

POLGÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

KOCKÁZATELEMZÉSE

POLGÁR

2024. NOVEMBER 28.

Kockázatelemzés az éves ellenőrzési terv összeállításához
A folyamatok kockázatelemzése

Sor-szám	Főfolyamatok / tevékenységek	Folyamat fontossága (1-5)	Kockázati tényezők leírása	Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5)	Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)	Kockázati érték KVxKH összértéke	Összesített kockázati érték	Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival
1	A 2024. évi selejtezés és leltározás	4	Nem minden leltárfelvételi ív kerül leadásra, nem dolgozzák fel teljeskörűen	4	4	16	64	
		4	A leltározás szabályossága, nem a szabályzatban meghatározottak szerint valósul meg	3	4	12	48	A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával.
		4	Nem történik meg a többlet/hiány okainak kivizsgálása	4	4	16	64	Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre
		3	Nyilvántartási hiányosságok nem kerülnek feltárára	3	4	12	36	
	Folyamat összkockázata					közepes	közepes	

Sor-szám	Főfolyamatok / tevékenységek	Folyamat fontossága (1-5)	Kockázati tényezők leírása	Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5)	Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)	Kockázati érték KVxKH öszértéke	Összesített kockázati érték	Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival
2	Költségvetési tervezés	4	Költségvetési sarokszámok alul-, vagy felül-tervezése.	3	4	12	48	A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával.
		4	Saját bevételi források bizonyos szint feletti elvonása,	4	4	16	64	Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre
		4	Jóváhagyott előirányzat keretek és betervezett előirányzatok összhangjának hiánya.	3	3	9	27	
		4	Költségvetés tervezésére ható makro- és mikrogazdasági tényezők figyelmen kívül hagyása.	3	2	6	24	
	Folyamat összkockázata					közepes	közepes	

Sor-szám	Főfolyamatok / tevékenységek / folyamatok / tevékenységek	Folyamat fontossága (1-5)	Kockázati tényezők leírása	Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5)	Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)	Kockázati érték KVxKH öszértéke	Összesített kockázati érték	Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival
3		4	az értékcsökkenési számításoknál a kulcsok helytelen megállapítása	3	4	12	48	A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre
	Mérlegbe-számoló megbízhatósági ellenőrzése	4	a beszámolóban szereplő adatok leltárakkal nem megfelelően alátámasztottak,	4	3	12	48	
		4	a maradvány nem helyesen került megállapításra,	3	3	9	36	
		4	a szállítói tartozások pontatlanul szerepelnek a beszámolóban	3	3	9	36	
	Folyamat összkockázata					közepes	közepes	

Sorszám	Főfolyamatok / tevékenységek folyamatok / tevékenységek	Folyamat fontossága (1-5)	Kockázati tényezők leírása	Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5)	Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)	Kockázati érték KV x KH összértéke	Összesített kockázati érték	Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival
4	Konyhák működésének folyamata	4	főzőkonyhák esetében a dolgozói és vendég étkeztetés tértési díjai nem megfelelőek	4	3	12	48	A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre
		4	a közétkeztetési tevékenység rezióradijai nem önköltség számítás alapján kerültek megtározásra	4	4	16	64	
		3	étkezéssel kapcsolatos nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályi feltételeknek	4	3	12	36	
		4	az ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazza a szolgáltatási díjbevételek tervezésének folyamatát	4	4	16	64	
	Folyamat összkockázata					közepes	közepes	

Sor-szám	Főfolyamatok / tevékenységek	Folyamat fontossága (1-5)	Kockázati tényezők leírása	Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5)	Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)	Kockázati érték KVxKH öszértéke	Összesített kockázati érték	Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival
5	Informatika	4	IT biztonsági rendszer kidolgozása nem teljes körű (adatvédelem, archiválási rend, adathordozók kezelése, vírusvédelem, jogosultsági rendszer és információ védelmi szabályozások)	3	2	6	24	A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre
		4	Integrált rendszer üzemeltetése során meglévő hiányosságok	3	2	6	24	
		4	Számítástechnikai eszközök elavultak, fejlesztésük elmaradt	4	2	8	32	
		4	Belső szabályozás aktualizálásának hiánya	3	3	9	36	
	Folyamat összkockázata					alacsony	alacsony	

Sor-szám	Főfolyamatok / tevékenységek folyamatok / tevékenységek	Folyamat fontossága (1-5)	Kockázati tényezők leírása	Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5)	Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)	Kockázati érték KVxKH öszértéke	Összesített kockázati érték	Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival
6	Pénz és értékelés gyakorlatának ellenőrzése	5	Pénziármál a szigorú számadású nyomtatványok vezetése hiányos	4	4	16	80	A Bkr.29.(1) bekezdése alapján a legmagasabb kockázatú folyamatok 1-2 évente bekerül az éves ellenőrzési tervbe.
		5	Tárgyévi jogszabályi változások nem kerültek átvezetésre	5	5	25	125	
		5	A pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások be nem tartása	4	4	20	100	
		5	Maximális pénzkészlet mértékének be nem tartása	5	4	20	100	
	Folyamat összkockázata					magas	magas	

Sorszám	Főfolyamatok / tevékenységek	Folyamat fontossága (1-5)	Kockázati tényezők leírása	Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5)	Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)	Kockázati érték KVxKH összértéke	Összesített kockázati érték	Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival
7	Követelések Kötelezettsé- gek kezelése	5	Követelések nyilvántartása hiányos	4	4	16	80	A Bkr.30.(1) bekezdése alapján a legmagasabb kockázati folyamatok 1-2 évente bekerül az éves ellenőrzési tervbe
		5	Követelések értékvesztése részben kerül elszámolásra.	5	5	25	125	
		5	A követelések behajtása nem teljes körű	5	5	25	125	
		5	A követelések visszaírása nem történik meg.	4	5	20	100	
	Folyamat összkockázata					magas	magas	

Sor-szám	Főfolyamatok / tevékenységek	Folyamat fontossága (1-5)	Kockázati tényezők leírása	Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5)	Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)	Kockázati érték KVxKH öszértéke	Összesített kockázati érték	Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival
8	Közbeszerzési gyakorlat	4	Adatszolgáltatások nem teljesítése, ill. nem pontos teljesítése.	3	3	9	36	A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre
		4	A beszerzések, beruházások nem szabályszerű bonyolítása.	3	2	6	24	
		4	A közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok nem megfelelő szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok hiánya.	4	2	8	32	
		4	Belső szabályozás nem követi a jogszabályi változásokat	3	3	9	36	
	Folyamat összkockázata					közepes	közepes	

Sor-szám	Főfolyamatok / tevékenységek / folyamatok / tevékenységek	Folyamat fontossága (1-5)	Kockázati tényezők leírása	Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5)	Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)	Kockázati érték KVxKH öszértéke	Összesített kockázati érték	Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival
9	A belső kontroll rendszer vizsgálata	4	Belső kontroll rendszer elemei a régi szabályokat követik, az új rendszer- Szemléletű kialakítás folyamata lassú, a kontrollrendszer minősége gyenge, esetenként formális	3	3	9	36	
		4	Folyamatok, eljárások szabályozottsága, ellenőrzési nyomvonalak kidolgozása nem teljes körű	3	2	6	24	A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre
		4	Az ellenőrzési megállapítások nem kerülnek elfogadásra a vezetés által	4	2	8	32	
		4	Külső- belső ellenőrzések megállapításai a rendszerből adódó hibákat tárták fel, a hibák a belső kontroll elmulasztása miatt következtek be	3	3	9	36	
	Folyamat összkockázata					közepes	közepes	

Sorszám	Főfolyamatok / tevékenységek folyamatok / tevékenységek	Folyamat fontossága (1-5)	Kockázati tényezők leírása	Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5)	Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)	Kockázati érték KVxKH összértéke	Összesített kockázati érték	Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival
10	Belső szabályozottság vizsgálata, a szabályzatok aktualitása	5	<p>Kockázati tényezők leírása</p> <p>Belső kontroll rendszer elemei a régi szabályokat követik, az új rendszer- Szemléletű kialakítás folyamata lassú, a kontrollrendszer minősége gyenge, esetenként formális</p> <p>Folyamatok, eljárások szabályozottsága, ellenőrzési nyomvonalak kidolgozása nem teljes körű</p> <p>Az ellenőrzési megállapítások nem kerülnek elfogadásra a vezetés által</p> <p>Külső- belső ellenőrzések megállapításai a rendszerből adódó hibákat tárták fel, a hibák a belső kontroll elmulasztása miatt következtek be</p>	4	4	16	80	A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre
	Folyamat összkockázata					magas	magas	

Sorszám	Főfolyamatok / tevékenységek	Folyamat fontossága (1-5)	Kockázati tényezők leírása	Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5)	Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)	Kockázati érték KV x KH összértéke	Összesített kockázati érték	Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv ponjaival
11	Civil szervezetek támogatási rendszere	5	Eltérés a támogatási szerző- déstől,	4	4	16	80	A Bkr.30.(1) bekezdése alapján a legmagasabb kockázati folyamatok 1-2 évente bekerül az éves ellenőrzési tervbe
		5	Nem elszámolható költségek,	5	5	25	125	
		5	Hiányos alátámasztó dokumentáció,	4	5	20	100	
		5	A beszámolók határidőre nem készülnek el	5	4	20	100	
	Folyamat összkockázata					magas	magas	

Sorszám	Főfolyamatok / tevékenységek	Folyamat fontossága (1-5)	Kockázati tényezők leírása	Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5)	Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)	Kockázati érték KVxKH összértéke	Összesített kockázati érték	Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival
12		4	Működés költségei alultervezett	4	3	12	48	
	Működési költségek	3	A szinten tartás évek óta nincs biztosítva	3	4	12	36	A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre
		3	A javításoknál legszükségesebbek kerülnek elvégzésre	4	4	16	48	
		4	Tervszerű karbantartás elmarad	3	3	9	27	
	Folyamat összkockázata					közepes	közepes	

Sor-szám	Főfolyamatok / tevékenységek	Folyamat fontossága (1-5)	Kockázati tényezők leírása	Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5)	Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)	Kockázati érték KV x KH összértéke	Összesített kockázati érték	Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival
13	Vagyongaz- dálkodás	4	Nem megfelelő az eszközök értékelése/besorolása, értéknövelő beruházásokat nem aktiválták az eszközökre	4	3	12	48	A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre
		3	Analitika és főkönyv nem mutat összhangot, nyilvántartások vezetése nem naprakész vagy nem teljes körű, egyeztetési eljárások hiányosságai miatt előforduló ellentmondások/eltérések	3	4	12	36	
		3	Nem megfelelő az üzembe helyezés vagy értéknövelő beruházások dokumentálása, a tárgyi eszköz kártonok nem tartalmazzanak minden szükséges információt	4	4	16	48	
		4	Nyilvántartásbeli vagy dokumentációs hiányosság, besorolási hiba, helytelen bekerülési érték, hibás könyvelés	3	3	9	27	
	Folyamat összkockázata					közepes	közepes	

Sorszám	Főfolyamatok / tevékenységek / folyamatok / tevékenységek	Folyamat fontossága (1-5)	Kockázati tényezők leírása	Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5)	Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)	Kockázati érték KVxKH öszértéke	Összesített kockázati érték	Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival
14	Az iratkezelés, irattározási tevékenység vizsgálata	4	Az ügyirat nehezen azonosítható, fellelési helye, útja nem követhető, A visszakeresés bonyolult és időigényes, Selejtezés évek óta nem történik	4	4	16	64	A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre
	Folyamat öszkockázata	3	A szabályzatok karbantartása elmaradt	4	4	16	48	
	Folyamat öszkockázata					közepes	közepes	

Sorszám	Főfolyamatok / tevékenységek / folyamatok / tevékenységek	Folyamat fontossága (1-5)	Kockázati tényezők leírása	Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5)	Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)	Kockázati érték KVxKH öszértéke	Összesített kockázati érték	Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival
15	A gépjármű üzemeltetés, üzemanyag elszámoltatás ellenőrzése	4	A gépjárművek igénybevétele ütemterv nélkül	4	4	16	64	
		4	A menetelevelek kitöltése szabálytalan javításokkal	3	3	9	36	A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával.
		4	Saját gépjármű hivatali célú használata nem megfelelően szabályozott	4	4	16	64	Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre
		4	Gépjármű használati szabályzat elavult	4	3	12	48	
	Folyamat összkockázata					közepes	közepes	

Sorszám	Főfolyamatok / tevékenységek	Folyamat fontossága (1-5)	Kockázati tényezők leírása	Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5)	Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)	Kockázati érték KVxKH öszértéke	Összesített kockázati érték	Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival
16		4	Előirányzat módosítások nem kerülnek kezdeményezésre	4	3	12	48	
	Előirányzat változások ez első félév folyamán	4	Kincstárral való egyeztetés elmarad	3	3	9	36	A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával.
		4	Dologi kiadásoknál időarányos túlteljesítés	4	4	16	64	Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre
		3	Személyi juttatásoknál a levont járulékok időben nem kerülnek megfizetésre	4	3	12	48	
	Folyamat összkockázata					közepes	közepes	

Sor- szám	Főfolyamatok / tevékenységek	Folyamat fontossága (1-5)	Kockázati tényezők leírása	Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5)	Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)	Kockázati érték KV x KH összértéke	Összesített kockázati érték	Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival
17	Fenntartás, karbantartás	4	Eszközök karbantartását nem tervezik meg vagy nem követik nyomon azok teljesülését. A nem karbantartott eszközöket nem vonják ki a használatból.	4	4	16	64	A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre
		4	Eszközök állapota nem megfelelő munkavédelmi szempontból, rendszeres ellenőrzések elmaradása.	3	3	9	36	
		4	Elmaradt karbantartás miatt nem működő gépek, berendezések	3	4	12	48	
		4	Tárgyi eszközök kihasználatlansága miatti felesleges kiadás vagy elmaradt bevétel	4	3	12	48	
	Folyamat összkockázata					közepes	közepes	

Sorszám	Főfolyamatok / tevékenységek folyamatok / tevékenységek	Folyamat fontossága (1-5)	Kockázati tényezők leírása	Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5)	Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)	Kockázati érték KVxKH összértéke	Összesített kockázati érték	Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival
18	Ügyfél elégedettség és panaszkezelés	5	Nem méri fel vagy nem egységes szempontrendszer alapján az ügyfelek elégedettségét, nem értékelik ki azokat. Nem fordítanak kellő figyelmet a panaszbejelentések kivizsgálására. Nem tájékoztatják megfelelően a bejelentőt. Nem tesznek javító intézkedéseket.	4	4	16	80	
		5		5	5	25	125	A Bkr.29.(1) bekezdése alapján a legmagasabb kockázati folyamatok 1-2 évente bekerül az éves ellenőrzési tervbe.
		5		4	5	20	100	
	Folyamat összkockázata					magas	magas	

A folyamatok kockázatainak értékelése

FOLYAMATOK		FOLYAMATOK ÖSSZKOCKÁZATA
SOR-SZÁM	FOLYAMATOK	
1.	Selejtezés, leltározás	közepes
2.	Költségvetési tervezés	közepes
3.	Mérlegbeszámoló	közepes
4.	Könyvha	alacsony
5.	Informatika	magas
6.	Pénz és értékezelés	magas
7.	Követelések- kötelezettségek kezelése	magas
8.	Közbeszerzés	közepes
9.	Belső kontroll rendszer	közepes
10.	Belső szabályozottság	magas
11.	Civil szervezetek támogatási rendszere	magas
12.	Működési költségek	közepes
13.	Vagyongazdálkodás	Közepes
14.	Az iratkezelés, irattározási tevékenység	Közepes
15.	A gépjármű üzemeltetés,üzemanyag elszámoltatás	Közepes
16.	Előirányzat változások ez első félév folyamán	Közepes
17.	Fenntartás, karbantartás	Közepes
18.	Ügyfél elégedettség és panaszkezelés	Magas

Debrecén, 2024. november 28.



Készítette: dr. Nagy László
belső ellenőrzési vezető