




Monorierdői Polgármesteri Hivatal
Jegyzője
2213 Monorierdő, Szabadság u. 50/A.
Telefon: 06-29-419-103
Fax: 06-29-619-390
E-mail: jegyzo@monorierdo.hu



KT Előterjesztés száma: 1-177/2022. PTKB előterjesztés száma: 2-105/2022.

ELŐTERJESZTÉS

Javaslat a 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadására

Előterjesztő: Bozsóné Rab Tímea Mariann jegyző 
Készítette: Vízhányó Károly belső ellenőr

Melléklet: belső ellenőrzési terv és mellékletei

Monorierdő Község Önkormányzat
Képviselő-testülete és
Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága
részére

Helyben

Tisztelt Képviselő-testület!
Tisztelt Bizottság!

Az éves belső ellenőrzési terv készítésének kötelezettségét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 29.§-32.§-ai írják elő a költségvetési szervek részére.

A 2023. évi ellenőrzési terv a jogszabályi követelményeknek megfelelően kockázatelemzés, hosszú időszak gyakorlati tapasztalata és az ellenőrzés feladatait meghatározó testületi döntések alapján került összeállításra.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt képviselő-testületet és bizottságot, hogy az előterjesztést áttekintheti és döntést hozni szíveskedjen.

Határozati javaslatok

a) Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság határozati javaslata:

Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága
/2022.(XI.29.) határozata

Tárgy: javaslat a 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadására

A Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság megtárgyalta a 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadására vonatkozó előterjesztést és az alábbi döntést hozta.

A Bizottság javasolja a Képviselő-testületnek, hogy fogadja el Monorierdő Község Önkormányzata és a Monorierdői Polgármesteri Hivatal 2023. évi éves belső ellenőrzési tervét.

Határidő: azonnal

Felelős: bizottság elnöke, jegyző

b) Képviselő-testület határozati javaslata:

**Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
/2022.(XI.29.) Kt. határozata**

**Tárgy: Monorierdő Község Önkormányzata és a Monorierdői Polgármesteri Hivatal 2023. évi
belső ellenőrzési tervének elfogadása**

Monorierdő Község Képviselő-testülete megtárgyalta és figyelembe véve a Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság javaslatát elfogadja Monorierdő Község Önkormányzata és a Monorierdői Polgármesteri Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési tervét.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

Koordinálásért felelős: belső ellenőrzési vezető

Monorierdő, 2022. november 21.




Bozsóné Rab Tímea Mariann
jegyző

Monorierdő Község Önkormányzata
A 2023. évi ellenőrzési terv szerkezete és tartalma

Monorierdő Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervének összeállítására a költségvetési szervek belső ellenőrzési rendjét meghatározó jogszabályi környezet és a Képviselő-testület által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján került sor.

a) A 2023. évi ellenőrzési tervet megalapozó elemzések összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzési feladatok kiválasztásánál az alábbi szempontokat szükséges érvényesíteni:

- a jogszabályi kötelezettségen alapuló ellenőrzési feladatok meghatározása,
- az ellenőrzési feladatok a rendelkezésre álló kapacitás függvényében kockázatelemzés alapján kerüljenek kiválasztásra,
- összpontosítson azokra az ellenőrzésekre, melyek a legnagyobb hozamot biztosítják,
- az elszámoltatás, a gazdaságosság, a hatékonyság és eredményesség javítását helyezze előtérbe,
- törekedjen az ellenőrzési erőforrások lehetőségei között az ellenőrzés hatáskörébe tartozó területek minél nagyobb mértékű lefedésére, a stratégiai tervben meghatározott rendszerességre.

A kockázatelemzés lépései:

- a kockázatelemzés módszertana alapján a kockázatok meghatározása,
- a kockázati tényezők alapján a kockázatos területek kiválasztása,
- a kiválasztott területek pontszám szerinti rangsorolása.

b) A kockázatelemzés eredményének bemutatása (lásd.1. sz. melléklet).

c) A bizonyosságot adó tevékenységekhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (lásd. 2. sz. melléklet).

d) A tervezett ellenőrzések felsorolása (lásd.3. sz. melléklet).

e) A tanácsadói tevékenységhez, a képzéshez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás (lásd. központi 1-4. mellékletek).

A kockázatelemzés módszerének leírása: a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben leírt módszertan szerint.

A felhasznált kimutatásokat, elemzéseket, egyéb főbb dokumentumokat mellékeli az ellenőrzés.

Dunakeszi, 2022. november 21.

Vízhányó Károly Béla
belső ellenőrzési vezető

A belső ellenőrzés kockázat elemzése 2023. évre

1. Célok, kockázatok azonosítása

| Főbb célok/kockázatok | A | B | C | D | E | F | G | H |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|
| 1. Az SZMSZ-ben rögzített feladatok maradéktalan végrehajtása | 5 | 7 | 10 | 8 | 4 | 10 | 9 | 10 |
| Az intézmények feladatai | | | X | | | X | X | X |
| Az intézmények belső kontroll rendszere | | X | X | | | X | X | X |
| Az intézmények BE | | X | X | | | X | X | X |
| Egyedi célvizsgálatok | | | X | X | X | X | X | X |
| 2. Az éves terv végrehajtása | 5 | 7 | 10 | 8 | 4 | 10 | 9 | 10 |
| 3. Költségtakarékos, hatékony feladatellátás | 0 | 5 | 10 | 4 | 0 | 0 | 9 | 10 |
| 4. A szakmai tudás folyamatos fejlesztése | 8 | 4 | 10 | 0 | 0 | 9 | 8 | 10 |
| 5. Ellenőrizhetetlen területek számának csökkentése | 0 | 5 | 0 | 0 | 5 | 9 | 8 | 9 |
| 6. Feltáratlan hibák számának minimumra történő csökkentése | 0 | 4 | 8 | 0 | 0 | 9 | 8 | 9 |
| 7. Az ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárási rend betartása | 2 | 2 | 8 | 0 | 0 | 10 | 9 | 3 |
| ÖSSZES PONTSZÁM. | 26 | 35 | 56 | 20 | 8 | 57 | 68 | 66 |

| A kockázatos területek | A | B | C | D | E | F | G | H | |
|--|---|----|----|----|----|----|----|----|----|
| Szabályozási hiányosságok | - | 5 | 10 | - | - | 10 | 10 | - | 35 |
| | | | | | | | | | 42 |
| Szerződéses fegyelem betartása | 6 | - | 9 | 8 | - | 9 | 10 | - | |
| | | | | | | | | | 50 |
| A közbeszerzések bonyolítása | - | 5 | 9 | 8 | 8 | 10 | 9 | 9 | |
| Az intézmények működése | 6 | 7 | 10 | 9 | 10 | 9 | 9 | - | 60 |
| | | | | | | | | | 74 |
| Az önkormányzat működésének gazdaságossága | 8 | 10 | 10 | 10 | 8 | 9 | 9 | 10 | |

Kockázati tényezők

| | |
|---|----|
| A. Infrastruktúra kockázata (Informatikai támogatottság, munkavégzés feltételei) | 10 |
| B. Gazdasági kockázat (Érdekeltség hiánya) | 10 |
| C. Szabályszerűség, szabályozottság (Jogsabályoknak való megfelelés, szabályozás) | 10 |
| D. Rossz szakmai döntések (Megalapozatlan, szabályszerűtlen döntések) | 10 |
| E. Közvélemény hatása (Hírnév kockázata, jelentések hatása a környezetre) | 10 |
| F. Dokumentáltság hiányosságai (analitikák, nyilvántartások vezetésének hibái) | 10 |
| G. Emberi, biztonsági kockázat (túlterheltség, szervezeti változások kihatásai) | 10 |
| H. Pénzügyi források hiánya (finanszírozás, támogatás, pénzügyi erőforrások) | 10 |

Adható pontszám: 1-től, 10-ig

Maximális pontszám: 80 pont


2. Kockázatok értékelése

| Kockázati szint | Ponthatárok | Ellenőrzések gyakorisága |
|--------------------------|--------------|----------------------------|
| Alacsony kockázat (1- 3) | 21 pontig | Négy-öt éves ciklusokban |
| Közepes kockázat (3- 6) | 21-42 pontig | Két-három éves ciklusokban |
| Magas kockázat (6-10) | 42-80 pontig | Évenkénti ciklusokban |

Mf: Pü/90-1/2022 2022.11.09.

Monorierdő Község Önkormányzata és Monorierdő Polgármesteri Hivatal
2023. évi Éves ellenőrzési terve

2022. NOV. 09


jegyző
BKT
3. sz. melléklet

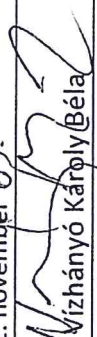
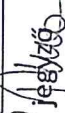
1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:
 - Információ gyűjtés az ellenőrzési stratégiát és kiemelten a 2023. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéshez.
 - Stratégiai terv a 2018.-2022. évekre vonatkozóan.
 - Jogszabályok által kötelezően meghatározott ellenőrzések (prioritást élvez).
2. A tervezett feladatok felsorolása, az alábbi táblázatos forma felhasználásával:

| Sorszám | Az ellenőrzés tárgya | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (a fő/nap) |
|---------|--|---|--|---|--------------------------------------|---|
| 1. | Monorierdő Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) kontroll környezete Ezen belül az ellenőrzési nyomvonalak (tevékenységek folyamata leírása) szabályzatok) | Cél: annak ellenőrzése, hogy az Önkormányzat és a Hivatal 2022. évi költségvetési beszámolóját a számviteli törvényben foglaltaknak és az annak végrehajtására kiadott 4/2013. (I.11.) Korm. r. előírásai szerint készítette – e. el. A gazdálkodás összhangban volt – e a jogszabályi előírásokkal. A beszámoló vagyoni, pénzügyi helyzetről valós képet ad-e. Módja: eredeti dokumentumok ellenőrzése mintavétellel, tanúsítványok kitöltése, kérdőívek, interjúk, elemzések. Időszak: 2022. év | Belső kontrollrendszer hiányosságai | Tanácsadói tevékenység | 2023. január – február és folyamatos | 5 |
| 2. | Az Önkormányzat és a Hivatal 2022. évi költségvetési beszámolójának valódisági ellenőrzése (370/2011. (XII.31.) Korm. r. 21.§ b) | | Az államháztartási számvitel alkalmazásának bizonytalanságai. Kötelező ellenőrzés. | Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszer. | 2023. július-október | 20 |

| | | | | | |
|----|--|---|--|-------------------------------------|---------------------------------|
| 3. | A Csicsergő Óvoda 2022. évi gazdálkodásának ellenőrzése | Cél: annak ellenőrzése, hogy a Csicsergő Óvoda gazdálkodási tevékenységének hogyan tett eleget. Módja: eredeti dokumentumok ellenőrzése mintavétellel, tanúsítványok kitöltése, kérdőívek, interjúk, elemzések. Időszak: 2022. év | A jogszabályi követelmények nem kellő mélységű ismerete. | Szabályszerűségi pénzügyi rendszer. | 2023. augusztus- november 20 |
| 4. | Quercus Kft. gazdálkodásának ellenőrzése. | Cél: annak ellenőrzése, hogy a Kft. gazdálkodási tevékenységének hogyan tett eleget. Módja: eredeti dokumentumok ellenőrzése mintavétellel Időszak: 2022. év | A jogszabályi követelmények nem kellő mélységű ismerete. | Szabályszerűségi és rendszer | 2023. május - június 10 |
| 5. | .Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal 2022. évi (köz)beszerzéseinek ellenőrzése. | Cél: annak ellenőrzése, hogy a vizsgált intézmények hogyan tettek eleget a jogszabályi előírásokban foglaltaknak. Módja: dokumentumok tételes ellenőrzése. Időszak: 2022. | Kötelező ellenőrzés. | Szabályszerűségi és rendszer. | 2023. december 5 |
| 6. | Egyéb stratégiai és napi feladatok. | Annak segítése, hogy a Hivatal tevékenységével kapcsolatos stratégiai és napi feladatok a belső kontrollrendszer követelményei szerint működjenek. | A napi feladatok és a stratégiai célkitűzések megvalósulása által jelentkező | Tanácsadói tevékenység. | 2023. évben folyamatosan 5 |

| | | kockázatok. | | | |
|----|-----------------------|---|--|-------------------|-----------------------------------|
| 7. | Tervezés, beszámolás. | Az ellenőrzések kötelező és kockázatelemzésen alapuló tervezése. Az ellenőrzési tapasztalatok hasznosítása. | | Kötelező feladat. | Évente novemberben és áprilisban. |
| | Összesen | 4 bizonyoságot adó, 2 tanácsadó tevékenység. | | | 5 |
| | | | | | 70 |

3. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás munkanap: 10
Mindösszesen: 70 munkanap.

| | |
|---|---|
| Készítette | Előnyelvény |
| Dátum: 2022. november 05. | Dátum: 2022. november 05. |
|  Vizsgáló Károly Béla |  Jegyző |
| <belső ellenőrzési vezető> | <költségvetési szerv vezető> |

Monorierdő Község Önkormányzata
A 2023. évi ellenőrzési terv szerkezete és tartalma

Monorierdő Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervének összeállítására a költségvetési szervek belső ellenőrzési rendjét meghatározó jogszabályi környezet és a Képviselő-testület által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján került sor.

a) A 2023. évi ellenőrzési tervet megalapozó elemzések összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzési feladatok kiválasztásánál az alábbi szempontokat szükséges érvényesíteni:

- a jogszabályi kötelezettségen alapuló ellenőrzési feladatok meghatározása,
- az ellenőrzési feladatok a rendelkezésre álló kapacitás függvényében kockázatelemzés alapján kerüljenek kiválasztásra,
- összpontosítson azokra az ellenőrzésekre, melyek a legnagyobb hozamot biztosítják,
- az elszámoltatás, a gazdaságosság, a hatékonyság és eredményesség javítását helyezze előtérbe,
- törekedjen az ellenőrzési erőforrások lehetőségei között az ellenőrzés hatáskörébe tartozó területek minél nagyobb mértékű lefedésére, a stratégiai tervben meghatározott rendszerességre.

A kockázatelemzés lépései:

- a kockázatelemzés módszertana alapján a kockázatok meghatározása,
- a kockázati tényezők alapján a kockázatos területek kiválasztása,
- a kiválasztott területek pontszám szerinti rangsorolása.


A kockázatelemzés módszerének leírása: a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben leírt módszertan szerint.

A felhasznált kimutatásokat, elemzéseket, egyéb főbb dokumentumokat mellékeli az ellenőrzés.

b) A kockázatelemzés eredményének bemutatása (lásd.1.sz.melléklet).

- c) **A bizonyosságot adó tevékenységekhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (lásd.2.sz.melléklet).**
- d) **A tervezett ellenőrzések felsorolása (lásd.3.sz.melléklet).**
- e) **A tanácsadói tevékenységhez, a képzéshez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás (lásd. központi 1-4. mellékletek).**

Dunakeszi, 2022. november...⁰⁹


Vízhányó Károly Béla
belső ellenőrzési vezető

A belső ellenőrzés kockázat elemzése 2023. évre

1. Célok, kockázatok azonosítása

| Főbb célok/kockázatok | A | B | C | D | E | F | G | H |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|
| 1. Az SZMSZ-ben rögzített feladatok maradéktalan végrehajtása | 5 | 7 | 10 | 8 | 4 | 10 | 9 | 10 |
| Az intézmények feladatai | | | X | | | X | X | X |
| Az intézmények belső kontroll rendszere | | X | X | | | X | X | X |
| Az intézmények BE | | X | X | | | X | X | X |
| Egyedi célvizsgálatok | | | X | X | X | X | X | X |
| 2. Az éves terv végrehajtása | 5 | 7 | 10 | 8 | 4 | 10 | 9 | 10 |
| 3. Költségtakarékos, hatékony feladatellátás | 0 | 5 | 10 | 4 | 0 | 0 | 9 | 10 |
| 4. A szakmai tudás folyamatos fejlesztése | 8 | 4 | 10 | 0 | 0 | 9 | 8 | 10 |
| 5. Ellenőrizhetetlen területek számának csökkentése | 0 | 5 | 0 | 0 | 5 | 9 | 8 | 9 |
| 6. Feltáratlan hibák számának minimumra történő csökkentése | 0 | 4 | 8 | 0 | 0 | 9 | 8 | 9 |
| 7. Az ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárási rend betartása | 2 | 2 | 8 | 0 | 0 | 10 | 9 | 3 |
| ÖSSZES PONTSZÁM. | 26 | 35 | 56 | 20 | 8 | 57 | 68 | 66 |

| A kockázatos területek | A | B | C | D | E | F | G | H | |
|--|---|----|----|----|----|----|----|----|----|
| Szabályozási hiányosságok | - | 5 | 10 | - | - | 10 | 10 | - | 35 |
| Szerződéses fegyelem betartása | 6 | - | 9 | 8 | - | 9 | 10 | - | 42 |
| A közbeszerzések bonyolítása | - | 5 | 9 | 8 | 8 | 10 | 9 | 9 | 50 |
| Az intézmények működése | 6 | 7 | 10 | 9 | 10 | 9 | 9 | - | 60 |
| Az önkormányzat működésének gazdaságossága | 8 | 10 | 10 | 10 | 8 | 9 | 9 | 10 | 74 |

Kockázati tényezők

| | |
|--|----|
| A. Infrastruktúra kockázata (Informatikai támogatottság, munkavégzés feltételei) | 10 |
| B. Gazdasági kockázat (Érdekeltség hiánya) | 10 |
| C. Szabályszerűség, szabályozottság (Jogszabályoknak való megfelelés, szabályozás) | 10 |
| D. Rossz szakmai döntések (Megalapozatlan, szabályszerűtlen döntések) | 10 |
| E. Közvélemény hatása (Hírnév kockázata, jelentések hatása a környezetre) | 10 |
| F. Dokumentáltság hiányosságai (analitikák, nyilvántartások vezetésének hibái) | 10 |
| G. Emberi, biztonsági kockázat (túlterheltség, szervezeti változások kihatásai) | 10 |
| H. Pénzügyi források hiánya (finanszírozás, támogatás, pénzügyi erőforrások) | 10 |

Adható pontszám: 1-től, 10-ig

Maximális pontszám: 80 pont

2. Kockázatok értékelése

| Kockázati szint | Ponthatárok | Ellenőrzések gyakorisága |
|--------------------------|--------------|----------------------------|
| Alacsony kockázat (1- 3) | 21 pontig | Négy-öt éves ciklusokban |
| Közepes kockázat (3- 6) | 21-42 pontig | Két-három éves ciklusokban |
| Magas kockázat (6-10) | 42-80 pontig | Évenkénti ciklusokban |

Előterjesztés
Monorierdő Község Képviselő-testületének
2022.11.-i ülésére
.....napirendi pont

Tárgy: a belső ellenőrzés 2023. évi ellenőrzési terve

Tisztelt Képviselő-testület!

Az éves belső ellenőrzési terv készítésének kötelezettségét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 29.§-32.§-ai írják elő a költségvetési szervek részére.

A 2023. évi ellenőrzési terv a jogszabályi követelményeknek megfelelően kockázatelemzés, hosszú időszak gyakorlati tapasztalata és az ellenőrzés feladatait meghatározó testületi döntések alapján került összeállításra.

Fentiek alapján az alábbi határozati javaslatot terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:

Határozati javaslat:

Monorierdő Község Képviselő-testülete elfogadja a belső ellenőrzés 2023. évi belső ellenőrzési tervét.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

Koordinálásért felelős: belső ellenőrzési vezető

Dunakeszi, 2022. november...

.....
jegyző

Monorierdő Község Önkormányzata
A 2023. évi ellenőrzési terv szerkezete és tartalma

Monorierdő Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervének összeállítására a költségvetési szervek belső ellenőrzési rendjét meghatározó jogszabályi környezet és a Képviselő-testület által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján került sor.

a) A 2023. évi ellenőrzési tervet megalapozó elemzések összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzési feladatok kiválasztásánál az alábbi szempontokat szükséges érvényesíteni:

- a jogszabályi kötelezettségen alapuló ellenőrzési feladatok meghatározása,
- az ellenőrzési feladatok a rendelkezésre álló kapacitás függvényében kockázatelemzés alapján kerüljenek kiválasztásra,
- összpontosítson azokra az ellenőrzésekre, melyek a legnagyobb hozamot biztosítják,
- az elszámoltatás, a gazdaságosság, a hatékonyság és eredményesség javítását helyezze előtérbe,
- törekedjen az ellenőrzési erőforrások lehetőségei között az ellenőrzés hatáskörébe tartozó területek minél nagyobb mértékű lefedésére, a stratégiai tervben meghatározott rendszerességre.

A kockázatelemzés lépései:

- a kockázatelemzés módszertana alapján a kockázatok meghatározása,
- a kockázati tényezők alapján a kockázatos területek kiválasztása,
- a kiválasztott területek pontszám szerinti rangsorolása.

A kockázatelemzés módszerének leírása: a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben leírt módszertan szerint.

A felhasznált kimutatásokat, elemzéseket, egyéb főbb dokumentumokat mellékeli az ellenőrzés.

b) A kockázatelemzés eredményének bemutatása (lásd.1.sz.melléklet).

- c) **A bizonyosságot adó tevékenységekhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (lásd.2.sz.melléklet).**
- d) **A tervezett ellenőrzések felsorolása (lásd.3.sz.melléklet).**
- e) **A tanácsadói tevékenységhez, a képzéshez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás (lásd. központi 1-4. mellékletek).**

Dunakeszi, 2022. november...

Vízhányó Károly Béla
belső ellenőrzési vezető

A belső ellenőrzés kockázat elemzése 2023. évre

1. Célok, kockázatok azonosítása

| Főbb célok/kockázatok | A | B | C | D | E | F | G | H |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|
| 1. Az SZMSZ-ben rögzített feladatok maradéktalan végrehajtása | 5 | 7 | 10 | 8 | 4 | 10 | 9 | 10 |
| Az intézmények feladatai | | | X | | | X | X | X |
| Az intézmények belső kontroll rendszere | | X | X | | | X | X | X |
| Az intézmények BE | | X | X | | | X | X | X |
| Egyedi célvizsgálatok | | | X | X | X | X | X | X |
| 2. Az éves terv végrehajtása | 5 | 7 | 10 | 8 | 4 | 10 | 9 | 10 |
| 3. Költségtakarékos, hatékony feladatellátás | 0 | 5 | 10 | 4 | 0 | 0 | 9 | 10 |
| 4. A szakmai tudás folyamatos fejlesztése | 8 | 4 | 10 | 0 | 0 | 9 | 8 | 10 |
| 5. Ellenőrizhetetlen területek számának csökkentése | 0 | 5 | 0 | 0 | 5 | 9 | 8 | 9 |
| 6. Feltáratlan hibák számának minimumra történő csökkentése | 0 | 4 | 8 | 0 | 0 | 9 | 8 | 9 |
| 7. Az ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárási rend betartása | 2 | 2 | 8 | 0 | 0 | 10 | 9 | 3 |
| ÖSSZES PONTSZÁM. | 26 | 35 | 56 | 20 | 8 | 57 | 68 | 66 |

| A kockázatos területek | A | B | C | D | E | F | G | H | |
|--|---|----|----|----|----|----|----|----|----|
| Szabályozási hiányosságok | - | 5 | 10 | - | - | 10 | 10 | - | 35 |
| | | | | | | | | | 42 |
| Szerződéses fegyelem betartása | 6 | - | 9 | 8 | - | 9 | 10 | - | |
| | | | | | | | | | 50 |
| A közbeszerzések bonyolítása | - | 5 | 9 | 8 | 8 | 10 | 9 | 9 | |
| Az intézmények működése | 6 | 7 | 10 | 9 | 10 | 9 | 9 | - | 60 |
| | | | | | | | | | 74 |
| Az önkormányzat működésének gazdaságossága | 8 | 10 | 10 | 10 | 8 | 9 | 9 | 10 | |

Kockázati tényezők

| | |
|--|----|
| A. Infrastruktúra kockázata (Informatikai támogatottság, munkavégzés feltételei) | 10 |
| B. Gazdasági kockázat (Érdekeltség hiánya) | 10 |
| C. Szabályszerűség, szabályozottság (Jogszabályoknak való megfelelés, szabályozás) | 10 |
| D. Rossz szakmai döntések (Megalapozatlan, szabályszerűtlen döntések) | 10 |
| E. Közvélemény hatása (Hírnév kockázata, jelentések hatása a környezetre) | 10 |
| F. Dokumentáltság hiányosságai (analitikák, nyilvántartások vezetésének hibái) | 10 |
| G. Emberi, biztonsági kockázat (túlterheltség, szervezeti változások kihatásai) | 10 |
| H. Pénzügyi források hiánya (finanszírozás, támogatás, pénzügyi erőforrások) | 10 |

Adható pontszám: 1-től, 10-ig

Maximális pontszám: 80 pont

2. Kockázatok értékelése

| Kockázati szint | Ponthatárok | Ellenőrzések gyakorisága |
|--------------------------|--------------|----------------------------|
| Alacsony kockázat (1- 3) | 21 pontig | Négy-öt éves ciklusokban |
| Közepes kockázat (3- 6) | 21-42 pontig | Két-három éves ciklusokban |
| Magas kockázat (6-10) | 42-80 pontig | Évenkénti ciklusokban |

