

**Kockázat-felmérés  
2015. év**

1. Irányítási környezet (0-5)
2. Pénzügyi hatás (1-5)
3. Stratégiai hatás (1-5)
4. Funkcionális stabilitás (0-5)
5. Ellenőrzés gyakorisága (0-5)
6. Összetettség (1-5)
7. Kötelező ellenőrzés (0- 0,5- 1)
8. Kockázati érték (1-7 oszlopok értékei és a súlyozási érték szorzata)
9. Sorrend felállítás

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
	Súlyozási érték	8	10	6	6	8	3	500		
	<b>Vizsgálati témák</b>									
1.	A feladatellátás. A szervezet és működése (alapítói okirat, SzMSz, ügyrend stb. felülvizsgálata)	2	2	3	2	2	1	0	85	
2.	Pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	2	2	3	3	1	2	0	86	
3	Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával kapcsolatos ellenőrzések	4	3	4	3	3	3	0	137	4.

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
4.	Személyügyi nyilvántartás	2	2	1	1	2	2	0	70	
5.	Az új államháztartási számvitelre való átállás miatt elkészítendő szabályzatok megléte	3	3	4	3	3	3	0	129	
6.	A költségvetési beszámoló	4	4	3	3	3	2	0	138	3.
7.	Költségvetési előirányzatok módosításai, nyilvántartásuk	2	2	2	1	3	2	0	84	
8.	Adatszolgáltatási kötelezettség időbeni elkészítésének a vizsgálata	4	3	4	3	2	3	0	129	
9.	A házipénztári készpénzgazdálkodás a vizsgálata	4	4	3	3	4	1	0	143	1.
	Költségvetés végrehajtása, ezen belül									
10.	- Személyi juttatások és létszám alakulása	2	2	2	2	3	2	0	90	
11.	- Munkaadókat terhelő járulékok	1	3	1	1	4	2	0	88	
12.	- Dologi kiadások alakulása (kiemelve a szolgáltatásokat)	2	1	3	2	3	2	0	86	
13.	- Egyéb folyó kiadások alakulása	3	1	3	3	3	2	0	100	
14.	- Felújítási, beruházási kiadások alakulása	1	1	3	1	3	4	0	78	
15.	- Pénzeszköz átadások	1	3	2	1	3	2	0	86	
16.	Normatíva igénylése, felhasználása, elszámolás	2	2	2	3	3	2	0	96	
17.	Saját bevételek beszedésének alakulása, kintlévőségek, hátralékok	2	2	3	4	2	3	0	103	
18.	Közbeszerzési törvény előírásainak betartása	2	3	2	3	3	5	0	115	
19.	Pályázati lehetőségek kihasználása	1	2	3	2	3	3	0	91	
20.	Kapott támogatások felhasználása, elszámolása	2	2	2	1	4	2	0	92	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
21.	Bevételek alakulása, analitikus nyilvántartása	2	2	2	3	2	3	0	91	
22.	Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök. Kötelezettségvállalások rendje, gyakorlati megvalósulása. Utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendje	4	3	3	3	3	4	0	134	5.
23.	Egyes adókkal való elszámolás (ÁFA és egyéb adók)	2	1	2	2	3	3	0	83	
24.	Bérrel kapcsolatos jelentési kötelezettségek	3	2	2	2	3	2	0	98	
25.	Europai uniós pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesíttése, felhasználása	2	2	1	3	3	2	0	90	
26.	Külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata	3	2	3	2	3	3	0	107	
27.	Vagyongazdálkodás szabályszerűsége, vagyonvédelem, vagyon ésszerű hasznosítása	4	3	3	3	3	4	0	134	6.
28.	Támogatások, működésre átadott pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	2	3	3	3	3	3	0	115	
29.	Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése	4	4	3	3	3	3	0	141	2.
30.	Humán erőforrás biztosítása, a létszámmal történő gazdálkodás	1	3	2	3	2	3	0	93	
31.	Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége	3	3	2	1	3	2	0	102	
32.	Zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége	2	3	3	1	2	3	0	95	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
33.	Tárgyi eszközök analitikus és főkönyvi nyilvántartási rendszere	3	2	3	2	3	2	0	104	
34.	Az érték nélküli eszközök nyilvántartási rendszere	4	2	1	3	3	4	0	112	
35.	Készletek nyilvántartási rendszere	3	3	2	2	3	2	0	108	
36.	Leltározási és selejtezési tevékenység	3	4	3	2	3	3	0	127	
37.	Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása	2	3	3	3	3	2	0	112	
38.	Pénzmaradvány maradvány (előző évi felhasználása, tárgyévi képzésének jogossága)	2	3	2	3	3	4	0	112	
39.	Intézményi gazdálkodás átfogó értékelése (óvoda)	4	3	3	3	3	2	0	128	
40.	A belső ellenőrzésekre készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtása	3	3	4	2	3	2	0	120	
41.	Információs rendszer vizsgálata	2	3	3	2	3	2	0	106	
42.	Immateriális javak vizsgálata	2	3	3	3	2	2	0	104	
43.	A költségvetés tervezés eljárásrendje, rendeletalkotás	1	3	2	3	3	2	0	98	
44.	Év végi beszámoló jelentés mérlegének valamennyi tételének vizsgálata	2	3	2	2	2	3	0	95	
45.	Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása	2	2	2	2	3	3	0	93	
46.	Zárlati tételek (leltározás, egyeztetés, rendező tételek)	2	2	4	3	2	2	0	100	
47.	Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság	2	4	3	3	3	2	0	122	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
48.	Pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntések	2	3	3	3	2	1	0	101	
49.	Kockázati tényezők teljeskörű feltárása, gazdálkodási kockázatok felmérésének ellenőrzése	2	2	3	3	3	3	0	105	
50.	Belső kontroll rendszer kialakítása, szabályozottsága és működése	4	3	3	3	3	4	0	134	7.
51.	Az új Áhsz. Előírásainak betartása, könyvelési rendszer működése	4	3	3	3	3	3	0	131	8.

A sorrend felállítása után a kockázatelemzés az 1. táblában található meg.

Készítette:

Lébény, 2014. november 18.

Böröczné Kőszegi Zsuzsanna belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr. Tóth Tünde  
jegyző