

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított feladat- és hatáskörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

Izsófalva Nagyközség Önkormányzata Polgármesterének

37/2020. (XI.18.) számú határozata

Izsófalva Nagyközség Önkormányzata 2021-2024. időszakára vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében, veszélyhelyzet idejére biztosított feladat- és hatáskörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

Izsófalva Nagyközség Önkormányzata 2021-2024. időszakára vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet – a határozat mellékletét képező tartalommal – jóváhagyom.

Határidő: 2021. január 1., illetve folyamatos

Felelős: polgármester, jegyző

Izsófalva, 2020. november 18.




Ötvös Béla
polgármester



*Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati
Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés*

*3743 Ormosbánya, Petőfi tér 1.
e-mail: vinati2@t-online.hu
Tel.: 48-569-100/15, 20-823-98-47,*

Iktatószám: 73/2020.

IZSÓFALVA NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2021. – 2024. időszakára vonatkozó

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Korm. rendelet (Bkr.) 30. § (1) bekezdése a belső ellenőrzési vezető részére előírja stratégiai ellenőrzési terv készítését, amely - összhangban az önkormányzat hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

A stratégiai ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell a következőket:

- 1) a hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok;
- 2) a belső kontrollrendszer általános értékelése;
- 3) a kockázati tényezők és értékelése;
- 4) a szükséges erőforrások felmérése a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- 5) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv;
- 6) az ellenőrzési prioritások.

A fentiek figyelembevételével elkészült az önkormányzat 2021. – 2024. időszakára vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve, mely kiterjed az önkormányzatra, nemzetiségi önkormányzatra, az önkormányzat hivatalára, az önkormányzat intézményeire, továbbá a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságra (amennyiben alapításra került). A stratégiai ellenőrzési tervet jóváhagyta a belső kontroll rendszert működtető jegyző és a polgármester.

1. Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok:

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmazza. Célkitűzések:

- a belső ellenőrzés szakszerűen járuljon hozzá az önkormányzat belső kontroll rendszerének fejlesztéséhez;
- a belső ellenőrzés segítse a belső kontroll rendszer működését és fejlesztését.

Hosszú távú célkitűzések	
1. célkitűzés: Az önkormányzat rendelkezzen a jogszabályban előírt szabályzatokkal és a működéséhez szükséges sajátos szabályzatokkal, illetve azok tartalma aktuális legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a szabályzatok aktualizálása a törvényi és szervezeti, személyi változásokat követően megtörtént-e, a szabályzatokban az adott szervezet sajátosságai megfelelően érvényesülnek-e?
2. célkitűzés: Az önkormányzat gazdálkodása szabályszerű és jogszerű legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a gazdálkodás a jogszabályoknak és a pénzügyi-számviteli belső szabályzatoknak megfelelően történik-e?
3. célkitűzés: Az önkormányzat működése gazdaságos, hatékony és eredményes legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás megfelelő-e az önkormányzatnál, annak intézményeinél, valamint a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál?
4. célkitűzés: A pályázati és európai uniós források felhasználása rendeltetésszerű legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a pályázati, illetve az európai uniós források felhasználása megfelelően történik-e, azok lebonyolítása és elszámolása szabályos-e? Ennek keretében vizsgálandó a közbeszerzési kötelezettségek megfelelő teljesítése.
5. célkitűzés: A folyamatokban rejlő kockázatok feltárása, csökkentése.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - A lefolytatott ellenőrzések alkalmával minden esetben vizsgálni kell, hogy az ellenőrzési témához kapcsolódóan a belső kontroll rendszer megfelelően működik-e!
6. célkitűzés: A céljelleggel államháztartáson belülről és kívülről nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználása.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a céljelleggel államháztartáson belülről és kívülről nyújtott támogatások felhasználása, illetve elszámolása megfelelően történik-e?
7. célkitűzés: Az ellenőrzött szervezeteknél a kontrollok értékelése megfelelően működjön.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - A belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzésekre intézkedési tervek készüljenek, azok végrehajtásra kerüljenek, az előírt ellenőrzési nyilvántartások éves jelentések rendelkezésre álljanak.

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése.

A Bkr. 4. §-a értelmében a belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső ellenőrzés feladata, hogy *tevékenysége során segítse* a költségvetési szerv vezetőjét a belső kontrollrendszer szabályos működtetésében. Ennek keretében a belső ellenőrzésnek hozzá kell járulnia ahhoz, hogy a szervezet minden szintjén érvényesüljön és fejlődjön a megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)

A fentiek érdekében a belső ellenőrzés vizsgálja a jogszabályváltozások, a szervezeti felépítés, a feladatbővülés, a szervezet-átalakítás, illetve más gazdálkodási-működési tényező változásakor a belső kontrollrendszer megfelelő kialakítását.

Az egyes vizsgálatok során, az adott ellenőrzés tekintetében, a belső kontroll rendszer, az ellenőrzési nyomvonal, a kockázatkezelési rendszer megfelelő működésének értékelése.

3. A kockázati tényezők és értékelésük:

A Bkr. 29. § (1) értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető *kockázatelemzés alapján* stratégiai ellenőrzési tervet készít.

A belső ellenőrzés által alkalmazott kockázatelemzés olyan objektív módszer, mely segít az ellenőrizendő területek kiválasztásában, illetve meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A stratégiai terv összeállításánál a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzött szervezeteknél lefolytatott belső ellenőrzések tapasztalatai alapján tárja fel a *kockázati tényezőket* (folyamatokat) melyeket értékel. A rendelkezésre álló információk alapján a határozza meg az egyes kockázati tényezők bekövetkezésének valószínűségét, illetve felbecsüli azok hatásának nagyságát. Ezt követően a kockázatok valószínűségének és hatásának együttes értékelése alapján választja ki a kritikus tényezőket. A stratégiai ellenőrzési tervben azok a belső ellenőrzési témák szerepelnek, melyek a lefolytatott kockázatelemzés eredményének figyelembevételével a kritikusnak ítélt zónában találhatók. A belső ellenőrzési vezető az éves belső ellenőrzési tervek összeállításakor ezeken a kockázatosnak ítélt területeken javasolja belső ellenőrzés lefolytatását.

A belső ellenőrzési tevékenység végzése során felmerülő kockázatelemzési feladatok lefolytatásához alkalmazott módszertant a belső ellenőrzési kézikönyv rögzíti.

4. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség és tárgyi feltételek felmérése

Kazinebarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás (továbbiakban: Társulás) társönkormányzatai részére a belső ellenőrzési tevékenységet, a Társulásnál közalkalmazotti jogviszony keretében foglalkoztatott, egy fő belső ellenőr végzi.

A belső ellenőr a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 1/A. § (1) bek. feltételeinek megfelel, regisztrációval rendelkezik, mellyel összhangban a Nemzetgazdasági Minisztérium nyilvántartásában, mint belső ellenőrzési tevékenységet végző az 5112074. számon szerepel. A nyilvántartásban szereplő adatok szerint regisztrációja kiterjed az önkormányzatokra és a köztulajdonban álló gazdasági társaságok ellenőrzésére is. Belső ellenőrzési vezetői tevékenység ellátáshoz előírt, több mint öt év belső ellenőrzési gyakorlattal rendelkezik (Bkr. 15. § 9) bek.), továbbá mérlegképes könyvelői végzettséget szerzett. A belső ellenőr rendelkezik a Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ) belső ellenőri oklevelével.

A Társulás a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez a belső ellenőr részére biztosítja az alábbi technikai feltételeket:

- különálló, berendezett irodahelyiség a Társulás székhelyén,
- hordozható számítógép, nyomtató, irodaeszközök,
- a Társulási Iroda tulajdonában álló Opel Astra személygépkocsi,
- vonalas telefon, mobil telefon,
- internet hozzáférés,
- CD jogtár hozzáférés,
- szakkönyvek.

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

A Társulásnál foglalkoztatott belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségét (28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 1/A. § (13) bek.) teljesítette, az ÁBPE I. és ÁBPE II. szakmai vizsgákat eredményesen letette.

A belső ellenőr szakmai továbbképzését biztosítani kell (Bkr. 22. § (1) bek. c) pontja). Ennek érdekében minden évben részt vesz szakmai fórumokon, illetve szakmai előadásokon, így biztosítva a továbbképzési kötelezettségnek való megfelelést. Ezen kívül a szakmai tudást elmélyítését elősegítő képzésben részt vesz.

Év	28/2011. (VIII. 63) NGM rendelet 3. pontja szerinti kötelező továbbképzés	Egyéb szakmai továbbképzés (Bkr. 24. § (7) bek.)
2021.		Szakmai fórumok, előadások
2022.	(ÁBPE II.)	Szakmai fórumok, előadások
2023.		Szakmai fórumok, előadások
2024.	(ÁBPE II.)	Szakmai fórumok, előadások, jogi képzés

6. Ellenőrzési prioritások:

A belső ellenőrzés akkor teljesíti megfelelően a küldetését, ha a tárgyévben a kockázatelemzés alapján javasolt és a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési tervet, a lehető legnagyobb mértékben, végrehajtja, illetve szükség szerint tanácsadói tevékenységet lát el.

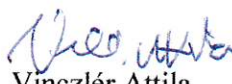
A belső ellenőrzés végzése során kiemelt területek:

- A működés és gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata.
- A helyi adók beszedésének vizsgálata.
- A pénzgazdálkodás vizsgálata.
- A köztisztviselői és közalkalmazotti jogviszony vizsgálata.
- Az önkormányzati támogatások nyújtásának vizsgálata.
- Térítési díjak beszedésének, egyéb bevételek realizálásának vizsgálata.
- Élelmezési tevékenység vizsgálata.
- A pályázati forrásból megvalósított fejlesztések elszámolásainak és elszámolásának ellenőrzése.
- Pénzeszközök államháztartáson kívülre és belülre történő átadásának vizsgálata.
- Selejtezés és leltározás szabályosságának vizsgálata.
- A gépjármű-üzemeltetés szabályosságának ellenőrzése.
- Közfoglalkoztatási programok lebonyolításának és dokumentálásának ellenőrzése.
- Az önkormányzat költségvetési szervei gazdálkodásának vizsgálata.
- A korábbi ellenőrzések észrevételei alapján elkészített intézkedési tervek végrehajtásának utóellenőrzése.
- Igény szerint tanácsadó tevékenység végzése.

Az önkormányzat stratégiai ellenőrzési terve 2021. január 01. napjával lép hatályba, mely négyéves időszakra szól, 2024. december 31. napjáig van érvényben. A belső ellenőrzési vezető kockázatelemzéssel alátámasztott tervjavaslata alapján, a jegyző véleményének figyelembevételével az önkormányzat képviselő-testülete a fenti tartalommal jóváhagyta.

Ormosbánya, 2020. 10. 12.




Vinczler Attila
belső ellenőrzési vezető

KOCKÁZATELEMZÉS

IZSÓFALVA NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2021. - 2024. ÉVI STRATÉGIAI TERVÉHEZ

A Bkr. 29. § (1) bek. értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető **kockázatelemzés** alapján stratégiai ellenőrzési tervet készít, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv 4. fejezetében foglalt előírás szerint a belső ellenőrzési tevékenység végzése során felmerülő kockázatelemzési feladatok lefolytatásához szakirodalmat veszünk igénybe. A **kockázatelemzést** Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás (KVTÖKT) társult önkormányzatainál Dr. Galambos Péter – Dr. Fekete István: „Kockázatelemzés lépésről lépésre” című könyvében rögzített **módszertana** szerint folytattam le. A kockázatelemzés során a módszertani útmutatót figyelembe vettük.

A KOCKÁZATKEZELÉS LÉPÉSEI:

- I. Kockázatok azonosítása
- II. Kockázatok értékelése
- III. Kockázatra adott reakciók
(kockázatkezelés)
- IV. Kockázatok felülvizsgálata

I. Kockázati tényezők azonosítása:

- 1) Az értékelés során használt hatástényező kiválasztása
- 2) Kockázat tényezők csoportjainak meghatározása
- 3) Kockázati tényezők feltárása

1) **Az értékelés során használt hatástényező:** Az önkormányzatok és intézményeinek költségkarakékos és hatékony működése.

2) A kockázatfelmérés alapján a kockázatelemzésnél figyelembe vett **kockázati tényező csoportok** (folyamatok):

Az egyes folyamatokhoz tartozó konkrét kockázati tényezők a korábbi időszak ellenőrzési tapasztalatai és az intézményvezetők felmérései alapján kerültek meghatározásra.

3) **Kockázati tényezők feltárása:** A kockázati tényezőket a kockázatok hordozó tevékenységek alapján határoztam meg. Tevékenységenként négy kockázati tényező meghatározására került sor.

II. Kockázatok értékelése:

- 1) Valószínűségi skála meghatározása
A rendelkezésre álló tapasztalatok alapján a feltárt kockázatok az elemzés évében a bekövetkezés valószínűsége?
- 2) Hatáskála meghatározása
A kockázatok felmerülése esetén azok hatása milyen nagyra becsülhető.
- 3) Mennyiségi értékelés lefolytatása
Az egyes kockázatok valószínűségének és hatásának meghatározása a hatástényező tekintetében
- 4) Kritikus tényezők kiválasztása
A kockázati együtttható meghatározása

1) Az alkalmazott valószínűségi skála meghatározása:

- | | | |
|---|---|---|
| 1 | - | 1-20 % közötti valószínűség (nagyon alacsony valószínűségű) |
| 2 | - | 21-40 % közötti valószínűség (alacsony valószínűségű) |
| 3 | - | 41-60 % közötti valószínűség (közepes valószínűségű) |
| 4 | - | 61-80 % közötti valószínűség (magas valószínűségű) |
| 5 | - | 81-99 % közötti valószínűség (nagyon magas valószínűségű) |

2) Az alkalmazott hatáskála meghatározása:

- | | | |
|---|---|---------------------------------|
| 1 | - | 0-20 % (nagyon alacsony hatású) |
| 2 | - | 21-40 % (alacsony hatású) |
| 3 | - | 41-60 % (közepes hatású) |
| 4 | - | 61-80 % (nagy hatású) |
| 5 | - | 81-99 % (nagyon nagy hatású) |

3) és 4) Mennyiségi értékelés és kritikus tényezők kiválasztása:

A **kritikus tényezők kiválasztásához** meg kell határozni az egyes kockázati tényezők kockázati együttthatóját K, amely a következő képlet szerint számítható ki: $K = V + 2 \times H$, ahol V= Valószínűség, H= Hatás.

Egy kockázati tényező esetében a kockázat automatikusan kritikus, ha értéke 11 és 15 között van. Jelen kockázatelemzésben négy kockázati tényezőt alkalmaztam, ezért egy tevékenység esetén a **kockázat automatikusan kritikus, ha annak értéke 44 és 60 között van.**

Az alábbi táblázatokban azok a belső ellenőrzési témák szerepelnek, melyek a lefolytatott kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével a kritikusnak ítélt zónában találhatók, vagyis a négy kockázati tényező alapján meghatározott kockázati együtthatójuk a 44-es pontérték fölött van. A belső ellenőrzési vezető ezeken a kockázatosnak ítélt területeken javasolja, a stratégiai ellenőrzési terv keretében, belső ellenőrzések lefolytatását.

A./ - Önkormányzat intézményei

1) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: szabályzatok készítése, aktualizálása.

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- előírt szabályzatok megléte	3	4	11	A működés és gazdálkodás szabályozottságának ellenőrzése
- előírt szabályzatok tartalma	3	4	11	
- egyéb, sajátos szabályzatok megléte	4	3	10	
- közzétételi kötelezettség teljesítése	5	4	13	
Kockázati együtthatók összesen:	15	15 x 2 = 30	45	

2) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: Helyi adók beszédésének folyamata

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- helyi adók beszédésének szabályozottsága	4	4	12	A helyi adók beszédésének, valamint a hátralékok kezelésének ellenőrzése.
- határozatok szabályszerűsége	4	4	12	
- beszédési folyamat szabályossága	3	4	11	
- adóhátralékok kezelése	4	5	14	
Kockázati együtthatók összesen:	15	17 X 2 = 34	49	

3) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: Pénzgazdálkodási folyamat

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- pénzgazdálkodás szabályozása	4	4	12	A baki és pénztári pénzforgalom ellenőrzése.
- pénztári pénzforgalom szabályossága	4	4	12	
- banki pénzforgalom szabályossága	4	3	10	

- pénzforgalomhoz kapcsolódó utalványozás	4	4	12
Kockázati együtthatók összesen:	16	15 X 2 = 30	46

4) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: A köztisztviselői közalkalmazotti jogviszony folyamata

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- kinevezés és módosításainak szabályossága	3	4	11	A köztisztviselők és közalkalmazottak kinevezésének és besorolásának ellenőrzése.
- dolgozók besorolásának szabályossága	4	4	12	
- a személyi anyag tartalmának teljessége	5	3	11	
- kapcsolódó nyilvántartások vezetése	4	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	16	15 X 2 = 30	46	

5) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: Az Önkormányzatnál egyes szociális ellátások nyújtásának folyamata

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- a juttatások szabályozása	3	4	11	Az egyes szociális ellátások megállapításának és kifizetésének ellenőrzése.
- a juttatások megállapításának szabályossága	4	4	12	
- a juttatások kifizetésének szabályossága	4	3	10	
- a juttatások bizonylatolásának szabályossága	3	4	11	
Kockázati együtthatók összesen:	14	15 X 2 = 30	44	

6) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: bevételek beszedésének, elszámolásának folyamatai.

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- térítési díj beszedésének szabályossága	5	4	13	Térítési díj beszedésének, egyéb bevételek realizálásának vizsgálata
- egyéb bevételek beszedésének szabályossága	4	3	10	
- bevételek elszámolásának pontossága	3	3	11	
- bevételek bizonylatoltsága	4	3	10	
Kockázati együtthatók összesen:	16	12 x 2 = 24	44	

7) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *Élelmezési tevékenység folyamata*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- élelmezési tevékenység szabályozottsága	4	4	12	Az intézménynél az élelmezési tevékenység ellenőrzése
- élelmiszer beszerzés szabályossága	3	4	11	
- nyersanyag-felhasználás szabályossága	4	4	12	
- nyersanyagnorma betartása	4	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	15	16 X 2 = 32	47	

8) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *Pályázati forrásból származó pénzeszközök felhasználásának és elszámolásának folyamata*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- támogatások felhasználása szabályozottsága	4	4	12	Pályázati forrásból származó pályázati pénzeszközök felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése.
- támogatások elszámolásának szabályozottsága	4	4	12	
- támogatási szerződések vizsgálata.	4	5	14	
- vonatkozó kifizetések vizsgálata	4	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	16	17 X 2 = 34	50	

9) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *Pénzeszközök átadása államháztartáson kívülre és belültre.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- elszámolási kötelezettség előírása	5	4	13	Céljelleggel juttatott pénzeszközök felhasználásának vizsgálata.
- vonatkozó szerződés betartása	4	3	10	
- elszámolás bizonylatolttsága	4	4	12	
- vonatkozó főkönyvi könyvvéltés szabályossága	4	3	10	
Kockázati együtthatók összesen:	17	14 x 2 = 28	45	

10) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: selejtezés és leltározás folyamatai.

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- selejtezés lefolytatásának szabályossága	4	4	12	Selejtezési tevékenység, leltározási tevékenység vizsgálata, mérleg leltárral történő alátámasztásának vizsgálata.
- selejtezési jegyzőkönyvek tartalma	3	4	11	
- leltározás szabályossága, dokumentálása	3	3	9	
- mérleg alátámasztása leltározással	4	5	14	
Kockázati együtthatók összesen:	14	16 x 2 = 32	46	

11) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: A gépjármű üzemeltetés folyamata

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- gépjármű-üzemeltetés szabályozottsága	3	4	11	A gépjármű-üzemeltetés szabályosságának ellenőrzése.
- a menetlevélek vezetésének szabályossága	4	4	12	
- a gépjárművek üzemanyag elszámolása	4	5	14	
- a jogszabályok és a helyi szabályozás összhangja	4	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	15	17 X 2 = 34	49	

11) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: közfoglalkoztatási programok dokumentálásának folyamata.

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- törvényben előírt szabályzatok tartalma	5	3	11	Közfoglalkoztatási programok lebonyolításának és dokumentálásának ellenőrzése
- belső szabályozás megfelelése	3	3	9	
- munkaköri feladatok szabályozása	4	3	10	
- szigorú számadástú bizonylatok alkalmazása	3	4	11	
Kockázati együtthatók összesen:	15	16 x 2 = 32	47	

12) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: az önkormányzat költségvetési szerveinek gazdálkodási folyamata.

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- gazdálkodás szabályozottsága	3	4	11	Az önkormányzati költségvetési szervei gazdálkodásának vizsgálata.
- a bevételek kezelése	4	4	12	
- a kiadások kezelése	4	3	10	
- eszköz- és készletgazdálkodás szabályossága	4	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	15	15 X 2 = 30	45	

IV. Kockázatok felülvizsgálata: A kockázatok felülvizsgálata a 2025. - 2028. évi Stratégiai ellenőrzési terv összeállításánál kerül sor.

Kazincbarcika, 2020. 10. 12.



Vinczler Attila

Vinczler Attila
belső ellenőrzési vezető