

Nagykőrös Város Önkormányzat
2024. évi belső ellenőrzési terve
1. számú módosítás

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. § (5) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet év közben a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. A módosított éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek kell jóváhagynia.

31. § (5) Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.

2024. évben két új ellenőrzési feladat igénye merült fel. Az Önkormányzat kötelező feladatellátás keretében, az általa alapított Nagykovácsi Humánszolgáltató Központ által biztosítja a bölcsődei elhelyezést. A bölcsődei étkeztetést az intézmény saját konyhájával biztosítja.

A bölcsődei étkeztetés feladatellátásának gazdaságossági és hatékonysági ellenőrzése a feladatfinanszírozás és az önkormányzati hozzájárulás nagyságára való tekintettel indokolt.

A másik ellenőrzési feladat a Balatonakali Tábortelep üzemeltetésének vizsgálata. A tábor üzemeltetését a KÖVA-KOM Zrt. végzi. A jogszabályi előírások változása és a tábor kihasználtságának mértéke indokolja az ellenőrzést.

A terv módosítás során e két új feladat a 2024. évi Belső ellenőrzési tervben szereplő Ingatlanvagyon kataszter ellenőrzése és a Hagyatéki ügyek ellenőrzése ellenőrzési feladatok helyett kerül felvételre.

Nagykovácsi Város Önkormányzat 2024. évi módosított Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggént.

A 2024. évi módosított Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásait, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Polgármester Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

a. A módosított ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük. A 2024. évi terv módosítása az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

Irányító szervi ellenőrzések:

- Nagykőrösi Humánszolgáltató Központ – Bölcsődei étkeztetés megszervezésének ellenőrzése

Tulajdonosi ellenőrzés:

- KÖVA-KOM Nonprofit Zrt. – Balatonakali tábor üzemeltetése – Tulajdonosi ellenőrzés

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a hivatal szervezeti egységeire gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Jogszabályi változások hatása
- Bevételek realizálhatósági szintje
- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- Szervezeti változások hatásai
- Belső szabályozás komplexitása
- Kontrolltevékenységek működése

▪ Személyi változások hatásai

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

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

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

1. Alapvető kockázati tényezők:

- a.) jogszabályi környezet változása,
- b.) kontrollok megbízhatósága,
- c.) a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- d.) szervezeti változás,
- e.) emberi erőforrás kockázat.

2. A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	5	5-25
2.	Szervezeti változás	1-5	4	4-20
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	4	4-20
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	3	3-15
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	5	5-25
	Súlyok összesen		21	

• **A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:**

Az éves ellenőrzési terv módosítást megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Dr. Ecsedi-Ország Viktória jegyző	interjú	2024. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2024. október

1/a. A módosított ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

• Az irányított szervek kockázatelemzési táblázata

Az irányított szervek folyamatainak kockázatosságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a költségvetési szervekre jellemző kockázati tényezőket a következő összesített Kockázatelemzési táblázat mutatja be.

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	közepes	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

Az irányított szervek kockázatelemzés alapján elkészített Kockázati Térképe

A folyamatok teljes körű értékelésével párhuzamosan, az egyes folyamatok kockázati tényezőinek hatása és valószínűsége alapján összeállított Kockázati Térképet – amely szemléletesen mutatja, hogy a Hivatal azonosított folyamatai milyen kockázati besorolás (Magas – Közepes – Alacsony) alá esnek – a 2. számú melléklet, illetve a következő táblázat tartalmazza.

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

1. Alapvető kockázati tényezők:
 - a. jogszabályi környezet változása,
 - b. kontrollok megbízhatósága,
 - c. a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
 - d. szervezeti változás,
 - e. emberi erőforrás kockázat.

2. A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
2.	Szervezeti változás	1-5	2	2-10
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	5	5-25
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	2	2-10
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	3	3-15
	Súlyok összesen		16	

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súly) alapján a következők szerint számítottuk ki:

Irányítószeri ellenőrzések	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforr.	Kockázati pont
HATÁS	4	2	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Nagykőrösi Humánszolgáltató Központ - Bölcsődei étkeztetés megszervezése	4	2	4	5	4	62

A kockázati pontok alapján a **2024. évi módosított ellenőrzési terv alapján a következő ellenőrzést javasolom elvégezni:**

Irányító szervi ellenőrzések:

1. Nagykőrösi Humánszolgáltató Központ – Bölcsődei étkeztetés megszervezésének ellenőrzése

1/c. A módosított ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása a köztulajdonú gazdasági társaságnál (tulajdonosi ellenőrzés)

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatelemzési modellnek megfelelően került sor:

Alapvető kockázati tényezők a köztulajdonú gazdasági társaságnál:

- a. személyi változások,
- b. előző ellenőrzés óta eltelt idő,
- c. belső kontrollok,
- d. szabályozottság és szabályosság,
- e. pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége.

Köztulajdonú gazdasági társaság

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Személyi változások	1-5	5	4-20
2.	Korábbi ellenőrzések	1-5	4	5-25
3.	Belső kontrollok	1-5	4	10-30
4.	Szabályozottság és szabályosság	1-5	5	5-20
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-5	5	5-25
	Súlyok összesen		23	

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súly) alapján a következők szerint számítottuk ki:

Tulajdonosi ellenőrzések	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforr.	Kockázati pont
HATÁS	4	2	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
KÖVA-KOM Nonprofit Zrt. Balatonakali Tábor üzemeltetése – Tulajdonosi ellenőrzés	4	2	5	5	3	64

A kockázati pontok alapján a **2024. évi módosított ellenőrzési terv alapján a köztulajdonú gazdasági társaság tekintetében a következő ellenőrzéseket javaslom elvégezni:**

A köztulajdonú gazdasági társaság belső ellenőrzése / tulajdonosi ellenőrzés:

1. KÖVA-KOM Nonprofit Zrt. Balatonakali Tábor üzemeltetésének ellenőrzése

A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes **módosított 2024. évi ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet tartalmazza.**

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő **rendszerellenőrzések** célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül azt a kiemelt célt kívánjuk megvalósítani, hogy megállapítsuk milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

Az előző célrendszer keretében vizsgáljuk az alábbi követelmények érvényesülését.

- A működés és a gazdálkodás során hogyan valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.
- A vizsgált szervezetek milyen színvonalon teljesítették elszámolási kötelezettségeiket.
- Hogyan érvényesült az a funkció, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A tervezett *pénzügyi ellenőrzések* általános célja annak megállapítása, hogy az önkormányzatoktól kapott pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak. Fontos szempont a pénzügyi ellenőrzések lebonyolításánál a költséghatékonyság vizsgálata, az elvárások teljesítésének számszaki meghatározása és annak megállapítására, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására.

A *teljesítmény ellenőrzés*, amely a pénzügyi ellenőrzésből fejlődött ki, általános célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg. A teljesítmény-ellenőrzést úgy értelmezzük, mint a költségvetési szervezetek programjainak, tevékenységének, folyamatainak, irányítási vagy működési rendszereinek és eljárásainak olyan objektív vizsgálatát, amelynek során az ellenőrök – meghatározott teljesítmény-kategóriák, - kritériumok és - mutatók alapján – megállapítják, hogy a szervezet – előre meghatározott célkitűzései elérése érdekében – gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használta-e fel a rendelkezésére álló forrásokat.

A *szabályszerűségi ellenőrzések* evidenciális célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonallal történő összehasonlítása.

2. A módosított 2024 évre tervezett belső ellenőrzéseket és egyéb belső ellenőrzési feladatokat bemutató táblázata

1. számú melléklet

Sorszám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó belső ellenőrzések						
1.	Humanszolgáltató Központ Belsődei élkeztetés megszervezése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a könyvha elemzési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdalkodása megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak Ellenőrzés tárgya: Elemzési tevékenység Ellenőrzendő időszak: 2023. év és jelen időszak Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettség és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Rendszerellenőrzés	2024. október - november	25 ellenőri nap
2.	KÖVA-KOM Nonprofit Zrt. által üzemeltetett Balatonakali tábor működése – Tulajdonosi ellenőrzés	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy üdülő üzemeltetése során érvényesítették-e a tulajdonos elvárásait, biztosították-e a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontok érvényesülését. A működtetés során a dokumentálás, a jelentési kötelezettségek és az adatszolgáltatási tevékenysége teljes körű-e. Ellenőrzés tárgya: Üdülők dokumentálása és adatszolgáltatása. Ellenőrzendő időszak: 2023. év és jelen időszak Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettség és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	penzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés	2024. október - november	25 ellenőri nap
3.	Civil szervezeteknek nyújtott támogatások utóellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzési követően készült-e intézkedési terv, az intézkedési tervben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek-e. Ellenőrzés tárgya: a civil szervezeteknek nyújtott támogatások dokumentumai Ellenőrzendő időszak: jelen időszak Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata	Jogi szabályozottság összetettség és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	szabályszerűségi ellenőrzés	2024. március - június	25 ellenőri nap
4.	Nagykőrösi Arany János Kulturális Központ, Könyvtár és Múzeális Gyűjtemény – Bevételek kezelése, kiemelten a pénzkezelés folyamatainak ellenőrzése	Ellenőrzés célja: a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok megfelelőek-e, készpénzkezelés, a pénzkezelők megfelelően végzik a pénzkezelést, vagyonvédelem, pénztárazártat ellenőrzése meg történt-e. A bevételek beszéde szabályszerűen történt. Ellenőrzés tárgya: a pénzkezelés és a bevételek beszéde Ellenőrzendő időszak: 2023. év és jelen időszak Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata	Jogi szabályozottság összetettség és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	penzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	2024. június - szeptember	25 ellenőri nap
5.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzkezelésének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok megfelelőek-e, készpénzkezelés, a pénzkezelők megfelelően végzik a pénzkezelést, vagyonvédelem, pénztárazártat ellenőrzése meg történt-e. Ellenőrzés tárgya: Pénzkezelés folyamatai Ellenőrzendő időszak: 2023. év és jelen időszak Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettség és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	penzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés	2024. augusztus - október	25 ellenőri nap
6.	KÖVA-KOM Nonprofit Zrt. Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság működéséhez biztosított támogatások felhasználásának utóellenőrzése – Tulajdonosi ellenőrzés	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a működési támogatások felhasználásának ellenőrzést követően készült-e intézkedési terv, az intézkedési tervben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek-e. Ellenőrzés tárgya: a működési támogatások felhasználásának dokumentumai Ellenőrzendő időszak: jelen időszak Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata	Jogi szabályozottság összetettség és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	penzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	2024. szeptember - november	25 ellenőri nap
Ellenőrzés összesen						150 ellenőri nap

		Egyéb beszámolási, tervezési, adminisztrációs kötelezettségek teljesítése			
7.	Eves ellenőrzési jelentés elkészítése a 2023. évben elvégzett belső ellenőrzésekről	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség		2024. február 15-ig	5. ellenőri nap
	Belső Ellenőrzési Kézikönyvének felülvizsgálata, módosítása, aktualizálása	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség		2024. augusztus	5. ellenőri nap
	Polgármesteri Hivatal és önkormányzati intézmények 2025. évi éves ellenőrzési tervének és a 2025-2028. évi stratégiai ellenőrzési tervének elkészítése - a vonatkozó kockázatelemzés elkészítése alapján	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség		2024. november 30-ig	5. ellenőri nap
	Tanácsadói tevékenység időszükséglete	Vezetői lehívás alapján		Folyamatosan 2024.	10. ellenőri nap
8.	Tartalékalap	Vezetői lehívás alapján		Folyamatosan 2024.	10. ellenőri nap
Összesen				Mindösszesen	185 ellenőri nap

*A betervezett ellenőri napok tartalmazzák az ellenőrzésre történő felkészülést, az ellenőrzés lefolytatása és az ellenőrzési jelentés megírásaleggyeztetése időszükségletét és egyéb adminisztrációs időszükségletet (munkalapok töltése, belső minőségbiztosítás, stb.) továbbá a vezetői egyeztetéseket, jóváhagyásokat is!

Nagykőrös, 2024. október 1.

Készítette:

Jóváhagyta:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Dr. Ecsedi-Ország Viktória
jegyző

2. számú melléklet

Főfolyamatok / tevékenységek	Részfolyamatok	Kockázati tényezők	Részfolyamat összesített kockázatossága (hatás és bekövetkezési valószínűség összesítése alapján)		
			Alacsony	Közepes	Magas
Polgármesteri Hivatal igazgatási feladatai	ügyfélszolgálati tevékenység, panaszkezelés	az ügyfélfogadási idő be nem tartása (mely nehezíti a napi munkavégzést)	x		
		az ügyfelek nem a megfelelő ügyintézőhöz kerülnek	x		
		az ügyfelek nem kapnak kielégítő információt kérdéseikre	x		
	képviselő-testületi, bizottsági ülések előkészítése, született döntések végrehajtása	az érintettek nem kapják meg kellő időben az előterjesztéseket	x		
		az ülésekről szóló jegyzőkönyvek nem készülnek el vagy nem határidőre készülnek el	x		
		a hozott döntések végrehajtásának nyomon követése nem történik meg		x	
		belső szabályzatok nincsenek összhangban a jogszabályi előírásokkal		x	
	jogszabályalkotás, -alkalmazás, szabályozás	egyes folyamatok nem kerülnek teljes körűen szabályozásra a belső eljárásrendekben		x	
		a kialakított eljárásrendek a külső szabályzókban bekövetkezett változásokat nem követik		x	
	külső szervezetekkel való együttműködés	a meghozott határozatok, rendeletek nem kerülnek határidőben továbbításra	x		
		a kistérségi szervezettel való kapcsolat nem kellően szabályozott	x		

Polgármesteri Hivatal gazdálkodási feladatai	iratkezelés, irattározás, adatvédelem	a működéshez szükséges engedélyek felülvizsgálata nem kellő időben történik meg, a külső hatóságok által kért előírások nem kerülnek betartásra / megvalósításra	x	
		nincs pontos, naprakész irattározási rendszer		x
		az adatvédelmet biztosító feltételek nem állnak rendelkezésre		x
	szakmai feladatellátás (pl. szociális, gyámügyi, anyakönyvi), az egyes szervezeti egységek egymás közti összhangja	az irattár fizikai elhelyezése nem megfelelő		x
		a szervezeti egységek közti kommunikációs és folyamatok nem működnek	x	
		a szervezeti egységek közti információáramlás nincs le szabályozva		x
		a Ket. által meghatározott hatáidők be nem tartása		x
	költségvetés tervezés	a költségvetési koncepció nem kellően megalapozott, nincs elég forrás az abban megfogalmazottak teljesítésére	x	
		a Hivatal irányítása alá tartozó költségvetési szervek és a Hivatal közti feladat- és munkamegosztás nem szabályozott a kérdésben		x
		tartalékok nem kerülnek tervezésre	x	
		a feladatok, erőforrások és kapacitások változását a tervezésnél nem veszik figyelembe		x
	előírányzattal való gazdálkodás, pénzkezelés	a kötelezettségvállalások során a rendelkezésre álló szabad előírányzat vizsgálata nem történik meg		x
		az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására		x

	a pénzügyi kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított			x
beszámoló, időszakos jelentések készítése	a beszámoló, időszakos jelentések határidőre nem kerülnek beküldésre		x	
	a beszámoló, időszakos jelentések készítéséhez szükséges adatok nem állnak rendelkezésre		x	
	a beszámoló, időszakos jelentések készítéséhez szükséges informatikai rendszerek nem állnak rendelkezésre		x	
	a jogszabályi változások naprakész nyomon követése nem történik meg			x
számvetési folyamatok	a beszámoló, időszakos jelentések készítéséhez szükséges adatok nem állnak rendelkezésre		x	
	a jogszabályok által előírt nyilvántartások vezetése nem történik meg		x	
	a feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő emberi-erőforrás kapacitás		x	
munkaadóval való gazdálkodás	a rendelkezésre álló munkaadó képzettsége nem megfelelő		x	
	új munkaadók betanítására nincs elég idő		x	
	magas fluktuáció		x	
	egyéb munkaadók nem azonosulnak a szervezet céljaival		x	
Helyi Építési Szabályzat megléte, aktualitása	tervezett fejlesztések elmaradása		x	
	nem megfelelő építési engedélyek kiadása	x		
	pályázatokon való részvételi lehetőség elvesztése	x		
	a szervezeti vagy, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított		x	
Polgármesteri Hivatal műszaki feladatai	ingatlanüzemeltetés			

Intézményi gazdálkodási feladatok	ingatlankezelés	az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a szervezetben belül			x
		a szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított	x		
		a szervezet ingatlanvagyonára nem megfelelően került felfektetésre	x		
		a szervezet ingatlanvagyonának nem megfelelő nyilvántartása	x		
		a pénzügyi és a műszaki terület eltérő értékeadatokat tart nyilván a szervezet ingatlanvagyonára vonatkozóan			x
	tervezés, beszámolás rendszere	a kapcsolódó feladat-ellátás rendje nem szabályozott (akár szervezetben belül, akár az önállóan működő költségvetési szervek esetében a pénzügyi-számviteli tevékenységet végző költségvetési szervekkel)			
		jogszabály által előírt alapnyilvántartások nem állnak rendelkezésre (leltározás, értékelés)	x		
		az intézmény nem kap visszacsatolást az elkészült költségvetésről, beszámolóiról			x
		szabályozók be nem tartása / tartatása	x		
		előiránnyal való gazdálkodás, pénzügyi, tárgyi, biztonsági feltételek nem biztosítottak	x		
	szabályozás	nincs pontos információ a szabad előirányzat mértékéről			x
		előírt szabályzatok nem készültek el	x		

Intézményi szakfeladatok	a feladatellátás megfelelő szakmai színvonalának biztosítása	meglevő szabályzatok nem aktualizáltak, nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak			x
		a jelenlegi gyakorlat nem a hatályos szabályzatokat követi		x	
		a munkatársak nem rendelkeznek a megfelelő képzettséggel		x	
		a feladat ellátása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik		x	
		a feladatellátáshoz a tárgyi, fizikai feltételek nem teljes körűen biztosítottak		x	
	normatívaigénylést megalapozó mutatószámok szolgáltatása	a normatíva igénylést megalapozó mutatószámok alapnyilvántartásai nem megfelelőek			x
		a jogszabályok által előírt nyilvántartások vezetése nem történik meg		x	
		a mutatószámokhoz kapcsolódó adatszolgáltatás rendje nem szabályozott		x	