszabályi és egyéb változások nem kerülnek időben átvezetésre a szabályzatokban	3	6	15
1.1.2.	A jogszabályváltozások nem állnak időben rendelkezésre	2	3	8
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok			
1.2.1.	A beszámolót befogadó szervvel való együttműködés nehézkes, akadózó	2	3	8
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok			
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok			
1.4.1.	A feladat elvégzéséhez szükséges kapacitás nem áll rendelkezésre	4	6	24
1.4.2.	A feladat ellátásához szükséges végzettség hiányzik	2	4	8
1.5.0.	Hatékonyosság, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok			
1.5.1.	Az elkészült beszámoló nem kellően alátámasztott	4	6	24
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok			
1.6.1.	Nem áll rendelkezésre az igényelt forrás	4	6	24
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok			
1.7.1.	A könyvvizetés és beszámolás módja nem elégíti ki a vezetői információs igényeket	4	5	20
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok			

Kritikus kockázati tényező

1.8.1.	A nem kellően alátámasztott beszámoló alapján rosszul mérik fel a következő évi igényeket	3	6	18
1.8.2.	A nem megfelelő könyvvizetés miatt vagyonszerzés állhat fenn	3	7	21
1.9.0.	Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok			
	A feladatellátást támogató informatikai rendszerek hiányosan állnak rendelkezésre	5	7	35
1.9.1.	Az informatikai programok változásai veszélyeztetik a beszámoló elkészítését	5	6	30
1.9.2.				
1.9.3.	A támogató informatikai rendszerek nem megfelelően működnek	5	6	30

Skála érték	Bekövetkezési valószínűségek	Az ügyiratok iktatásának, irattározásának eltérése az előírt határidőtől napban
5 Évente egyszer	81-99%	61-
4 Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	31- 60
3 Kétévente egyszer	41-60%	21- 30
2 Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	11- 20
1 Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%	1- 10

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény
Klikk				
1.0.0.	<u>Iratkezelés és irattározás</u>			
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok			
1.1.1.	Belső szabályozás hiányos vagy teljesen hiányzik	2	6	12
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel történő együttműködésből eredő kockázatok			
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok			
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok			
1.4.1.	Szabályok be nem tartásából, szabályok ismeretének hiányából eredő kockázatok	2	7	14
1.4.2.	A feladat ellátására nincs kijelölt személy, vagy nem elegendő	3	10	30
1.5.0.	Hatékonyosság, eredményesség, gazdaságosság			
1.5.1.	érvényesítését veszélyeztető kockázatok			
1.5.1.	A munkafolyamat racionalizálását nem végezték el	3	3	9
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok			
1.6.1.	Nem áll rendelkezésre megfelelő hely az irattározásra	1	2	2
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok			
1.7.1.	Az iktatás, irattározás elmaradását későn észlelik a vezetők	2	2	4
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok			
1.9.0.	Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok			
1.9.1.	Az iktató program nem megfelelően működik	1	2	2

Kritikus kockázati tényező

Skála érték		Az éves ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatok számától való elmaradás (darab)	
Gyakorisági értékek (múltbeli előfordulások)	Bekövetkezési valószínűségek		
5 Évente egyszer	81-99%	5-	
4 Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	4	
3 Kétévente egyszer	41-60%	3	
2 Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	2	
1 Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%	1	

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény	Kritikus kockázati tényező
Klikk					
1.0.0.	<u>Irányítás, ellenőrzés</u>				
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok				
1.1.1.	Nincs kialakítva a FEUVE rendszer és az ellenőrzési nyomvonal	2	4	8	
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok				
1.2.1.	A partnerekkel folytatott kommunikáció nem megfelelő	3	3	9	
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok				
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok				
1.4.1.	Nem áll rendelkezésre a feladat ellátásához szükséges kapacitás	3	5	15	
1.4.2.	Tudástőke nem megfelelő, szakmai ismeretek hiányosak	3	4	12	
1.5.0.	Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok				
1.5.1.	Vezetői szintek nincsenek elkülönítve, illetve hiányoznak	3	3	9	
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok				
1.6.1.	A feladatellátáshoz kapcsolódó források nem a szükséges mértékben állnak rendelkezésre	3	4	12	
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok				
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok				
1.8.1.	A feladatellátáshoz kapcsolódó pénzügyi erőforrás igényt nem jól mérik fel	4	5	20	
1.9.0.	Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok				
1.9.1.	A feladatellátást támogató informatikai rendszerek hiányosan állnak rendelkezésre	4	4	16	

		Az együttműködési megállapodás megkötésének eltérése az együttműködés tényleges kezdetétől	
Skála érték	Gyakorisági értékek (múltbéli előfordulások)	Bekövetkezési valószínűségek	(napban)
5	Évente egyszer	81-99%	61-
4	Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	31- 60
3	Kétévente egyszer	41-60%	11- 30
2	Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	6- 10
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%	1- 5

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény
Klikk				
1.0.0.	<u>Külső szervezetekkel való együttműködés</u>			
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok			
1.1.1.	Külső kapcsolatok nem megfelelően szabályozottak	2	3	6
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok			
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok			
1.3.1.	Információáramlás nem megfelelő	3	3	9
1.4.0.	Emberi erőforrásokban rejlő kockázatok			
1.4.1.	A feladat elvégzéséhez szükséges kapacitás nem áll rendelkezésre	3	3	9
1.5.0.	Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok			
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok			
1.6.1.	Az együttműködéshez szükséges források nem állnak kellő mértékben rendelkezésre	2	4	8
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok			
1.7.1.	A folyamat ellenőrzése hiányos	3	3	9
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok			
1.8.1.	Az együttműködéshez szükséges pénzügyi források, támogatások elmaradása	3	5	15
1.9.0.	Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok			
1.9.1.	A feladatellátást támogató informatikai rendszerek hiányosan állnak rendelkezésre	4	4	16

Kritikus kockázati tényező

3. számú melléklet:

Kockázatelemzés meghatározása

A FOLYAMATOK KOCKÁZATA ÉS ELLENŐRZÉSE

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI TERVEZÉS

1. A feladatok áttekintése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Az állam által finanszírozott, támogatott feladatok nem megfelelő felmérése (helytelen támogatásigénylés)	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat ellenőrzése a belső ellenőrzési vezető, valamint az önkormányzat vezetője által
2. kockázat: A nem kötelező feladatok ellátása, volumenének áttekintése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat ellenőrzése a belső ellenőrzési vezető, valamint az önkormányzat vezetője által
3. kockázat: A feladatok ellátása célszerűségi vizsgálatának elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat ellenőrzése a belső ellenőrzési vezető, valamint az önkormányzat vezetője által
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
2. Az önkormányzat intézményeinél a működés áttekintése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A meglévő önkormányzati-intézményi hálózat által ellátott feladatok átfogó szakmai elemzésének elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat ellenőrzése a belső ellenőrzési vezető, valamint az önkormányzat vezetője által
2. kockázat: A meglévő önkormányzati-intézményi hálózat által ellátott feladatok átfogó pénzügyi-gazdálkodási, gazdaságossági elemzésének elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat ellenőrzése a belső ellenőrzési vezető, valamint az önkormányzat vezetője által
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

3. Saját bevételek tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	- a saját bevételek tervezésénél a BELSŐ KONTROLL rendszer szerint
Folyamat kockázatossága			<u>Alacsony</u> Közepes Magas	
4. Az iparűzési adó megszüntetése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Az iparűzési adó esetleges megszűnése miatt az egyes vállalkozók önkényes adó meg nem fizetése miatti adóbevételek jelentős csökkenése	<u>Alacsony</u> <u>Közepes</u> Magas	<u>Alacsony</u> <u>Közepes</u> Magas	<u>Alacsony</u> <u>Közepes</u> Magas	- az adóbevételeknél óvatos tervezés, - az adóbehajtás rendszerének működtetése, a fizetési határidők letelte utána az adóbehajtási eljárás megindítása,
Folyamat kockázatossága			<u>Alacsony</u> <u>Közepes</u> Magas	
5. Állami támogatás, egyéb bevételei források -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Állami támogatások nem megalapozott terezése miatti túltervezés – visszafizetési kötelezettség	<u>Alacsony</u> <u>Közepes</u> Magas	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	<u>Alacsony</u> <u>Közepes</u> Magas	- Állami támogatások igénylésének ellenőrzése, - Állami támogatások lemondásával kapcsolatos feladatok ellátásának ellenőrzése
2. kockázat: Állami támogatások alultervezése, jogos igények érvényesítésének elmulasztása	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	- Állami támogatások igénylésének ellenőrzése, - Állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése
Folyamat kockázatossága			<u>Alacsony</u> <u>Közepes</u> Magas	

6. Kiadások tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Személyi juttatások és járulékaik nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése
2. kockázat: A működési kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A működési kiadások tervezésének ellenőrzése
3. kockázat: A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: *ERŐFORRÁSOK BESZERZÉSE*

1. Szakmai feladatok ellátásához szükséges humán erőforrások biztosítása -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A humánerőforrás szükséglet alulbiztosítása – feladat ellátatlanság	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A szakmai feladatok áttekintésének ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése
2. kockázat: A humánerőforrás szükségletet meghaladó biztosítása - túlfoglalkoztatás	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A szakmai feladatok áttekintésének ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

2. Humán erőforrások alkalmazásának pénzügyi bonyolítása -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Alulfoglalkoztatás miatt a feladatok nem megfelelő ellátása miatti hátrány	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Feladat-ellátási elemzések, - BELSŐ KONTROLL
2. kockázat: Túlfoglalkoztatás miatt a feladatok nem megfelelő ellátása miatti hátrány	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Feladat-ellátási elemzések, - BELSŐ KONTROLL
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	
3. Szakmai folyamatokhoz szükséges erőforrások biztosítása -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Alulfoglalkoztatás miatt a feladatok nem megfelelő ellátása miatti hátrány	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Feladat-ellátási elemzések, - BELSŐ KONTROLL
2. kockázat: Túlfoglalkoztatás miatt indokolatlan személyi juttatás és járulék kiadások	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Feladat-ellátási elemzések, - BELSŐ KONTROLL
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	
4. Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Nem megfelelő beszerzési források kiválasztása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- gazdaságossági elemzések, kapcsolódó ellenőrzések
2. kockázat: A csoportos, központi beszerzés lehetőségének elmulasztása miatti kedvezmények	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- gazdaságossági elemzések, kapcsolódó ellenőrzések
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	

5. Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, likviditási helyzet folyamatos ellenőrzése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Előirányzat-felhasználási ütemterv negyedéves karbantartásának hiánya miatti nem megalapozott információk	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- gazdasági program felülvizsgálva a pénzügyi-gazdálkodási jogszabályok szerint
2. kockázat: A likviditási helyzet figyelemmel kíséréseinek elmulasztása miatt helytelen döntések hozása	Alacsony <u>Közepes</u> <u>Magas</u>	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- likviditási helyzet vizsgálatok
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: *ERŐFORRÁSOK MŰKÖDTETÉSE*

1. Szakmai célkitűzések megvalósítása érdekében erőforrások működtetése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Az erőforrások hatékonysági szempontokat figyelembe nem vevő működtetése	Alacsony <u>Közepes</u> <u>Magas</u>	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- hatékonysági vizsgálatok, - feladatok ellátási módjának vizsgálatai, elemzései,
2. kockázat: Az erőforrások gazdaságossági szempontokat figyelembe nem vevő működtetése	Alacsony <u>Közepes</u> <u>Magas</u>	<u>Alacsony</u> <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- gazdaságossági vizsgálatok, - feladatok ellátási módjának vizsgálatai, elemzései,
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	
2. Erőforrások működtetése érdekében a költségvetési előirányzatok teljesítése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A bevételi előirányzatok nem az előirányzat-felhasználási tervnek megfelelő beszedése	Alacsony <u>Közepes</u> <u>Magas</u>	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Előirányzat-gazdálkodás ellenőrzése, - Likviditási helyzet ellenőrzése, - Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása

2. kockázat: A kiadási előirányzatok nem előirányzat-felhasználási tervnek megfelelő teljesítése (túlteljesítés)	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Előirányzat-gazdálkodás ellenőrzése, - Likviditási helyzet ellenőrzése, - Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: *MINŐSÉGBIZTOSÍTÁS*

1. Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőség kritériumok be nem tartása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A gazdasági program felülvizsgálata a célcsoport igényeinek áttekintésével
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	
2. Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A nem megfelelő pénzügyi háttér	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- BELSŐ KONTROLL
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: **DOKUMENTÁLTSÁG**

1. Szakmai folyamatok megléte és folyamatos aktualizálása -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A szakmai folyamatok leírásának hiánya, nem aktualizálásának elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Belső ellenőrzés, - BELSŐ KONTROLL.
2. kockázat: Jogszabályi előírások változások	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Belső ellenőrzés, - BELSŐ KONTROLL.
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
2. Általában az önkormányzat működésével kapcsolatos dokumentálási feladatok -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Az önkormányzat szervezeti és működési szabályai dokumentumainak hiánya, avultsága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Belső ellenőrzés, - BELSŐ KONTROLL, - Szabályzatok felülvizsgálata.
2. kockázat: Az önkormányzat pénzügyi-gazdálkodási szabályai dokumentáltságának hiánya, a szabályozások avultsága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Belső ellenőrzés, - BELSŐ KONTROLL, - Szabályzatok felülvizsgálata.
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

4. számú melléklet

Végleges ellenőrzési terv
(szöveges)

ELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV
(a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján)

A feladat megnevezése (tárgya)	Ellenőrzést megalapozó elemzés, különös tekintettel a kockázatelemzésre	Az ellenőrzés célja (a stratégiai terv célkitűzése)	Ellenőrizendő időszak	Ellenőri kapacitás	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
Hivatali és Intézményi ellenőrzések							
Szabályszerűségi ellenőrzések							
Négyszínvirág Óvoda kötelezettségvállalások ellenőrzése.	32 nap	Stratégiai tervben is szereplő ellenőrzés	2025.év	1 fő	Dokumentumok és belső szabályozások, valamint a hatályos jogszabályok alapján.	2026. II. félév	Négyszínvirág Óvoda
Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az Óvodánál a kötelezettségvállalások megalapozottsága, szabályszerűsége igazodik-e a jogszabályi előírásokhoz. Ellenőrzés tárgya: a belső szabályozás és a kötelezettségvállalási dokumentumok.							
Nobilis Humán Szolgáltató Család- és Gyermekjóléti Szolgálat kötelezettségvállalások ellenőrzése.	32 nap	Stratégiai tervben is szereplő ellenőrzés	2025.év	1 fő	Dokumentumok és belső szabályozások, valamint a hatályos jogszabályok alapján.	2026. II. félév	Nobilis Humán Szolgáltató
Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a Szervezetnél a kötelezettségvállalások megalapozottsága, szabályszerűsége igazodik-e a jogszabályi előírásokhoz. Ellenőrzés tárgya: belső szabályozás és a kötelezettségvállalási dokumentumok.							
Nebuló Közétkeztetési Intézmény Étkezési elszámolások ellenőrzése	42 nap	Stratégiai tervben is szereplő ellenőrzés	2025.év	1 fő	Dokumentumok és belső szabályozások, valamint a hatályos jogszabályok alapján.	2026. I. félév	Nebuló Közétkeztetési Intézmény
Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az Intézménynél az étkezési elszámolások a jogszabályi előírások szerint történnek-e? Ellenőrzés tárgya: az Intézmény belső szabályzatai és pénzügyi elszámolások.							

A feladat megnevezése (tárgya)	Ellenőrzést megalapozó elemzés, különös tekintettel a kockázatelemzésre	Az ellenőrzés célja (a stratégiai terv célkitűzése)	Ellenőrizendő időszak	Ellenőri kapacitás	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
Polgármesteri Hivatal Szociális juttatások ellenőrzése.	38 nap	Stratégiai tervben is szereplő ellenőrzés	2025.év	1fő	Dokumentumok és belső szabályozások, valamint a hatályos jogszabályok alapján.	2026. II. félév	Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a Hivatalnál a szociális juttatások elszámolása, kifizetése és folyamata a vonatkozó jogszabályok és belső szabályok szerint történtek-e?							
Ellenőrzés tárgya: a Hivatalnál a belső szabályozás és a számviteli dokumentumok.							
Pénzügyi ellenőrzés							

Szigethalom, 2025. november 25.



belső ellenőrzési vezető

5. számú melléklet

Kapacitás meghatározása

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	251		251
2.	Tervezett ellenőrzések (munkanap) (rendelkezésre álló kapacitás):			144
3.	Bizonyossági tevékenység - (pl. 60%)			
4.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			
5.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			10
6.	Képzés (pl. 10%)			10
7.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			10
8.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			144
9.	Tartalékidő			30 %
10.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			<i>Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges</i>

Budapest, 2025. november 22.



Majláth Konrád Konstantin
belső ellenőrzési vezető

6. számú melléklet

Éves ellenőrzési terv a Pénzügyminisztérium által meghatározott formában (excel táblázat)

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Szigethalom Város Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	174,00	0,00	174,00	0,00
I.	Helyi önkormányzat összesen											0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	174,00	0,00	174,00	0,00
1.	Polgármesteri Hivatal							1,00		174,00		174,00	0,00
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

1 A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.
Vegyük egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

2 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

3 Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

4 A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnél foglalkoztatott ellenőrök számát.

Szigetalom Város Önkormányzata		Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ²						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	ter

¹ Az ellenőrzés darabszámát amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, a kapacitás százalékának arányában kell megadni legfeljebb 1 tizedes pontossággal. Ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.

² Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajlja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent.

³ Saját ellenőri napok száma: közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök kapacitása.

⁴ Külső ellenőri napok száma: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

⁵ Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

⁶ Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés. Soron kívüli ellenőrzés kapacitását a tervezéskor a b) sor és AO vagy AQ oszlopok metszeiben kérjük szerepeltetni.

A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

Ellenőri napok összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
144,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
144,00	0,00
38,00	0,00
38,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
32,00	0,00
32,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
32,00	0,00
32,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
42,00	0,00
42,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

Tevékenységek

3. számú melléklet

Szigethalom Város Önkormányzata		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,00	0,00	144,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	174,00	0,00	174,00	0,00
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	144,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	174,00	0,00	174,00	0,00
1.	Szigethalom Város Önkormányzata	0,00	0,00	38,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	68,00	0,00	68,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	38,00	0,00			10,00				10,00				10,00		0,00	0,00	68,00	0,00	68,00	0,00
ab)	Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	32,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32,00	0,00	32,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	32,00	0,00													0,00	0,00	32,00	0,00	32,00	0,00
ab)	Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	32,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32,00	0,00	32,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	32,00	0,00													0,00	0,00	32,00	0,00	32,00	0,00
ab)	Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	42,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42,00	0,00	42,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	42,00	0,00													0,00	0,00	42,00	0,00	42,00	0,00
ab)	Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
174,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

- 1 2. sz. mellékletről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülírni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képletezés szükségessége esetén).
- 2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
- 3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- 4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- 5 A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- 6 A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- 7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.
- 8 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Szigethalom Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.					#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.