

18. Napirendi pont:

Előterjesztés a 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadására.



ELŐTERJESZTÉS

a 2025. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(6) bekezdései szerint: „(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

(6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. §-a előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint: „helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá”.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése szerint ...” az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet:

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szerveknek, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál”.

A Bkr. 21. § szerint: „(1) A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

(2) A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:

- a) elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- b) elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valóságát;
- c) a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;



BEREKFÜRDŐ KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

5309 Berekfürdő, Berek tér 15.
Tel/Fax: 59/519-002, www.berekfurdo.hu

- d) nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.”

A belső ellenőrzési feladatokat a Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatal által teljes állásban foglalkoztatott egy fő belső ellenőr látja el.

A 2025. évre szóló ellenőrzési terv az előterjesztés mellékletét képezi. Berekfürdőt érintően a Berek-Víz Kft. gazdálkodásának ellenőrzésére, valamint a Berekfürdői Turisztikai Nonprofit Szolgáltató Kft. pályázatainak vizsgálatára kerül sor.

Kérjük a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

 /2024.(. .) polgármesteri határozat

a 2025. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról.

Berekfürdő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

A belső ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi.

Erről értesülnek:

- 1) Hosszu András polgármester
- 2) dr. Vincze Anita jegyző
- 3) Potornainé Szűcs Katalin aljegyző
- 4) Pápai Andrea belső ellenőr
- 5) Képviselő-testület tagjai
- 6) Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatal Berekfürdői Kirendeltsége

Berekfürdő, 2024. november 18.

Előterjesztést készítette:


Potornainé Szűcs Katalin aljegyző

Előterjesztést jóváhagyta:


Hosszu András polgármester

Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatal
5321 Kunmadaras, Kossuth tér 1.

2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Jóváhagyta:

dr.Vincze Anita
jegyző

Az éves ellenőrzési terv elkészítését költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 31. §-a írja elő, mely értelmében a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban a belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia. A magas kockázatúnak minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani és a legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésénél az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató előírásaira figyelemmel kell lenni.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- c) az ellenőrzések célját,
- d) az ellenőrizendő időszakot,
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- f) az ellenőrzések típusát,
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- i) a tanácsadó tevékenységekre tervezett kapacitást,
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- k) a képzésekre tervezett kapacitást,
- l) az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével lehet módosítani. Tanácsadói tevékenységet és soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vagy a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni a betervezett időkeret terhére.

Az éves ellenőrzési tervet a Hivatalbelső ellenőre a Bkr.-ben szereplő időpontig, a tárgyévet megelőző év november 30-ig küldi meg a jegyző részére, majd a tervet a képviselő-testületeknek december 31-ig jóvá kell hagynia.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A tervezés előkészítése során a következő lépések, feladatok kerültek elvégzésre:

a) külső és belső kontrollkörnyezet elemzése

Mindez a jogszabályi változásokat a belső szervezeti változásokat és a belső eljárások, folyamatok változásának elemzését jelentette.

b) folyamatok azonosítása

A folyamatok azonosítása a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően a stratégiai tervben leírtak szerint megtörtént.

c) a szervezet célkitűzései, belső ellenőrzés célkitűzései

A szervezet és a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései a stratégiai terv 1. pontjában találhatóak.

Az önkormányzatok rövid távú célja az előírt feladatok megvalósítása, a pénzügyi egyensúly megteremtése, a működési költségek csökkentése, kintlévőségek hatékonyabb beszedése és a megfelelő szabályozottság biztosítása.

A belső ellenőrzés az önkormányzatok célkitűzésnek megvalósításához járul hozzá, az elemzései segítségével a folyamatok működéséről visszajelzést ad a vezetőség részére.

d) vezető elvárások a belső ellenőrzéstől

A vezetői elvárások megismerése a BEK 6. számú iratmintája alapján információgyűjtés keretében és szóbeli megbeszélések alapján fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési fókusz kialakítása a szervezeti célkitűzések és vezetői elvárások figyelembe vételével történt.

Az előkészítő lépéseket követően megtörtént a kockázatelemzés, mely keretében azonosításra, elemzésre és rangsorolásra kerültek a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatok.

A kockázat elemzésről a stratégiai terv részletesen rendelkezik. A kockázatelemzés a BEK 2. számú mellékletében található kockázatelemzési modell segítségével történt.

A tervezet ellenőrzések tárgya, célja, időszaka, kapacitása, típusa, az ellenőrzés ütemezése, az ellenőrzött szerv megnevezése, a tanácsadó tevékenység, soron kívüli ellenőrzés és egyéb tevékenység tervezett kapacitása

Az ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés célja, módszerei, az ellenőrzési időszak, az azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzés típusa, az ellenőrzött szerv/szervezeti egység megnevezése, az ellenőrzés tervezett ütemezése és az ellenőrzésre fordítandó kapacitás meghatározása a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Útmutatóban szereplő táblázatos formában „A tervezett ellenőrzések felsorolásaként” az 1. számú mellékletben található.

Az elvégzendő ellenőrzések tervezésénél figyelme vettem a stratégiai ellenőrzési terv 6. pontjában szereplő, az éves tervek összeállításához ajánlott tényezőket is. Az Útmutató rendelkezik a Létszám és erőforrás, az Ellenőrzések és a Tevékenységek bemutatására szolgáló mellékletek tartalmáról is, melyekre vonatkozóan adatok a 2. – 4. számú mellékletekben találhatók.

A 2025. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett Belső ellenőrzési kézikönyv minta 12. számú melléklete alapján történt a következők szerint:

1.	Bruttó munkaidő	261 nap
2.	Fizetett ünnepek	9 nap
3.	Fizetett szabadság	38 nap
4.	Átlagos betegszabadság	0 nap
5.	Kieső munkaidő (2+3+4)	47 nap
6.	Nettó munkaidő (1-5)	214 nap
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	189 nap
8.	Soron kívüli ellenőrzések	10 nap
9.	Tanácsadói tevékenység	5 nap
10.	Képzés	5 nap
11.	Egyéb tevékenység	5 nap
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye (7+8+9+10+11)	214 nap

A bruttó munkaidő az éves naptári napok számából a szombati és vasárnapi napok kivételével megállapított munkaidő számot jelenti.

A soron kívüli az az ellenőrzés, melynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitás tervezendő rá. Ezenkívül utóellenőrzés kezdeményezése is e feladatok terhére lehetséges. Utóellenőrzést a belső ellenőr és a jegyző kezdeményezhet amennyiben az ellenőrzött egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról határidőben nem számol be.

Ajánlások szerint a tevékenység kapacitásának 10-30%-a ajánlott ezen terület betervezésére.

A tanácsadói tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, melynek jellegét és hatókörét a belső ellenőr és a jegyző a megbízáskor közösen határozza meg. Az ajánlások szerint e tevékenységre 10%-ot ajánlott betervezni.

A képzés a kötelező továbbképzéseken kívül a belső ellenőr fejlesztésének elősegítésére egyéb előadásokat, konzultációkat, szakmai továbbképzéseket jelent. A kötelező „ABPE” szakmai továbbképzés a 2024-es évben esedékes. A képzés keretében történik a belső ellenőr önképzése is, mely a jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői döntések megismerésén, követésén, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók átvételén túl, egyéb szakmai anyagok, ajánlások interneten történő keresését (pl. ÁSZ jelentések megismerése) is magába foglalja. Az ajánlások szerint e sorra a tervezett kapacitás 10%-át ajánlott tervezni.

Az egyéb tevékenység kapacitásigényében szerepelnek a Bkr. előírásai a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátására vonatkozóan:

- éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján, szükség esetén a stratégiai terv felülvizsgálata
- éves ellenőrzési jelentés elkészítése
- a belső ellenőrzési kézikönyv szükség szerinti felülvizsgálata
- belső ellenőrzések nyilvántartása
- intézkedések nyomonkövetése
- éves képzési terv készítése
- félévente jegyzői tájékoztatás az éves ellenőrzési terv megvalósításáról
- ellenőrzési jelentésekről előterjesztések készítése
- ellenőrzési jelentések technikai feladatai (pl. megbízólevél készítése, ell. program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése)

Az éves belső ellenőrzési terv részét képezik az 1-5. sz. mellékletek is.

Kunmadaras, 2024. október 22.

Pápai Andrea
belső ellenőr

A Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzésének 2025.évre tervezett ellenőrzései

Ssz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa/jellege	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ell-re fordítandó kapacitás (ell. nap.)
1.	A Diákélelmelési Konyha nyersanyag felhasználásának és az étkezési térítési díjak megállapításának ellenőrzése	Célja: Az alapanyagok beszerzése a szükséges mennyiségben történt-e meg, az összhangban áll-e az anyagkiszabattal és az étkezést igénybevevők számával. Az esetleges túllépések okainak vizsgálata. A térítési díjak megállapítása a jogszabályoknak megfelelően történt-e. Módszerei: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, Időszak: 2024. év	pénzügyi, szabályszerűségi / témaellenőrzés	MTBSZSZ, Kunmadaras	2025. 01. 13. - 2025. 02. 14.	25
2.	Az éves szabadságok kiadásának, nyilvántartásának vizsgálata	Célja: A szabadságok kiadása a jogszabályokank megfelelően történt-e. A szabadság nyilvántartó tömbök és a jelenléti ívek egyezősége biztosított-e. Szigorú számadású nyomtványok nyilvántartásának ellenőrzése. Módszerei: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2023. 2024. évek	szabályszerűségi/ témaellenőrzés	KNÖ intézményei és KKÖH, Kunmadaras	2025.02.24.- 2025.03.28.	25
3.	Berek-Víz Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	Célja: A vizsgált időszakban a Kft. működése megfelel-e a törvényességi, szabályszerűségi követelményeknek. A számviteli rend és bizonylati fegyelem a gazdálkodás során biztosított-e. Módszerei: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, Időszak: 2024. év	pénzügyi, szabályszerűségi / átfogó ellenőrzés	Berek-Víz Kft., Berekfürdő	2025.04.01. - 2025.05.13.	27
4.	A munkabajárás és az egyéb saját gépkocsi használat ellenőrzése	Célja: A jogszabályi feltételek, költségtételek alkalmazása megfelelő-e. A saját gépkocsi használat indokolt és a kellő módon alátámasztott-e. Módszerei: dokumentumok ellenőrzése, Időszak: 2024. év	szabályszerűségi/ témaellenőrzés	KNÖ intézményei és KKÖH, Kunmadaras	2025.05.19. - 2025.06.19.	23

5.	A Kunmadarasi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése	Célja: A vizsgált időszakban az RNÖ működése megfelel-e a törvényességi, szabályszerűségi követelményeknek. A számviteli rend és bizonylati fegyelem a gazdálkodás során biztosított-e. Módszerei: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, Időszak: 2023. 2024. évek	pénzügyi, szabályszerűségi/ átfogó ellenőrzés	RNÖ, Kunmadaras	2025.07.09. - 2025.08.07.	22
6.	A Berekfürdői Turisztikai Nonprofit Szolgáltató Kft. pályázatainak vizsgálata	Célja: A pályázati kiírások követelményei és az elszámolások közötti egyezőség biztosított-e. Módszerei: dokumentumok vizsgálata, Időszak: 2023., 2024. évek	pénzügyi, szabályszerűségi / témaellenőrzés	A Berekfürdői Turisztikai Nonprofit Szolgáltató Kft., Berekfürdő	2025.09.01. - 2025.09.30.	22
7.	Eszközbeszerzések bevételezésének és nyilvántartásának ellenőrzése	Célja: A kisértékű- és tárgyi eszközök bevételezése, aktiválása, nyilvántartása a jogszabályban meghatározottak szerint valósul-e meg. Módszerei: dokumentum ellenőrzés, Időszak: 2024. év	szabályszerűségi, rendszerellenőrzés/ témaellenőrzés	KNÖ intézményei és KKÖH, Kunmadaras	2025.10.06.- 2025.11.03.	20
8.	Kunmadaras Nagyközség Önkormányzatnál és Intézményeinél végzett vizsgálatok utóellenőrzései	Célja: Az ellenőrzött időszakban végzett vizsgálatokkal kapcsolatban készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósultak-e. Módszerei: dokumentum ellenőrzés, Időszak: 2021. 2022. 2023. évek	pénzügyi, szabályszerűségi /utóellenőrzés	KNÖ intézményei és KKÖH, Kunmadaras	2025.11.10.- 2025.12.12.	25
	Összesen:					189

Létszám és erőforrás

Kunmadaras Nagyközség Önkormányzata Berekfürdő Község Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen	Külső szolgáltató	Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen	Adminisztratív személyzet	
	tény	tény			tény	tény		tény	tény
	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)			embernapi	embernapi		státusz (fő)	betöltött státusz
Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatal	1	1	214	0	0	214	214	0	0

Saját erőforrás: közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen

Embernapi: a rendelkezésre álló összes munkaidő (ellenőrzés + tanácsadói tevékenység + képzés + egyéb tevékenység).

Tevékenységek

Megnev.	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		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 ell. Nap	külső ell. Nap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap
Onkormányzat és Intézményei	118	0	0	0	5	0	0	0	5	0	0	0	5	0	0	0	133	0	0	0	133	0
Önkorm. Kft.	49	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	49	0	0	0	49	0
RNÖ	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	22	0	0	0	22	0
Soron kívüli ell.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	0	0	10	0
Összesen	189	0	0	0	5	0	0	0	5	0	0	0	5	0	0	0	214	0	0	0	214	0

KOCKÁZATELEMZÉSI MÓDSZER

(Az Integrált kockázatkezelési szabályzat 2. sz. melléklete alapján)

A kockázatelemzés és felmérés célja megállapítani a költségvetési szerv kockázatának mértékét, jelentőségük szerinti sorba állítását annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a szervezetre, ha valóban felmerülnek. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban kell ellenőrizni.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.).

A költségvetési szerv kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján kell elvégezni. 10 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással lehet a rendszer működésére. Minden egyes szervezeti egységnek legalább 7 tényezőt ki kell választani és az értékelést el kell végezni, meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

Kockázati tényezők:

1. Bevételek/költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

2. Informatikai támogatottság

- 1) Kitűnő
- 2) Közepes
- 3) Rossz

Súly: 5

3. Szabályozás összetettsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 5

4. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

6. Csalás, hamisítás, korrupció

- 1) Adott területen alacsony mértékű a bekövetkezésének valószínűsége
- 2) Adott területen közepes mértékű a bekövetkezésének valószínűsége
- 3) Adott területen magas mértékű a bekövetkezésének valószínűsége

Súly: 3**7. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően**

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3**8. Képzettség és tapasztalat**

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3**9. Tévedések valószínűsége**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 3**10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő**

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

Az 7. "Vezetőség aggályai" tényezőt illetően a jegyző véleményét is ki kell kérni.

E szakasz végére kockázati tényezőjének mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani.

sorsz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1	Bevételek	1- 3	6	6-18
2	Informatikai támogatottság hiánya	1 - 3	5	5-15
3	Szabályozás összetettsége	1-3	5	5-15
4	Változás / átszervezés	1-3	4	4-12
5	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
6	Csalás, hamisítás, korrupció	1-3	3	3- 9
7	Vezetőség aggályai	1-3	3	3-9
8	Képzettség és tapasztalat	1-3	3	3-9
9	Tévedés valószínűsége	1-3	3	3-9
10	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2-10

Minimális pontszám: 38**Maximális pontszám: 118**

A kockázatok bekövetkezésének valószínűségét a kockázati tényező terjedelme és az alkalmazott súly szorzataként kapjuk meg. A szorzat összegét elosztjuk a kockázati tényező maximális ponthatár összegével és a kapott eredmény alapján besoroljuk a bekövetkezés valószínűségét alacsony, közepes illetve magas osztályokba.

Kockázat értékelése:

38 – 61 pont	alacsony
62 – 74 pont	közepes
75 – 118 pont	magas

Az összes rendszer ellenőrzési időtartamának meghatározása

Az erőforrás-szükségletek megértéséhez a belső ellenőrzési vezető egy mátrixot alkalmaz, amely tükrözi a súlyozási összehasonlításokat és a rendelkezésre álló erőforrásokat. A gyakoriság mátrix lehetővé teszi a rendszer ciklikus ellenőrzését, ami tükrözi majd az erőforrások rendelkezésre állását. Az alábbiakban bemutatunk egy lehetséges példát a belső ellenőrzés vezetője által alkalmazott gyakoriságra:

Magas prioritású rendszerek - Hároméves ciklusokban ellenőrizendő

Közepes prioritású rendszerek - Négyéves ciklusokban ellenőrizendő

Alacsony prioritású rendszerek - Ötéves ciklusokban ellenőrizendő

A kockázatelemzés eredménye információval szolgál a stratégiai ellenőrzési terv elkészítéséhez, ami a ténylegesen rendelkezésre álló erőforrásokat veszi figyelembe.

A stratégiai terv meghatározza azokat a rendszereket, amelyekre vonatkozóan a következő ötéves időszakon belül ellenőrzéseket kell végrehajtani, amennyiben az erőforrásokat allokálták. Évente, az éves tervvel és a megfelelő vezetőségi tagokkal egyeztetett változtatásokkal összhangban kell felülvizsgálni.

Kockázatelemzés értékelése a 2025. évi belső ellenőrzési terv összeállításához

Ellenőrizendő szervezet, terület / Alkalmazott súly	Bevételek /Ktg.szint (6)	Inf. tám (5)	Szabályozás összevetése (5)	Változás, átszervezés (4)	Pü-i szabálytalanság valósz. (4)	Csalás, hamisítás korrupció (3)	Vezetőség aggályai (3)	Képzettség, tapasztalat (3)	Tévedések valósz. (3)	Előző ell. óta eltelt idő (2)	Összes pontszám	Kockázat
Diákélelmeyezési Konyha ellenőrzése	3	1	2	1	1	1	1	2	2	4	67	közepes
Szabadság kiadásának, nyilvántartásának ellenőrzése	1	1	1	1	1	1	2	2	3	5	58	alacsony
Berek -Víz Kft. ellenőrzése	2	1	3	2	1	1	1	1	2	2	69	közepes
Munkabéjajárás, saját gk. használat ellenőrzése	1	1	1	1	1	1	1	2	2	5	52	alacsony
RNÖ ellenőrzése	1	1	2	1	1	1	1	2	2	2	51	alacsony
Berekfürdői Turisztikai Kft. Ell.	2	1	2	2	1	1	2	2	2	2	64	közepes
Eszközbeszerzések bevételezésének, nyilvántartásának ell.	2	1	2	1	1	1	1	2	2	2	57	alacsony
Utóellenőrzések	1	1	2	2	1	1	2	2	2	3	60	alacsony