

Szabolcs Község Önkormányzatának
Polgármesterétől
4467Szabolcs, Petőfi út 6.
Telefon: (42) 203-359
Email: szabolcsphiv@gmail.com

Száma: II/508-1/2025.

Előterjesztés

Szabolcs Község Képviselőtestületének 2025. december 15. napján tartandó ülésére, a „Szabolcs Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása” napirendi ponthoz.

Tisztelt Képviselő-testület!

Szíves tájékoztatásul közlöm Önökkel, hogy Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Ötv.) 119.§ (5) bekezdése előírja, hogy a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31.§ (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető állítja össze az önkormányzat tárgyévét követő évre vonatkozó ellenőrzési tervét.

Önkormányzatunknál a belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltatóként 2013. február 1. napjától Graczka István látja el.

A 2026. költségvetési évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv költségvetési szervenkénti kockázatelemzésen alapszik, mely az előterjesztés 1.mellékletét képezi.

A fentieket figyelembe véve a belső ellenőr elkészítette a 2026. évi belső ellenőrzési tervet, mely a határozat-tervezet 1. mellékletét képezi.

A tervben két ellenőrzés szerepel, az egyik a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban állók alapilletményének és illetménypótlékainak felülvizsgálata, a másik az intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím igénybevétele szabályszerűségének vizsgálata, továbbá a személyi térítési díjai meghatározásának, előírásának és beszedésének ellenőrzése.

Javaslom a Tisztelt Képviselő-testületnek Szabolcs Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyását.

Fentiek alapján Tisztelettel kérem Önöket, hogy az előterjesztést megtárgyalni és kellő egyetértés esetén a mellékelt határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjenek.

Kelt: Szabolcs, 2025. december 11.

Tisztelettel:


Szloboda László sk.
polgármester

A FOLYAMATOK KOCKÁZATA ÉS ELLENŐRZÉSE
FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ÖNKORMÁNYZAT GAZDASÁGI PROGRAMJA

A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
Külső körülmények folyamata	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- gazdasági program az önkormányzati képviselő választást követő alakuló ülésről számított 6 hónapon belüli elkészítésének, változásokat követő tartalmának ellenőrzése
1. kockázat: Körülmények változása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a gazdasági programmal kapcsolatban a jogszabályok, az azokból következő szervezeti átalakítások, kötelezettségek figyelmebe vételének vizsgálata
2. kockázat: Jogszabályi előírások változása			Alacsony Közepes Magas	
Folyamat kockázatosságára				
Pénzügyi körülmények folyamata	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- gazdasági program készítése során figyelembe vették-e a pénzügyi-gazdálkodási jogszabályok változásait, a pénzügyi lehetőségek változásának kihatását a tevékenységekre, szervezetre
1. kockázat: Pénzügyi-gazdálkodási jogszabályok változása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- erőforrásokat, a pénzügyi lehetőségeket felmérték-e, végzetek-e elemzéseket a pénzügyi helyzetben bekövetkező változások hosszabbtávú kihatására vonatkozóan..
2. kockázat: Pénzügyi helyzet romlása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	
Folyamat kockázatosságára			Alacsony Közepes Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ÉVES KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉSE

1. A feladatok áttekintése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Az állam által finanszírozott, támogatott feladatok nem megfelelő felmérése (helytelen támogatásigénylés)	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat előkészítésének ellenőrzése (a hivatal osztályai által, kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda), alátámasztása jogszabályokkal, rendletekkel, statisztikákkal, egyeztetéssel, jegyzőkönyvekkel.
2. kockázat: A nem kötelező feladatok ellátása, volumenének áttekintése, Civil szervezetek feladatai az önkom. elvárásokról eltérők	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat ellenőrzése, elemzések a gazdaságosságra, hatékonyagra, eredményességre vonatkozóan. - feladatok, elvárások összehangolása, megállapodás, elszámoltatás, beszámolás, közérdekű adatok megjelenítése szabályzat szerint.
3. kockázat: A feladatok ellátása az önkormányzati többségi tulajdonú vagy részreszedeő társaságok által	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Elemzések a feladatokra és az erőforrásokkal való gazdálkodásra vonatkozóan, vagyommegóvás, gyarapítás, beszámolóik értékelése, önkormányzati ellenőrzés, ÁSZ javaslát figyelembe vételc
Folyamat kockázatosságára			Alacsony Közepes Magas	

2. Saját bevételek tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- a saját bevételek tervezésének vizsgálata a belső kontrollrendszer szerint, (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda) - jogszabályokkal, rendeletekkel való egyeztetés dokumentálása
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	
3. Állami támogatás, egyéb bevételei források -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Állami támogatások nem megalapozott terezése miatti túltervezés – viszfafizetési kötelezettség	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Állami támogatások igénylésének ellenőrzése, - Állami támogatások lemondásával kapcsolatos feladatok ellátásának ellenőrzése (kiemelten a Pénzügyi és Gazdasági Iroda) - intézményekkel való egyeztetés jegyzőkönyvezés ellenőrzése.
2. kockázat: Állami támogatások alultervezése, jogos igények érvényesítésének elmulasztása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Állami támogatások igénylésének ellenőrzése, - Állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda), jegyzőkönyv
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	
4. Kiadások tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat:Személyi juttatások és járulékaik nem megalapozott tervezése	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, humánpolitikai ügyintéző, intézményvezető adatszolgáltatása, dokumentálás ellenőrzése
2. kockázat:A működési kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- A működési kiadások tervezésének ellenőrzése Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok adatszolgáltatásai, dokumentálás ellenőrzése
3. kockázat:A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, Építészeti Iroda adatszolgáltatásai, sajátterő vizsgálata.
4. kockázat: A működési, felhalmozási támogatások nem megfelelő felmérése.	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Egyeztetések a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, az Építészeti Iroda, és egyéb irodák között, a tervezés ellenőrzése
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ERŐFORRÁSOK MŰKÖDTETÉSE

1. Szakmai és pénzügyi feladatok ellátásához szükséges humán erőforrások biztosítása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése

A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A humánerőforrás szükséglet alulbiztosítása – feladat ellátatlanság	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése (a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, és a többi iroda között)
2. kockázat: A humánerőforrás szükségletet meghaladó biztosítása, - túlfoglalkoztatás	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése (Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, és a többi iroda között)
Folyamat kockázatosság			Alacsony Közepes Magas	

2. Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése

A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Nem megfelelő beszerzések kiválasztása, közbeszerzési eljárás kiírásának elmulasztása, következményei	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- gazdaságossági elemzések, közbeszerzésekre vonatkozó ellenőrzések Közbeszerzési terv, az eljárások lebonyolítása, beszámlási, tájékoztatási, közzételti kötelezettség ellenőrzése
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	

3. Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, likviditási helyzet folyamatos ellenőrzése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése

A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Előirányzat-felhasználási ütemterv negyedéves karbantartásának hiánya miatt nem megállapozott információk	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A hivatalt és az intézményi pénzforgalmi jelentések értékelése, elemzése, alakulása folyamatos vizsgálatának ellenőrzése A Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok által megfigyelt-e.
2. kockázat:A likviditási helyzet figyelemmel kíséréseinek elmulasztása miatt helytelen döntések hozása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- likviditási helyzet vizsgálatok, bevételi, kiadási teljesítések alakulásának folyamatos vizsgálatának ellenőrzése. (Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda)
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: MINŐSÉGI KRITÉRIUMOK

1. Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőség kritériumok be nem tartása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- A gazdasági program felülvizsgálata, a szakterület igényeinek áttekintése, jogszabályi követelmények érvényesítése megtörtént-e Végezték-e helyzetelemzéseket, foglalmaztak-e meg kritériumokat.
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	
2. Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A nem megfelelő pénzügyi háttér	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- a fedezet biztosításával összefüggésben tettek-e intézkedéseket, adó kivétel, szervezeti átalakítás, pályázatok, mint lehetőségek megvizsgálásának ellenőrzése.
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: **DOKUMENTÁLTSÁG**

1. Szakmai folyamatok nyomvonalának megléte és folyamatos aktualizálása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamatok tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A szakmai folyamatok leírásának hiánya, aktualizálásának elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Belső Kontrollrendszer keretében az ellenőrzési nyomvonalat elkészítették-e, kidolgozták-e szakmai területekre a nyomvonalakat, felmérték-e hiányuk kockázatait belső ellenőrzése. (Kontrollkönyvvel)
2. kockázat: Jogszabályi előírások, változások	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A jogszabályok változásait követően felülvizsgálták-e az ellenőrzési nyomvonalakat, ismerteték-e a dolgozókkal, az új dolgozók rendelkezésére állt-e. (Kontrollkönyvvel)
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	
2. Általában az önkormányzat működésével kapcsolatos dokumentálási feladatokat-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamatok tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Az önkormányzat szervezeti és működési szabályai dokumentumainak hiánya, avultsága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- SZMSZ-t felülvizsgálták-e, követték-e a szervezeti-, jogszabályi-, feladat- és létszámváltozásokat- belső ellenőrzése.
2. kockázat: Az önkormányzat pénzügyi-gazdálkodási szabályai dokumentáltságának hiánya, a szabályozások avultsága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Szabályzatok felülvizsgálata- belső ellenőrzése.
3. kockázat: Az informatikai rendszer, mint dokumentálási rendszer biztonsága, megbízhatósága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Az informatikai környezet, tevékenységek, szervezet felépítése, információbiztonság, külső kapcsolatok, a rendszerek bevezetése, karbantartás, adminisztráció, kiszámolhatóság, ellenőrizhetőség, eszköz-és adatbiztonság- intézkedések megtételének belső ellenőrzése
4. kockázat: A végrehajtások dokumentumainak szabályaitól eltérő jóváhagyása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	-A szabályzatoknak, szerződéseknek, pályázatoknak megfelelő végrehajtás-előkészítés, dokumentálás, lebonyolítás, döntési, jóváhagyási rendszer és gyakorlatának vizsgálata
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉSE

1. A beszámolást előkészítő feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok vizsgálata
1. kockázat: Intézményi beszámolás előkészítésére vonatkozó tájékoztatás elmaradása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- a beszámoló önkormányzat SZMSZ melléklete szerint tájékoztatták-e az intézményeket a beszámoló leadási határidejéről, a zárszámadás adatszolgáltatási és szempontrendszeréről, tartalmi és formai követelményekről, - belső ellenőrzése.
2. kockázat: A beszámoló határidőre történő benyújtásának elmaradása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Az Önkormányzati beszámoló felülvizsgálati tevékenységének ellenőrzése, - MAK részére határidő teljesítése
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	
2. A beszámoló felülvizsgálata-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Az intézményi beszámoló felülvizsgálatának elmaradása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- A felülvizsgálatok elvégzése, feladatmaradások, pénzügyi teljesítések, előirányzatoktól való eltérések indoklása, támogatások, egyéb források felhasználása, személyi, tárgyi feltételek kihasználtsága, a tervezés megalapozottsága a beszámoló tükrében, pénzaradvány-elszámolási tevékenységek belső ellenőrzése. - a felülvizsgálat eredményéről az intézmények tájékoztatták-e.
2. kockázat: Kiértékelés elmaradása felülvizsgál beszámoló elfogadásáról	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	
3. kockázat: A Ber. 1. melléklete szerint a belső kontrollrendszer értékelésének elmaradása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Bekérése a beszámoló benyújtásával egyidejűleg, a tartalmának felülvizsgálata – belső ellenőrzése.
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	

3. A zárszámadás képviselő-testület elé terjesztése, jóváhagyása, megjelentetése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Adatokkal és szöveges indoklással alátámasztott rendelet-tervezet, előterjesztés készült-e az ÁHT 91. §-nak megfelelően	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a 4/2013.(I.11.) Korm. R. mell. szerinti tartalommal készült-e a beszámoló, tartalmazza-e az önkormányzat és az intézmények adatait - A zárszámadási rendelet hatályba lépett-e az Áht. 91. § szerinti időpontig
2. kockázat: A jóváhagyott beszámoló közértefelének elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Egyeztetéssel beszámoló és szöveges indoklás MAK részére történő megküldése, megjelentetése az önkormányzat honlapján minden év 05. 31. - a fenti láthatatok végrehajtásának belső ellenőrzése.
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: *BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE*

1. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A Belső kontrollrendszer elkészítésének, aktualizálásának elmulasztása tevékenységi és szervezeti változás bekövetkezése esetén	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a költségvetési szerv vezetője gondoskodott-e a Ber. 3.§-ban foglaltaknak megfelelően a szervezet belső kontrollrendszerének kialakításáról, működtetéséről, fejlesztéséről - a fentiek kialakításának és működésének belső ellenőrzése.
2. kockázat: A kialakított kontrollkörnyezet, nem megfelelően szolgálja a tevékenység ellátását	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- világos szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak - egyértelműek-e a felelősségi- és hatásköri viszonyok, feladatok, - meghatározottak-e etikai elvárások, átlátható-e humán erőf. kezelés. - biztosítottak a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése, és elősegítése - a fenti feladatok belső ellenőrzése.
3. kockázat: A ellenőrzési nyomvonal (szakmai, pénzügyi) felülvizsgálata, kockázatok miatti bővítése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- az ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata, tartalmazza-e a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, szakmai, pénzügyi területre való kidolgozásának vizsgálata.
4. kockázat: A költségvetési szerv vezetője nem szabályozta a szervezeti integritást sértő	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	- A szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének tartalmi tanulmányozása, az eljárásrend szerinti működés ellenőrzése,

események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.	Magas	Magas	Magas	a kockázatok nyilvántartása vezetésének ellenőrzése, intézkedések megtétele, felülvizsgálatának ellenőrzése, belső kontroll felelőst jelöltek-e ki.
5. kockázat: A Ber. 7.§ alapján kialakítandó integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Az integrált kockázatkezelési rendszer rendjének tanulmányozása, - A folyamatokban rejlő kockázatok azonosításra kerültek-e, a szükséges intézkedések meghatározásra kerültek-e, ezek végrehajtása nyomon van-e követve - a rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölésre került-e, a folyamatgazdák együttműködése biztosított-e
6. kockázat: A szervezeten belül a Ber. 8.§-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenységeket nem alakították ki a kockázatok kezelése érdekében	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosításra került-e a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése vonatkozásában - Szabályozták-e belső szabályzatban az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolllejárásokat, a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat
7. kockázat: A Ber. 9.§ szerinti információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A megfelelő információk a megfelelő időben, megfelelő helyen, a megfelelő személynél Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszerek hatékony, pontos információkat biztosítanak-e a beszámolási szinteken, határidőben és világos módon meghatározva.
8. kockázat: Nem működtetik a Ber. 10.§ szerinti monitoring rendszert, nem biztosítják nyomon a követést	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A működtetés biztosítja-e a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését, önértékelések, külön értékelések kritikus esetekben – belső ellenőrzése.
9. kockázat: A belső kontroll rendszerek témakörben szervezett kötelező továbbképzés elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A BK és BER. II.5. szerinti két évente kötelező vezetői (gazdaságvezetői) továbbképzéseken részt vesznek-e és a résztvételt az adott év december 31-ig igazolták-e – belső ellenőrzése.
10. kockázat: Bk és Be 1. mellékletének negatív tartalma a belső kontrollról	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A BK és BER. II. 4. és I. mellékletében nyilatkoztak-e a belső kontrollrendszer működéséről, a hiányos területek javításáról tett intézkedések, fejlesztések vizsgálata.
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
2. A belső ellenőrzés működése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A belső ellenőrzési rendszer működtetésének elmulasztása, az ellenőrzési kötelezettség, az ellenőrzést végzők SZMSZ-ben való rögzítésének elmulasztása, kézikönyv hiánya	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A belső ellenőrzés feltételeinek biztosítása, SZMSZ áttekintése, a belső ellenőrzés SZMSZ-ben való rögzítése, a belső ellenőrzési kézikönyv áttanulmányozása, a módosítások átvezetése-vizsgálata
2. kockázat: Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terv elkészítésének vagy teljességének hiánya	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A belső kontrollrendszernek kialakításának, gyakorlatának az ellenőrzési kapacitást figyelembe vevő vizsgálata. A legkockázatosabb területek ellenőrzésre való kiválasztása. Ellenőrzési terv határidőre történő elkészítése.
3. kockázat. A belső ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	A Bk és BER. szerint intézkedési terv végrehajtásáról beszámolás és a BE vezető tájékoztatása, határidő betartásának vizsgálata, kérelmek,

végrehajtásának elmulasztása	Magas	Magas	Magas	
4. kockázat: A belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves ellenőrzési jelentés BE vezető részéről elkészült-e, kv. szerv vezetője jóváhagyta-e.	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	határidő-és feladatmódosítás vizsgálata, nyilvántartások vizsgálata. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítése a BE vezető részéről, megküldte-e a kv. szervvezetőjének jóváhagyásra, a belső ell. feladatok önértékelése, tervezéskítés, megállapításokról, javaslatokról, hasznosításáról, a belső kontrollrendszer értékelése, intézkedési tervek végrehajtásáról beszámolt-e BE. vezető.
5. kockázat: Az éves ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés február15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének elmulasztása, a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e.	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Az ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentések február 15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének ellenőrzése. A polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e.
Folyamat kockázatosossága			Alacsony Közepes Magas	

Kelt: Szabolcs, 2025. december 11.

Graczka István
Belső ellenőr

Zajácz-Kanyuk Barbara
intézményvezető

Szabolcs Község Önkormányzata
Kockázatelemzés a 2026. évi ellenőrzési tervhez

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: A FOLYAMATOK KOCKÁZATA ÉS ELLENŐRZÉSE
ÖNKORMÁNYZAT GAZDASÁGI PROGRAMJA

A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
Külső körülmények folyamata 1. kockázat: Körülmények változása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- gazdasági program az önkormányzati képviselő választást követő alakuló üléstől számított 6 hónapon belüli elkészítésének, változásokat követő tartalmának ellenőrzése
2. kockázat: Jogszabályi előírások változása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a gazdasági programmal kapcsolatban a jogszabályok, az azokból következő szervezeti átalakulások, kötelezettségek figyelembe vételének vizsgálata
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	
Pénzügyi körülmények folyamata 1. kockázat: Pénzügyi-gazdálkodási jogszabályok változása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- gazdasági program készítése során figyelembe vették-e a pénzügyi-gazdálkodási jogszabályok változását, a pénzügyi lehetőségek változásának kihatását a tevékenységekre, szervezetre
2. kockázat: Pénzügyi helyzet romlása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- erőforrásokat, a pénzügyi lehetőségeket felmérték-e, végeztek-e elemzéseket a pénzügyi helyzetben bekövetkező változások hosszabbtávú kihatására vonatkozóan..
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ÉVES KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉSE

1. A feladatok áttekintése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése			
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Az állam által finanszírozott, támogatott feladok nem megfelelő felmérése (helytelen támogatásigénylés)	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat előkészítésének ellenőrzése (a hivatal osztályai által, kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda), alátámasztása jogszabályokkal, rendeletekkel, statisztikákkal, egyeztetésekkel, jegyzőkönyvekkel.
2. kockázat: A nem kötelező feladatok ellátása, volumenének áttekintése. Civil szervezetek feladatai az önkom. elvárásoktól eltérőek	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat ellenőrzése, elemzések a gazdaságosságra, hatékonyságra, eredményességre vonatkozóan. - feladatok összehangolása, megállapodás, elszámolás, beszámolás, közérdekű adatok megjelentetése szabályzat szerint.

3. kockázati: A feladatok ellátása az önkormányzati többségi tulajdonú vagy részeseddsű társaságok által	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Elemzések a feladatokra és az erőforrásokkal való gazdálkodásra vonatkozóan, vagyomjegovás, egyaptítás, beszámolók értékelése, önkormányzati ellenőrzés, ASZ, javaslati figyelembe vétele
Folyamat kockázatosssága			Alacsony Közepes Magas	
2. Saját bevételek tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázati: A saját bevételek nem megalapozott tervezése, tülttervezés	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a saját bevételek tervezésének vizsgálata a belső kontrollrendszer szerint, (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda) - jogszabályokkal, rendeletekkel való egyeztetés dokumentálása
Folyamat kockázatosssága			Alacsony Közepes Magas	
3. Állami támogatás, egyéb bevételei források -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázati: Állami támogatások nem megalapozott tervezése miatti tülttervezés – visszafizetési kötelezettség	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Állami támogatások igénylésének ellenőrzése, - Állami támogatások lemondásával kapcsolatos feladatok ellátásának ellenőrzése (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda) - intézményekkel való egyeztetés jegyzőkönyvezés ellenőrzése.
2. kockázati: Állami támogatások alultervezése, jogos igények érvényesítésének elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Állami támogatások igénylésének ellenőrzése, - Állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda), jegyzőkönyv
Folyamat kockázatosssága			Alacsony Közepes Magas	
4. Kiadások tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázati:Személyi juttatások és járulékaik nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, humánpolitikai ügyintéző, intézményvezető adatszolgáltatása, dokumentálás ellenőrzése
2. kockázati:A működési kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A működési kiadások tervezésének ellenőrzése Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok adatszolgáltatásai, dokumentálás ellenőrzése
3. kockázati:A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, Építészeti Iroda adatszolgáltatásai, sajátértő vizsgálata.
4. kockázati: A működési, felhalmozási támogatások nem megfelelő felmérés.	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Egyeztetések a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, az Építészeti Iroda, és egyéb irodák között, a tervezés ellenőrzése

Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
------------------------	--	--	------------------------------	--

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ERŐFORRÁSOK MŰKÖDTETÉSE

1. Szakmai és pénzügyi feladatok ellátásához szükséges humán erőforrások biztosítása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A humánerőforrás szükséglet alubiztosítása – feladat ellátatlanság	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése (a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, és a többi iroda között)
2. kockázat: A humánerőforrás szükségletet meghaladó biztosítása, - túlfoglalkoztatás	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése (Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, és a többi Iroda között)
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
2. Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Nem megfelelő beszerzések kiválasztása, közbeszerzési eljárás kiírásának elmulasztása, következményei	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- gazdaságossági elemzések, közbeszerzésekre vonatkozó ellenőrzések Közbeszerzési terv, az eljárások lebonyolítása, beszámolási, tájékoztatási, közzétételi kötelezettség ellenőrzése
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
3. Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, likviditási helyzet folyamatos ellenőrzése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Előirányzat-felhasználási ütemterv negyedéves karbantartásának hiánya miatt nem megalapozott információk	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- hivatalt és az intézményi pénzforgalmi jelentések értékelése, elemzése, alakulása folyamatos vizsgálatának ellenőrzése A Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok által megtörtént-e.
2. kockázat:A likviditási helyzet figyelemmel kíséréseinek elmulasztása miatt helytelen döntések hozása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- likviditási helyzet vizsgálatok, bevételi, kiadási teljesítések alakulásának folyamatos vizsgálatának ellenőrzése. (Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda)

Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	
-------------------------	--	--	------------------------------	--

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: *MINŐSÉGI KRITÉRIUMOK*

1. Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőség kritériumok be nem tartása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A gazdasági program felülvizsgálata, a szakterület igényeinek áttekintése, jogszabályi követelmények érvényesítése megőrtént-e Végezték-e helyzreclenzéseket, fogalmaztak-e meg kritériumokat.
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	
2. Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A nem megfelelő pénzügyi háttér	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a fedezet biztosításával összefüggésben tettek-e intézkedéseket, adókvetés, szervezeti átalaktás, pályázatok, mint lehetőségek megvizsgálásának ellenőrzése.
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: DOKUMENTÁLTÁSÁG

1. Szakmai folyamatok nyomvonalának megléte és folyamatos aktualizálása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelt ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A szakmai folyamatok leírásának hiánya, aktualizálásának elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Belső Kontrollrendszer keretében az ellenőrzési nyomvonalat elkészítették-e, kidolgozták-e szakmai területekre a nyomvonalakat, felmérték-e hiányuk kockázatait belső ellenőrzéssel. (Kontrollkörnyezet)
2. kockázat: Jogszabályi előírások, változások	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A jogszabályok változását követően felülvizsgálták-e az ellenőrzési nyomvonalakat, ismertették-e a dolgozókkal, az új dolgokat rendelkezésre állt-e. (Kontrollkörnyezet)
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
2. Általában az önkormányzat működésével kapcsolatos dokumentálási feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelt ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Az önkormányzat szervezeti és működési szabályai dokumentumainak hiánya, avultsága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- SZMSZ-t felülvizsgálták-e, követték-e a szervezeti-, jogszabályi-, feladat- és létszámváltozásokat- belső ellenőrzése.
2. kockázat: Az önkormányzat pénzügyi-gazdálkodási szabályai dokumentáltságának hiánya, a szabályozások avultsága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Szabályzatok felülvizsgálata- belső ellenőrzése.
3. kockázat: Az informatikai rendszer, mint dokumentálási rendszer biztonsága, megbízhatósága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Az informatikai környezet, tevékenységek, szervezet felépítése, információbiztonság, külső kapcsolatok, a rendszerek bevezetése, karbantartás, adminisztráció, elszámoltathatóság, ellenőrizhetőség, eszköz-és adatbiztonság- intézkedések megtételének belső ellenőrzése
4. kockázat: A végrehajtások dokumentumainak szabályzattal eltérő jóváhagyása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	-A szabályzatoknak, szerződéseknak, pályázatoknak megfelelő végrehajtás-előkészítés, dokumentálás, lebonyolítás, döntési, jóváhagyási rendszer és gyakorlatának vizsgálata
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉSE

1. A beszámolást előkészítő feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok vizsgálata
1. kockázati: Intézményi beszámolás előkészítésére vonatkozó tájékoztatás elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a beszámolókat önkormányzat SZMSZ melléklete szerint tájékoztatták-e az intézményeket a beszámoló leadási határidjéről, a zárszámadás adataiszigllatási és szempontrendszeréről, tartalmi és formai követelményekről, - belső ellenőrzése.
2. kockázati: A beszámolók határidőre történő benyújtásának elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Az Önkormányzati beszámoló felülvizsgálati tevékenységének ellenőrzése, - M/AK részére határidő teljesítése
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
2. A beszámolók felülvizsgálata-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázati: Az intézményi beszámolók felülvizsgálatainak elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A felülvizsgálatok elvégzése, feladatelmáradások, pénzügyi teljesítések, előirányzatoktól való eltérések indoklása, támogatások, egyéb források felhasználása, személyi, tárgyi fellicetek kihasználtsága, a tervezés megalapozottsága a beszámoló tükrében, pénznaradvány-elszámolási tevékenységek belső ellenőrzése.
2. kockázati: Kitértésítés elmaradása felülvizsgálat beszámolók elfogadásáról	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a felülvizsgálati eredményéről az intézmények tájékoztatták-e.
3. kockázati: A Ber. 1. melléklete szerint a belső kontrollrendszer értékelésének elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Bekértes a beszámolókat benyújtásával egyidejűleg, a tartalmának felülvizsgálata – belső ellenőrzése.
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

3. A zárszámadás képviselő-testület elé terjesztése, jóváhagyása, megjelentetése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Adatokkal és szöveges indoklással alátámasztott rendelet-tervezet, előterjesztés készült-e az ÁHT 91. §-nak megfelelően	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a 4/2013.(I. 11.) Korm. R. mell. szerinti tartalommal készült-e a beszámoló, tartalmazza-e az önkormányzat és az intézmények adatait - A zárszámadási rendelet hatályba lépett-e az Áht. 91. § szerinti időpontig
2. kockázat: A jóváhagyott beszámoló közzétételének elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Egyszerűsített beszámoló és szöveges indoklás MÁK részére történő megküldése, megjelentetése az önkormányzat honlapján minden év 05. 31. - a fenti feladatok végrehajtásának belső ellenőrzése.
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE

1. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A Belső kontrollrendszer elkészítésének, aktualizálásának elmulasztása tevékenységi és szervezeti változás bekövetkezése esetén	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a költségvetési szerv vezetője gondoskodott-e a Ber. 3.§-ban foglaltaknak megfelelően a szervezet belső kontrollrendszerének kialakításáról, működtetéséről, fejlesztéséről - a fentiek kialakításának és működésének belső ellenőrzése.
2. kockázat: A kialakított kontrollkörnyezet, nem megfelelően szolgálja a tevékenység ellátását	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- világos szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak - egyértelműek-e a felelősségi- és hatásköri viszonyok, feladatok, meghatározottak-e etnikai elvárások, átlátható-e humán erőf. kezelés, - biztosítottak a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése, és elősegítése - a fenti feladatok belső ellenőrzése.
3. kockázat: A ellenőrzési nyomvonal (szakmai, pénzügyi) felülvizsgálata, kockázatok miatti bővítése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- az ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata, tartalmazza-e a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatok, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, szakmai, pénzügyi területre való kidolgozásának vizsgálata.
4. kockázat: A költségvetési szerv vezetője nem szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének tartalmi tanulmányozása, az eljárásrend szerinti működés ellenőrzése, a kockázatok nyilvántartása vezetésének ellenőrzése, intézkedések megtétele, felülvizsgálatának ellenőrzése, belső kontroll felelőst jelölték-e ki.

5. kockázat: A Ber. 7.§ alapján kialakítandó integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Az integrált kockázatkezelési rendszer rendjének tanulmányozása, - A folyamatokban rejlő kockázatok azonosítására kerültek-e, a szükséges intézkedések meghatározására kerültek-e, ezek végrehajtása nyomon van-e követve - a rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölésre került-e, a folyamatgazdák együttműködése biztosított-e
6. kockázat: A szervezeten belül a Ber. 8.§-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenységeket nem alakították ki a kockázatok kezelése érdekében	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosításra került-e a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkenésére irányuló kontrollok kipróbálása vonatkozásában - Szabályozták-e belső szabályzatban az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolllejárásokat, a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat.
7. kockázat: A Ber. 9.§ szerinti információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A megfelelő információk a megfelelő időben, megfelelő helyen, a megfelelő személynél Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszerek hatékony, pontos információkat biztosítanak-e a beszámolási szinteken, határidőben és világos módon meghatározva.
8. kockázat: Nem működteik a Ber. 10.§ szerinti monitoring rendszert, nem biztosították nyomon a követést	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A működetés biztosítja-e a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését, önértékelések, külön értékelések kritikus esetekben – belső ellenőrzése.
9. kockázat: A belső kontroll rendszerek témakörben szervezeti kötelező továbbképzés elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A BK és BER. II.5. szerinti kötelevente kötelező vezetői (gazdaságvezetői) továbbképzéseken részt vesznek-e és a résztvevő az adott év december 31.-ig igazolták-e – belső ellenőrzése.
10.kockázat: Bk és Be I. mellékletének negatív tartalma a belső kontrollról	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A BK és BER. II. 4. és I. mellékletében nyilatkoztak-e a belső kontrollrendszer működéséről, a hiányos területek javításáról tett intézkedések, fejlesztések vizsgálata.
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
2. A belső ellenőrzés működése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A belső ellenőrzési rendszer működtetésének elmulasztása, az ellenőrzési kötelezettség, az ellenőrzést végzők SZMSZ-ben való rögzítésének elmulasztása, kézikönyv hiánya	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A belső ellenőrzés feltételeinek biztosítása, SZMSZ áttekinthetése, a belső ellenőrzés SZMSZ-ben való rögzítése, a belső ellenőrzési kézikönyv áttanulmányozása, a módosítások átvezetése- vizsgálata
2. kockázat: Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terv elkészítésének vagy teljesítésének hiánya	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A belső kontrollrendszernek kialakításának, egykorlatának az ellenőrzési kapacitást figyelembe vevő vizsgálata. A legkockázatosabb területek ellenőrzésre való kiválasztása. Ellenőrzési terv határidőre történő elkészítése.
3. kockázat: A belső ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A BK és BER. szerinti intézkedési terv végrehajtásáról beszámolás és a BE vezetői tájékoztatása, határidő betartásának vizsgálata, kértelnek, határidő-és feladatmódosítás vizsgálata, nyilvántartások vizsgálata.
4. kockázat: A belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves ellenőrzési jelentés BE vezető részéről	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Az éves ellenőrzési jelentés elkészítése a BE vezető részéről, megküldte-e a kv. szervezőtőlének jóváhagyására, a belső ell.

elkészült-e, kv. szerv vezetője jóváhagyta-e.	Magas	Magas	Magas	Magas	feladatok önértékelése, tervteljesítés, megállapításokról, javaslatokról, hasznosításáról, a belső kontrollrendszer értékelése, intézkedési tervek végrehajtásáról beszámolt-e BE. vezető.
5. kockázat: Az éves ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés február 15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének elmulasztása, a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e.	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Az ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentések február 15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének ellenőrzése. A polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e.
Folyamat kockázatosága				Alacsony Közepes Magas	

Kelt: Szabolcs, 2025. december 11.

Gracza István
Belső ellenőr

dr. Kóder László
jegyző

HATÁROZAT –TERVEZET

Szabolcs Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
...../2025. (XII.15.)
h a t á r o z a t a

Szabolcs Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

A Képviselő-testület

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-ának (5) bekezdése alapján Szabolcs Község Önkormányzata 2026. évre vonatkozó – a belső ellenőr által összeállított – éves belső ellenőrzési tervét a határozat 1. melléklete szerint **jóváhagyja.**

Határidő: folyamatos

Felelős: Szloboda László polgármester
dr. Kóder László jegyző

Szabolcs Község Önkormányzatának 2026. évi éves ellenőrzési terve

Ellenőrzés sorszáma:	1/2026.
Ellenőrzés tárgya:	A köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban állók alapilletményének és illetménypótlékainak felülvizsgálata
Ellenőrzés célja:	Jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata, a bérelemek szabályszerűen kerültek-e megállapításra
Azonosított kockázati tényezők:	A köznevelési foglalkoztatottak nem a jogszabályoknak megfelelő illetményben részesülnek, pótlékaik helytelen megállapítása
Ellenőrzendő időszak:	2026. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	3 szakértői nap
Ellenőrzés típusa:	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzés ütemezése:	2026. február
Ellenőrzendő költségvetési szerv(ek):	Szabolcs Község Önkormányzata Szabolcsi Árpádfejedelem Napközi Otthonos Óvoda

Ellenőrzés sorszáma:	2/2026.
Ellenőrzés tárgya:	Az intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím igénybevétele szabályszerűségének vizsgálata, továbbá a személyi térítési díjai meghatározásának, előírásának és beszedésének ellenőrzése
Ellenőrzés célja:	Annak a megállapítása, hogy a támogatási jogcím igénylésének feltételei biztosítottak-e, illetve a térítési díjak meghatározása, előírása és beszedése, a helyi, illetve a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerül-e megvalósításra
Azonosított kockázati tényezők:	Jogosulatlan támogatásigénylés, helytelen személyi térítési díj alkalmazása, bizonylati rend és fegyelem megsértése, kintlévőségek keletkezése, halmozódása
Ellenőrzendő időszak:	2026. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	3 szakértői nap
Ellenőrzés típusa:	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzés ütemezése:	2026. szeptember
Ellenőrzendő költségvetési szerv(ek):	Szabolcs Község Önkormányzata Szabolcsi Árpádfejedelem Napközi Otthonos Óvoda

