

**Kockázat-felmérés
2022. 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	100		
	Vizsgálati témák									
1.	A feladatellátás. A szervezet és működése (alapítói okirat, SzMSz, ügyrend stb. felülvizsgálata)	5	4	5	5	4	3	0	181	1.
2.	Feladatalapú támogatások	2	1	3	3	2	3	0	87	
3	Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala	3	4	3	3	3	4	0	136	4.
4.	A munkaköri leírása	3	2	3	1	3	3	0	101	
5.	Gazdálkodás szabályozottsága	4	2	3	3	2	2	0	110	
6.	Kataszteri nyilvántartás	2	3	2	1	3	2	0	94	
7.	Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával kapcsolatos ellenőrzések	3	3	3	2	2	3	0	109	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
8.	A költségvetési tervezése, zárszámadás vizsgálata	2	2	3	1	3	3	0	93	
9.	Iratkezelési rendszerének az ellenőrzése	3	2	1	4	2	3	0	99	
10.	Pénzügyi egyensúly	2	3	1	3	2	3	0	95	
11.	Önkormányzati rendeletek, döntések maradéktalan betartása	2	2	2	2	3	4	0	96	
12.	Céljelleggel nyújtott támogatások	4	2	3	1	2	3	0	101	
13.	A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása.	1	3	2	3	3	2	0	98	
14.	Felújítási, beruházási kiadások alakulása	3	3	2	2	3	2	0	108	
15.	A közbeszerzés rendje	2	3	2	1	3	3	0	97	
16.	Költségvetési beszámoló	2	2	3	2	3	2	0	96	
17.	A saját bevételek beszédésének alakulása, kintlévőségek, hátralékok	4	3	1	2	2	2	0	102	
18.	Pályázati lehetőségek kihasználása	1	3	2	2	2	3	0	87	
19.	Kapott támogatások felhasználása, elszámolása	2	2	3	4	2	3	0	103	
20.	Az Áhsz-ben elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése	1	3	3	2	2	2	0	90	
21.	Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök	3	4	5	4	3	4	0	154	3.
22.	Bizonylatirend, fegyelem	1	3	2	2	3	3	0	95	
23.	Információs rendszer vizsgálata	2	3	4	1	2	2	0	98	
24.	Europai uniós pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználása	3	3	3	2	2	2	0	106	
25.	Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság	3	2	3	2	3	2	0	104	
26.	Vagyongazdálkodás vizsgálata	3	3	4	2	2	3	0	115	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
27.	Támogatások, működésre átadott pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	2	3	2	1	3	3	0	97	
28.	Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése	1	3	2	4	2	3	0	99	
29.	Humán erőforrás biztosítása, a létszámmal történő gazdálkodás	2	3	1	2	2	3	0	89	
30.	Ellenőrzés a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál (Áht. 70. §)	0	0	0	0	0	0	0	0	
31.	Irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatás felhasználásának kapcsolatos (Áht. 70. §)	3	2	2	3	2	2	0	96	
32.	Költségvetési szerv használatába, vagyonekezelésbe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás (Áht. 70 §)	2	2	3	3	3	2	0	102	
33.	Működési költségek felhasználásának folyamatos ellenőrzése	1	3	2	4	2	2	0	96	
34.	Leltározási, selejtezési tevékenység	3	3	2	3	3	2	0	114	
35.	Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása	2	2	4	2	3	3	0	105	
36.	Tárgyi eszközök, készletek nyilvántartási rendszere	1	3	2	2	3	2	0	92	
37.	A gazdálkodás vizsgálata	3	3	2	4	2	2	0	112	
38.	Állami támogatásokkal való elszámolás	2	2	3	1	3	3	0	93	
39.	A nagy beruházások (100 millió forint felett)	1	2	2	2	2	1	0	71	
40.	Évközi jelentési kötelezettségek teljesítése	3	2	3	3	2	2	0	102	
41.	Élelmezési tevékenység, étkezés térítési díjak beszedése	3	2	1	3	3	4	0	104	
42.	Adatvédelem	4	5	3	3	5	3	0	167	2.

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
43.	Pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	3	2	4	1	3	3	0	107	
44.	Külső ellenőrzések (Ász stb.) megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata	2	3	1	3	3	3	0	103	
45.	Belső kontroll rendszer kialakítása, szabályozottsága és működése	2	2	3	3	3	4	0	108	
46.	Belső kontroll rendszer szabályozottsága	3	3	2	1	3	3	0	105	

Kockázat-felmérés alapján (8. oszlop)

a minősítési szint:

Szint:	Érték
Alacsony (A)	0-69
Közepes (K)	70-130
Magas (M)	131-200
Nagyon magas (NM)	201-305

A "Nagyon magas" és a "Magas" minősítési szint a 2. mellékletbe kerül (kockázatelemzés és eredményének a bemutatása)