

KOCKÁZATELEMZÉS ÖSSZESÍTÉSE BODOLYABÉR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT ELLENŐRZÉSI TERVEIHEZ

Kockázat megnevezése	Valószínűség	Hatás	Elemzés	Jelentőség	Összesített kockázati-felmérés	Szöveges értékelés
Helyi adók bevétele, behajtása	2	3	2	3	16	Bevételi forrás okán 4-5 évente ajánlott az adók nyilvántartása, kapcsolódó behajtási tevékenység ellenőrzése belső ellenőrzés által.
Belső kontrollfolyamatok működése	2	2	3	3	15	Kiemelt terület, a belső ellenőrzés részéről fókuszként kezelendő, átfogó vizsgálata a belső kontrollrendszer ellenőrzése révén 4 évente javasolt.
Gazdálkodási jogkörök ellátásának szabályossága	2	2	3	3	15	Kulcskontrollként kezelendő a szabályos működés szempontjából, javasolt 4 évente ellenőrizni a terület belső szabályozottságát és annak gyakorlati megvalósítását. Az átfogó ellenőrzés 2 éven belül javasolt.
Kulcskontrollok működése	1	2	3	3	14	Kiemelt terület, a belső ellenőrzés részéről fókuszként kezelendő, átfogó vizsgálata a belső kontrollrendszer ellenőrzése révén 4 évente javasolt.
Pénzkezelés szabályossága, szabályozottsága	3	2	1	3	14	4 évente ajánlott a házipénztári pénzkezelés szabályozottságának és megvalósításának ellenőrzése. A terület ellenőrzésére 2020-ban sor került.

Szociális juttatások szabályossága	3	3	1	2	14	A jogszabályok által részletesen rögzített szabályok okán alacsony kockázatú folyamat, az önkormányzat részéről történő felkérés alapján ellenőrizendő terület.
Költségvetési törvény szerinti támogatások igénylésének megalapozottsága	2	3	3	1	13	A költségvetési törvény alapján járó központi támogatások elszámolása, az azt megalapozó dokumentumok megléte és tartalmi megfelelése közepes kockázatú terület/folyamat. Az önkormányzat számára alapvető bevételi forrás, a bevételre belülről döntő hányaddal bír. Mindazonáltal a támogatási jogcímek alapján a megalapozó mutatók számszerűsítése automatikus, nem igényel belső ellenőrzés általi ellenőrzést.
Költségvetési törvény szerinti támogatások alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások vezetése, helyessége	2	3	3	1	13	
Költségvetési törvény szerinti támogatások elszámolásának megalapozottsága.	2	2	3	1	11	
Belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének szabályossága	2	1	3	3	13	A belső kontrollrendszer egyes területeinek, a kapcsolódó belső szabályozottság ellenőrzése az egyes ellenőrzések során integráltan megjelenik. 2021-ben végrehajtásra került az önkormányzati integritáskontrollok szabályozottságának ellenőrzése.
Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása	3	2	2	2	13	A választási cikluson belül egy-egy ellenőrzés kerül kiírásra egyrészt a nemzetiségi önkormányzatok megalakulását követően a szabályos feladatellátási keretek kialakítása, másrészt a működés, gazdálkodás területét érintően. 2023-ban végrehajtásra került a településen működő nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának, működésének ellenőrzése.

Közbeszerzési eljárások szabályossága	3	3	2	1	13	A közbeszerzések az önkormányzat működése során nem bírnak jelentőséggel, mindazonáltal javasolt 4 évente a terület belső szabályozottságát és a megvalósítást ellenőrizni. Külösen az átalakult jogszabályi környezetnek való megfelelést szükséges vizsgálni.
Beszerezési eljárások szabályossága	3	3	2	1	13	A beszerzésekre fordított források összege nem éri el a mérlegfőösszeg 25 %-át, így jelenleg nem fókusz az ellenőrzések során, mindazonáltal javasolt 4 évente a terület belső szabályozottságát és a megvalósítást ellenőrizni.
Pályázati források felhasználása	3	3	2	1	13	Külső ellenőrző szerv által részben ellenőrzött, kontrollált folyamat. Belső ellenőrzés általi ellenőrzése kevésbé tekinthető fókusz területnek.
Informatikai rendszerek biztonságossága	3	3	2	1	13	Szaktudás hiányában az informatikai ellenőrzések csak külső szakértő bevonásának révén biztosíthatók. A központi rendszerek használata okán alacsony jelentőségű, kockázatu folyamat.
Intézményfenntartó társulások működésének szabályossága	2	2	2	2	12	Az intézményfenntartó társulás működése, illetőleg az általa fenntartott intézmény (óvoda) ellenőrzés 4 évente ajánlott, 2016-ban sor került rá. A fenntartott intézményt érintő külső ellenőrzés által megállapított hiányosságok okán 2022-ben végrehajtásra került a fenntartott intézmény működésének ellenőrzése.
Korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése	1	3	1	2	12	Az egyes ellenőrzések során beépülnek az ellenőrzésekben, önálló utóellenőrzések nem kerülnek kiírásra.

Céljellelgyel nyújtott támogatások gyakorlati megvalósítása	3	3	1	1	1	12	Időszakosan ajánlott a terület belső szabályozottságának és a gyakorlati megvalósításának ellenőrzése, jelenleg nem fókusz az ellenőrzések során.
Vagyongazdálkodást érintő tevékenységek	3	3	1	1	1	12	Belső ellenőrzés szempontjából alacsony jelentőségű folyamat, jelenleg nem fókusz terület.
Céljellelgyel kapott támogatások felhasználása	3	3	1	1	1	12	Külső ellenőrző szerv által részben ellenőrzött, kontrollált folyamat. Belső ellenőrzés általi ellenőrzése kevésbé tekinthető fókusz területnek.
Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok szabályossága	3	3	1	1	1	12	Az önkormányzat vonatkozásában e folyamat alacsony jelentőséggel bír és az esetleges hiányosságok is alacsony hatással lehetnek a működésre, nem fókuszterület az ellenőrzések során.
Szabályozottság: szabályozók aktualitása	1	3	1	2	2	12	Az egyes ellenőrzések során az ellenőrzés tárgyát képezik az ellenőrzés szempontjából releváns szabályozók, időszakonként javasolt átfogó szabályozottsági ellenőrzést lefolytatni.
Szabályozottság: szabályozók megléte	2	2	1	2	2	11	Az egyes ellenőrzések során az ellenőrzés tárgyát képezik az ellenőrzés szempontjából releváns szabályozók, időszakonként javasolt átfogó szabályozottsági ellenőrzést lefolytatni.
Beszámolókészítés végrehajtása	2	2	1	2	2	11	Külső ellenőrző szerv (MÁK, Kormányhivatal) által részben ellenőrzött, kontrollált folyamat. Belső ellenőrzés általi ellenőrzése kevésbé tekinthető fókusz területnek.

Iratkezelés rendje	3	2	1	1	1	10	Központilag biztosított rendszer (ASP) és hozzá kiadott szabályozó alapján alacsony jelentőséggel bíró terület, az önkormányzat részéről történő felkérés alapján ellenőrizendő terület.
Kötelező és vállalt feladatok végrehajtása	1	1	2	2	2	9	Átfogó jellegű ellenőrzésre kevésbé alkalmas terület, az egyes részterületek (részfeladatok) ellenőrzése révén kontrollálható.
Költségvetés tervezési folyamatának szabályossága, megalapozottsága	1	1	2	2	2	9	A folyamat ellenőrzése időszakonként, leginkább 5 évente javasolt. Az elmúlt időszakban nem került sor ellenőrzésre a területet érintően, a vezetői jelzés alapján is indokolt a terület ellenőrzése, így 2024-re tervezésre kerül.
Költségvetési-zárszámadási rendeletek megfelelése	1	1	2	2	2	9	Külső ellenőrző szerv (MÁK, Kormányhivatal) által részben ellenőrzött, kontrollált folyamat. Belső ellenőrzés általi ellenőrzése kevésbé tekinthető fókusz területnek, ugyanakkor a vezetői jelzés alapján a terület ellenőrzése indokolt, így 2024-re tervezésre kerül.
Polgármesteri/Közös Önkormányzati Hivatal feladatellátása	1	2	2	1	1	9	A feladatellátás egyes területeit a kiírt ellenőrzések lefedik, átfogó ellenőrzése nem indokolt.
Besorolások, illetmények megállapítása	2	2	1	1	1	9	A jogszabályok által részletesen rögzített szabályok okán alacsony jelentőségű folyamat, az önkormányzat részéről történő felkérés alapján ellenőrizendő terület.
Számlázás szabályossága	2	2	1	1	1	9	A központilag biztosított számlázó program okán a terület kontrollját az ellenőrzés biztosítottknak látja, alacsony kockázattal járó folyamatnak tekinti.

Tárgyi eszközök nyilvántartásának megfeleléssége	2	2	1	1	1	9	A beszámolási tevékenység során ellenőrzése a leltározással történik, belső szabályozottsága jogszabályilag kötelező, jelenleg alacsony jelentőségű folyamat.
Beruházások nyilvántartása, elszámolása	2	2	1	1	1	9	A folyamat nem fókusz az ellenőrzésen belül, az önkormányzati működés szempontjából jelenleg nem bír kiemelt jelentőséggel.
Kintlévőségkezelés gyakorlati megvalósítása	2	2	1	1	1	9	A kintlévőségkezelés folyamata nem fókusz az ellenőrzésen belül, az önkormányzati működés szempontjából nem bír kiemelt jelentőséggel.
Önköltségszámítás, árképzés szabályozottsága és gyakorlata	2	2	1	1	1	9	A folyamat nem fókusz az ellenőrzésen belül, az önkormányzati működés szempontjából nem bír kiemelt jelentőséggel.
Közétkeztetési feladatok ellátása	2	3	1	0	0	9	Közétkeztetési feladatok ellátása a korábbi években már ellenőrzésre került.
Munkaügyi nyilvántartások tartalma	1	2	1	1	1	8	A jogszabályok által részletesen rögzített kötelező tartalmak okán alacsony jelentőségű folyamat, az önkormányzat részéről történő felkérés alapján ellenőrizendő terület.
Munkaügy: személyi juttatások szabályossága	1	2	1	1	1	8	A jogszabályok által részletesen rögzített szabályok és külső kontroll okán alacsony jelentőségű folyamat, az önkormányzat részéről történő felkérés alapján ellenőrizendő terület.

Selejtezési, leltározási tevékenység végrehajtása	1	2	1	1	1	8	A beszámolási tevékenység során meg-alapozó dokumentum a leltározási do-kumentáció, belső szabályozottsága jog-szabályilag kötelező, jelenleg alacsony je-lentőségű folyamat.
Eladósodottság alakulása és okai	3	1	3	0	0	8	Hitelállományról nincs információ, így je-lenleg nem fókusz terület az ellenőrzések során.
Adósságkezelés, adósságrendezés	3	2	1	0	0	8	Hitelállományról nincs információ, így je-lenleg nem fókusz terület az ellenőrzések során.
Költségvetési-zárszámadási rendeletek készítése	1	1	2	1	1	7	Külső ellenőrző szerv (MÁK, Kormányhi-vatal) által részben ellenőrzött, kontrol-lált folyamat. Belső ellenőrzés általi el-lenőrzése kevésbé tekinthető fókusz te-rületnek.
Képesítési követelmények megfelelelő-sége	2	1	1	1	1	7	A jogszabályok által részletesen rögzített szabályok okán alacsony jelentőségű fo-lyamat, az önkormányzat részéről történő felkérés alapján ellenőrizendő terület.
Előirányzat felhasználás, likviditás alakulása	2	1	1	1	1	7	Külső ellenőrző szerv (MÁK, Kormányhi-vatal) által részben ellenőrzött, kontrol-lált folyamat. Belső ellenőrzés általi el-lenőrzése kevésbé tekinthető fókusz te-rületnek.
Cafetéria rendszer és vonatkozó SZJA szabályok alkalmazása	1	1	1	1	1	6	A jogszabályok által részletesen rögzített szabályok okán alacsony jelentőségű, kockázatos folyamat, az önkormányzat ré-széről történő felkérés alapján ellenőri-zendő terület.
Szakmai létszám biztosítása	1	1	1	1	1	6	A jogszabályok által részletesen rögzített szabályok okán alacsony jelentőségű fo-lyamat, az önkormányzat részéről történő felkérés alapján ellenőrizendő terület.

Gazdasági program megléte, megvalósultsága	1	1	1	1	1	6	Belső ellenőrzés szempontjából alacsony jelentőségű folyamat, jogszabályilag kötelező a gazdasági program készítése.
Értékcsokkenési leírás elszámolása	1	1	1	1	1	6	A beszámolási tevékenység során törté- nik, belső szabályozottsága jogszabályilag kötelező, jelenleg alacsony jelentőségű folyamat.
Képzések, továbbképzések végrehajtása	1	1	1	1	1	6	Az önkormányzat intézményei vonatkozásában e folyamat alacsony jelentőségű, de a bír és az esetleges hiányosságok is alacsony hatással lehetnek a működésre, nem fókuszterület az ellenőrzések során
Közzétételi kötelezettség teljesítése (Infotv. alapján)	1	1	1	1	1	6	Nem kiemelt terület az ellenőrzések során, eseti jelleggel ajánlott a saját honlap és belső szabályozottság vizsgálata, de alacsony jelentősége és az önkormányzat által is könnyen végrehajtható kontrollja okán jelenleg nem fókusz terület.
Intézmények felügyeleti (irányító szervei) jellegű ellenőrzése	1	1	1	1	1	6	Időszakonként szükséges az önkormányzat által alapított költségvetési szervek és nem költségvetési szervek feladatellátásának átfogó jellegű ellenőrzése a működés, gazdálkodás területét érintően. Az intézményfenntartó társulás ellenőrzése keretében vizsgálandó a fenntartott intézmény (óvoda) működése is, ez végrehajtásra került 2022-ben.

Komló, 2023. november 16.



Kaprenyi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető