

DOMBRÁD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

2024. évi éves ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Készítette:



Lukács Gyöngyi

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Nagy Dóra

jegyző

Dombrád Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) 2024. évi belső ellenőrzési terve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 70. §, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 29. § felhatalmazása alapján, a Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

Az Önkormányzat belső ellenőrzésének 2024. évi éves terve a Bkr. követelményeinek megfelelően és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, az államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató, valamint a stratégiai ellenőrzési terv figyelembevételével készült.

A belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás keretein belül funkcionálisan független belső ellenőrzési egységként működik.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

2024. évben a belső ellenőrzés kiemelt feladataként fogalmazódott meg

- a konyha gazdasági folyamatainak értékelése, a működés, működtetés hatékonysága mivel a költségvetési és az időkockázat magas minősítést kapott.
- a hátralékok, kintlévőségek alakulásának ellenőrzése, mivel a költségvetés végrehajtására gyakorolt hatás magas kockázati értékelést kapott.
- az ellenőrzési téma végrehajtásával a lehetséges kockázatok, kockázati tényezők azonosítása, így a javaslatok alapján a kockázatok csökkentése.
- az ellenőrzési tapasztalatok alapján megfogalmazott javaslatokkal a szabályszerű és szabályozott működés biztosítása.
- a hatékony működtetéshez tanácsadási tevékenység nyújtása.

A 2024. évi éves ellenőrzési terv összeállításának főbb szempontjai

- az önkormányzat és költségvetési szerve zavartalan, szabályszerű működésének támogatása,
- az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyónvédelem,
- az ellenőrzés lefedettségének növelése,
- erősíteni az ellenőrzések tudatos egymásra épülését,
- tudatosítani az ellenőrzött szervezeteknél a kontrollfolyamatok jelentőségét,
- az ellenőrzések a jogszabályokban előírtak betartásával, objektíven és szakszerűen kerüljenek végrehajtásra, előre mutató, helytálló, gyakorlati javaslatokat fogalmazzanak meg.

A belső ellenőrzés a fenti ellenőrzési területek tervszerű ellenőrzésével, részletes elemzésével, átfogó helyzetértékelésével, ajánlásokkal, javaslatokkal kívánja elősegíteni az önkormányzat, a költségvetési szerv vezetőinek munkáját.

a) Az ellenőrzési terv előkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

A központi jogszabályok, a központi jogharmonizációs és koordinációs feladatkörében a Pénzügyminisztérium által kiadott Módszertani Útmutatók standardizált módon meghatározzák, illetve segítik a tervezést, a tárgyévra tervezett belső ellenőrzési tevékenységet.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési, kontroll- és szervezetreirányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az önkormányzat feladatellátásához kapcsolódó célkitűzések eléréséhez.

A tervezés, a tervkészítés eljárási és jóváhagyási rendjét megalapozó szabályozók:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. §
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.),
- Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái (IIA Normák),
- magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjai,
- Pénzügyminisztérium módszertani útmutatói,
- Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzésének Stratégiai Ellenőrzési terve,
- Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

A belső ellenőrzési célok, feladatok:

- Az ellenőrzések témaválasztásuk, megközelítésük és elért eredményeik által hozzáadott értéket teremtenek, a közpénzek felhasználásában megtakarításokat, a működés és gazdálkodás javítását eredményezik.
- Az ellenőrzési tapasztalatok összefoglaló értékelésével segíti a „jó gyakorlat” kialakítását.
- Erősíti az egymásra épülő, kapcsolódó ellenőrzéseket, és az ellenőrzések tervezésénél kiemelt figyelmet fordít a párhuzamosságok elkerülésére, a folyamatos információáramlásra.
- A belső ellenőrzés el kívánja érni, hogy a belső ellenőri munka eredménye hasznosuljon, hatása erősödjön.

A belső ellenőrzés a tervezés előkészítési időszakában elvégezte a szükséges egyeztetéseket az önkormányzat és a költségvetési szervek vezetésével annak érdekében, hogy olyan ellenőrzési terv kerüljön összeállításra, amelynek végrehajtása eredményeként a vezetés munkájában hatékonyan felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló összegzéseket, helyzetértékeléseket, segítse az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek működésének szabályozottságát. A tevékenységek közül elsődlegesen azok kerültek kiválasztásra, amelyekben a feladat-ellátásban rejlő kockázatok, szabályozási, humán-erőforrás és idő kockázatok azonosítottak.

A 2024. évi ellenőrzéseket az éves ellenőrzési terv 1. számú melléklete tartalmazza.

Részletesen felmérésre és elemzésre került a számításba vehető ellenőri kapacitás, amelyet az éves ellenőrzési terv 2. számú mellékletei tartalmaznak.

A belső ellenőr felkészültsége, gyakorlati tapasztalata alapján képes és alkalmas arra, hogy a tervben jelölt ellenőrzéseket elvégezze, és egyéb szakmai feladatait (tanácsadást) ellássa, rendelkezik a jogszabály által előírt regisztrációval.

A belső ellenőrzési terv összeállításánál figyelembevételre került:

- az önkormányzat és intézményei működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozó ellátandó tevékenységek,
- az ellenőrzési témákhoz kapcsolódó jogszabályok, belső szabályzatok előírásai,
- a vezetés javaslatai,
- a korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumai,
- a belső ellenőrzési vezető által készített kockázatelemzés.

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A Bkr. 31. § (4) bekezdés a) pontjában előírásra került, hogy az éves ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását.

A belső ellenőrzési terv során a vizsgált kockázati tényezők csoportjai az alábbiakban kerültek meghatározásra:

- szakmai feladatellátás kockázatai,
- szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok,
- pénzügyi kockázatok,
- belső kontrollrendszer kockázatai,
- humánerőforrás kockázatai,
- gazdálkodást, pénzkezelést befolyásoló kockázatok,
- számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok,
- működtetésből, üzemeltetésből eredő kockázatok,
- informatikai rendszerekkel, adatkezeléssel kapcsolatos kockázatok,
- előző ellenőrzés óta eltelt idő kockázat.

A 2024. évi ellenőrzési feladatok tervezésénél prioritásként a következők kerültek meghatározásra:

- Dombrád Város Önkormányzat és intézményei működésnek támogatása,
- ellenőrzési lefedettség növelése,
- ellenőrzési célok és irányok összehangolása.

2024. évi ellenőrzési fókusz:

- A gazdaságos, hatékony feladatellátás erősítése.
- A költségvetési kockázatok csökkentése érdekében az eredményes követeléskezelés erősítése.
- A működés szabályszerűségének növelése.

Az önkormányzat, az intézmények tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok, tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben a gazdaságosságból, hatékonyságból, a feladatellátásból, működésből eredő kockázatok kerültek beazonosításra.

A kockázatelemzés célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatok, vagyis a kedvezőtlen, vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse.

Kockázatkezelés szempontjából a kockázat azt a lehetőséget jelenti, hogy egy esemény, vagy intézkedés befolyásolja a szervezet azon képességét, hogy célkitűzéseit elérje. Kockázatok egyaránt eredhetnek annak lehetőségéből, hogy a lehetőségeket nem realizálják, és annak lehetőségéből, hogy a hátrányos események bekövetkeznek.

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

A kockázat összesített értéke alapján közepes és magas kockázatúnak ítélt területek ellenőrzése került ütemezésre, figyelembe véve a humánerőforrás rendelkezésre állását.

Az éves ellenőrzési terv összeállításánál figyelembevételre került, hogy a tanácsadási-, és soron kívül szükségessé váló ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

A 2024. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv kockázatelemzési modell alkalmazásával készült.

Az intézmények tekintetében külön szempontok alapján kockázatelemzés készült.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésekor alkalmazott kockázatelemzési szempontok:

- utolsó ellenőrzés óta eltelt idő (1-5)
- közvetlenül pénzben mérhető hatás (1-5)
- szabályok, működtetés összetettsége (1-4)
- szervezeti változás (1-4)
- kontrollok megbízhatósága (1-5)

A kockázati szempontokhoz a súlyosságnak megfelelően 1-5 pont között kockázati mérőszám rendelése történt („1” a legalacsonyabb, „5” a legsúlyosabb).

Az időkockázat és minősítések értékei alapján meghatározható az összesített kockázati szint, melynek értéke minimum 5, maximum 23 pont lehet. Magas a kockázati besorolás abban az esetben, amikor a kockázati szint elérte a 60 % feletti értéket.

Az önkormányzat vezetése által javasolt belső ellenőrzési témák esetében a folyamatok vagy tevékenységek magas minősítést kaptak.

Kockázatelemzés összesítése

A kockázati értékek közül a legmagasabb pontot elérő területek kerültek kiválasztásra. A belső ellenőrzési vezető a kockázati tényezőket minősítette: a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatása alapján értékelte (alacsony, közepes, magas kockázatok) a folyamatokat.

A bekövetkezés valószínűségének kritérium szintjei (1-3):

alacsony: egy éven túli bekövetkezés

közepes: egy éven belül egyszer bekövetkezik

magas: egy éven belül többször bekövetkezik

A szervezetre gyakorolt hatás kritérium szintjei (1-3).

kritériumok: teljesszűrés, kontrollfunkciók, reputáció, költségvetésre gyakorolt hatás.

A két érték szorzata a kockázati szintet mutatja. A súlyozásnál az időkockázat került figyelembevételre. Az ellenőrzéseknél három kockázati tényező azonosítása és elemzése történt meg. A lehetséges összesített kockázati érték 12-324.

Az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések összesített kockázati értéke 249-264 közötti értéket mutat, 60 százalék közeli, illetve feletti, így magas kockázati szintű.

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához összevetésre kerültek az egyes folyamatok átfogó kockázatelemzései a működési folyamatok jelentősége feltérképezésének és elemzésének eredményeivel.

Ennek során két összetevő került figyelembevételre:

- a vizsgált folyamat mennyire jelentős, fontos,
- a vizsgált folyamat mennyire kockázatos.

Ebből a két tényezőtől került levonásra a végső következtetés, amely a folyamat „összesített kockázatait értékelését” adja.

A kockázatelemzés összesített eredményét a 3. számú melléklet tartalmazza.

c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A 2024. évi ellenőrzési terv szerkezeti felépítése:

I. Intézményi belső ellenőrzések (2 intézmény)

A belső ellenőrzési feladatokat az Önkormányzat és intézményei tekintetében a Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás látja el külső szolgáltatóval kötött szerződés alapján, regisztrált belső ellenőrrel.

A belső ellenőri feladatok ellátására 20 revizori napot, rendkívüli ellenőrzésre 3 munkanapot, tanácsadásra 2 munkanapot, egyéb belső ellenőri feladatok ellátására (nyilvántartások, éves ellenőrzési terv, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, stb.) 10 munkanapot terveztünk.

Az összes tervezett embernapi: 35

A belső ellenőr a szolgáltatói szerződés szerint a továbbképzéséről saját maga gondoskodik, ezért a képzésre nem terveztünk embernapi.

d) A tervezett ellenőrzések felsorolása

Az ellenőrzések tervezése során prioritást élvezett a teljesítmény és szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzési típus, mivel a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata elősegíti a költségvetési szerv kiegyensúlyozott gazdálkodását.

Az ellenőrzések alkalmával a belső ellenőr értékeli és minősíti a belső kontrollrendszer öt elemét, javaslatokat fogalmaz meg azok fejlesztésére.

Szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, a belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Szabályszerűségi-, pénzügyi ellenőrzés keretében olyan célvizsgálatra kerül sor, ahol a szabályozottság mellett kiemelt jelentősége van a szabályszerű pénzügyi elszámolások felülvizsgálatának.

A 2024. évi ellenőrzési tervben összesen 2 ellenőrzés került meghatározásra.

I. Intézményi belső ellenőrzések

- konyha gazdasági folyamatainak értékelése (működés, működtetés, gazdaságosság) teljesítmény és szabályszerűségi ellenőrzés) – meggyőződni az elszámolások szabályszerűségéről, nyilvántartások pontosságáról.
- hátralékok, kintlévőségek alakulásának ellenőrzése (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés) – meggyőződni a nyilvántartások pontosságáról, a behajtások eredményességéről.

A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési kapacitás 10 %-a került betervezésre.

Várható szakmai hatások:

- A teljesítményellenőrzés közreműködik a megbízható pénzügyi gazdálkodás eredményességének, hatékonyságának, az optimális erőforrás-felhasználás kialakításában.

- A szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzések hozzájárulnak a pénzügyi források elszámolásai, nyilvántartási kockázatának csökkentéséhez, a követeléskezelés eredményességének növeléséhez.
- A belső ellenőrzés tanácsadói funkciója szakmai segítséget nyújt a vezetőknek, a munkatársaknak döntéseik meghozatalához, ezáltal csökkentve a működésből eredő kockázatokat.

Várható gazdasági hatások:

- A belső ellenőrzés javaslatai alapján elősegíti az eredményes és hatékony feladatellátást.
- A belső ellenőrzés tevékenysége az önkormányzat és költségvetési szervei működésének, gazdálkodásának eredményességében, hatékonyságában mutatkozik meg.
- A belső ellenőrzés rendszerszemléletben, módszeresen értékeli az ellenőrzött szervezeti egységek kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát, segítve ezzel a szervezeti célok elérését.

Dombrád, 2023. október 30.

Lukács Gyöngyi
belső ellenőrzési vezető

DOMBRÁD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE								1. számú melléklet
d) TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK FELSOROLÁSA								
Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	
1.	Könyha gazdasági folyamatainak értékelése (működés, működtetés, gazdaságosság)	Cél: annak megállapítása, hogy a könyha működtetése, üzemeltetése a rendelkezésre álló forrásokkal összhangban volt-e, az élelmezési nyersanyagnorma, az élelmezési térítési díj költségszámításai megalapozottak voltak-e.	Üzemeltetéssel, működötéssel kapcsolatos szabályozás, elszámolások pontossága, nyilvántartások vezetésének szabályszerűsége	teljesítmény-, szabályszerűségi ellenőrzés	Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ Jóváhagyta: Gyűire Szilvia intézményvezető	II. negyedév	1 fő x 10 nap	
		Az ellenőrzés módszere: Szabályzatok, költségvetés, költségvetési beszámoló, nyilvántartások, a költségzámításokat alátámasztó dokumentumok ellenőrzése.	Kockázati tényező: költségvetési, szabályozási, idő					
		Ellenőrizendő időszak: 2023. év	Bekövetkezés valószínűsége: magas Szervezetre gyakorolt hatás: magas					
2.	Hátralékok, kintlévőségek alakulásának ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a kintlévőségek nyilvántartása, értékelése, behajtása során a központi jogszabályok és a helyi szabályzatok előírásait betartották-e, hogyan alakult a behajtások eredményessége, valamint a követelések kezelése	Szabályzatok teljeskörűsége, jogszabályi megfelelısége, alkalmazhatósága. Nyilvántartások pontossága, teljeskörűsége, a megtett intézkedések eredményessége, hatása.	szabályszerűségi ellenőrzés	Dombrád Város Önkormányzata Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal	II. negyedév	1 fő x 10 nap	
		Az ellenőrzés módszere: Szabályzatok vizsgálata. Mérlegben kimutatott követelések alátámasztásának, értékelésének, törítésének megalapozottsága. A kintlévőségek behajtása eredményességének értékelése.	Kockázati tényező: szabályozási, költségvetési, idő					
		Ellenőrizendő időszak: 2023. év	Bekövetkezés valószínűsége: magas Szervezetre gyakorolt hatás: magas					
Egyéb feladatok								
1.	2023. évben lefolytatott belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentés elkészítése.							
2.	2025. évi belső ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzés alapján.							
3.	2024. évi belső és külső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása.							
4.	2024. évi belső ellenőrzések megalapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása.							

Létszám és erőforrás

	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
Dombrád Város Önkormányzata												
	betöltendő álláshely (fő) ⁴				rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Dombrád Város Önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00
I. Dombrád Város Önkormányzat összesen											0,00	0,00
II. Irányított szerek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00
1. Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal							1,00		10,00		10,00	0,00
2. Alapszolgáltatási Központ									10,00		10,00	0,00

Ellenőrzések

Dombrád Város Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	db	terv	tény	terv	tény	db	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db	saját ellenőrzés nap ³	külső ellenőrzés nap ⁴	db	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap
Dombrád Város Önkormányzat összesen (I.+II.)	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
1. 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
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
aa) Saját szervezetenél															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁶															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
1. Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
aa) Saját szervezetenél															1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
ab) Irányított szerveknél															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁶															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
aa) Saját szervezetenél								1,00							1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
ab) Irányított szerveknél															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁶															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	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 szervezetenél															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁶															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tevékenységek

Dombbrád Város Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				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
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	terv	tény	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	ellenőri nap	tény
Dombbrád Város Önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	23,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	35,00	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
a) Éves Ellenőrzés/ 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
aa) Saját szervezetenél	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	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	23,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	35,00	0,00
1. Dombbrádi Közös Önkormányzati Hivatal	0,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	25,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	10,00	0,00			2,00				10,00		0,00	0,00	22,00	0,00	22,00	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	3,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00
Dombbrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	10,00	0,00									0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	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 ⁹	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kockázatelemzés összesítő a 2024. évi belső ellenőrzési tervhez

3. számú melléklet

Feladat/folyamat	Kockázati tényezők	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás							kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke	
		értékelési szint	kritérium	érték	teljeskörűség	kontrollfunkciók	reputáció	költségvetésre gyakorolt hatás								
IRÁNYÍTOTT SZERVEK-IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK																
Könyha gazdasági folyamatainak értékelése (működés, működés, gazdaságosság)	üzemeltetéssel, működésével kapcsolatos szabályozás	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony										
		2	közepes	egy éven belül	2	közepes					2		22			
		3	magas	egy éven belül többször	3	magas	3	3			3					
	elszámolások	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony										
		2	közepes	egy éven belül	3	közepes										
		3	magas	egy éven belül többször	3	magas	3	3			3		36	88	3	264
	nyilvántartások vezetésének szabályszerűsége	1	alacsony	egy éven túl		alacsony										
		2	közepes	egy éven belül	3	közepes					2	2	30			
		3	magas	egy éven belül többször		magas	3	3								
Hátralékok, kintlévőségek alakulásának ellenőrzése	szabályozás	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony										
		2	közepes	egy éven belül	2	közepes	2			2		20				
		3	magas	egy éven belül többször	3	magas		3			3					
	nyilvántartások pontossága, teljes körűsége	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony										
		2	közepes	egy éven belül	3	közepes				2		33	83	3	249	
		3	magas	egy éven belül többször	3	magas	3	3			3					
	megtett intézkedések eredményessége, hatása	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony										
		2	közepes	egy éven belül	3	közepes	2			2		30				
		3	magas	egy éven belül többször	3	magas		3			3					