

 Budaörs Város Önkormányzata	BUDAÖRSI POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA 2040 Budaörs, Szabadság út 134. www.budaors.hu toth.attila@budaors.hu oderszky.miczko.erika@budaors.hu
Ügyiratszám: XXII / /2023.	Tel.: 06-23/447-886;447-425 FAX: 06-23/447-816

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

2024. ÉVI

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Összeállította: **Tóth Attila**
Irodavezető

Jóváhagyta: **dr Bocsi István**
Jegyző

 Budaörs Város Önkormányzata	BUDAÖRS I POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA 2040 Budaörs, Szabadság út 134. www.budaors.hu toth.attila@budaors.hu oderszky.miczko.erika@budaors.hu
Ügyiratszám: XXII/ /2023.	Tel.: 06-23/447-886,23-447-425,

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2024. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

1. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – köteles összeállítani a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A Belső Ellenőrzési Iroda betartotta a Bkr. 31. § (2) bekezdés azon előírását, hogy az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben szereplő és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A Pénzügyminisztérium 2023. évben nem adott ki új Útmutatót, így a 2022 augusztusában kiadott útmutató képezte az alapját az éves ellenőrzési terv szerkezete és tartalma összeállításának. Budaörs Város Önkormányzat 2024. évi Éves Ellenőrzési Tervének módszertanát elsődlegesen az említett útmutató irányelvei határozták meg.

Az Önkormányzat 2024. évi Éves ellenőrzési terve a fentiek szerint felállított prioritásokon, valamint a Bkr. előírásai szerint a belső ellenőrzés tervkészítés időszakában rendelkezésére álló belső és külső erőforrásokon alapul.

A terv kialakításának fontos szempontját képezték az ellenőrzés gyakorlati tapasztalatai, valamint a Hivatal menedzsmentjének, valamint az intézmények vezetőinek ajánlásai. Az Intézményvezetői interjúkat kérdőív formájában gyűjtöttük be.

Az Éves Ellenőrzési Tervben szereplő témakörök közül öt vizsgálat érinti az Önkormányzat által irányított gazdasági szervezettel nem rendelkező

intézményt, kettő ellenőrzés tárgya a Polgármesteri Hivatalt és az Önkormányzatot érinti egy ellenőrzés pedig az Önkormányzat 100% tulajdonában lévő gazdasági tulajdonára irányul.

A Bkr. 2020. január 1-n hatályba lépett módosító rendelkezései előírják, hogy az irányított szervek érintettsége esetén, ezen Intézmények vezetőinek jóvá kell hagyniuk a szervezetüket érintő vizsgálandó témakör szerepeltetését az Ellenőrzési Tervben. Ennek a rendelkezésnek oly módon tettünk eleget, hogy szóbeli egyeztetés után írásos nyilatkozat formájában kértük be az intézményvezetők jóváhagyását.

A tervjavaslat tartalmazza a Bkr. 31. § (4) bekezdésében rögzített részletes tartalmi elemeket, amelyeket az éves ellenőrzési tervnek kötelezően magában kell foglalnia.

Az ellenőrzések tárgyának és céljának pontos meghatározását, valamint az ellenőrzött szervezetek megnevezését, az ellenőrzések típusát, a tervezés alapját, az azonosított kockázati tényezőket és tervezett ütemezést, illetőleg az ellenőrizendő időszakot az Éves Ellenőrzési Terv szerepelteti.

A 2024. évi ellenőrzési kapacitás-felmérés szerint - *a Belső ellenőrzés tervezett létszáma (2 fő) alapján* - a tervezett ellenőrzések végrehajtására fordítható ellenőri napok száma 202 munkanap, soron kívüli ellenőrzésre 84 munkanap, összes bizonyosságot adó tevékenységre 286 munkanap került megtervezésre. A 2024. évi Éves Ellenőrzési Tervjavaslat nyolc ellenőrzés keretében hat ellenőrizendő témakört határoz meg. A Bkr. szerinti ellenőrzési típust tekintve egy rendszer, három pénzügyi és négy szabályszerűségi ellenőrzését terveztünk.

Az ellenőrzések módszertanában továbbra is a preventív, segítő jellegű ellenőrzésekre helyezzük a hangsúlyt, nem feledkezve meg a hibafeltáró funkció fontosságáról.

A szabályszerűségi ellenőrzésekben is a rendszerszemlélet érvényesül, hiszen a különböző alrendszerek szabályozottsága és szabályszerűsége kerül vizsgálatra. A működés szabályozottsága és szabályszerűsége ugyanis kiemelt szempontot képez az Önkormányzat szervezeti céljai között, és része a szervezeti integritásnak.

A 2024. évi ellenőrzések legfontosabb célja, hogy feltárja az ellenőrzött szervezetek működési és gazdálkodási kockázatait, valamint javaslataival segítse ezek negatív hatásainak csökkentését.

2.Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

A terv összeállítását megelőző kockázatelemzés során figyelembe vettük a Magyarországi Államháztartási Belső Ellenőrzési Standardok irányelveit, melyek lényege, hogy az értékelt kritériumok között szerepeljen az ellenőrzött intézmények szervezeti struktúrája, erőforrásainak állapota, valamint a teljesítményének és pénzügyi helyzetének stabilitását befolyásoló összefüggések és kölcsönhatások is jelenjenek meg. Az ellenőrzött szervezetekben feltárt kockázatok valószínűségének és a szervezet működésére gyakorolt hatásának becslése alapján meghatároztuk az ellenőrzött szervezetek működési és gazdálkodási alrendszerének kockázati szintjét.

A Budaörs Város Önkormányzat 2024. évre szóló Éves Ellenőrzési Tervének megalapozásához a Kockázatelemzési kérdőíveket küldtünk ki az ellenőrzendő szervezeti egységek és az intézmények vezetőinek.

A kitöltött kérdőívek alapján kiválasztottuk azokat a potenciális vagy már ténylegesen bekövetkezett kockázatokat, amelyek meghatározó mértékben befolyásolhatják az adott szervezet működését.

A felmérésben közreműködtek a Hivatal szervezeti egységei és intézmények egyaránt.

Az ellenőrzési tapasztalatok felhasználásával, illetőleg a bekövetkezési valószínűség, valamint a szervezetre gyakorolt hatás szubjektív pontszámainak súlyozásával felállítottuk azt a kockázati rangsort, amelyek döntő mértékben befolyásolták az ellenőrzések tárgyának kiválasztását.

Ezzel eleget tettünk Bkr 31.§ (3) bekezdése előírásának, nevezetesen annak, hogy az elvégzett kockázatelemzés során a magas kockázatúnak minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani és ezeket a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell azonban a szervezetekben, ahol a bekövetkezési valószínűség magas.

A kockázati tényezők, és a kockázatok intézményekben megállapított előfordulási gyakoriságának függvényében jelöltük meg az ellenőrzésre javasolt költségvetési szerveket, illetőleg hivatalon belül az ellenőrzések tárgykörét.

A Bkr. szerint belső ellenőrzés feladata az előzőekben felsorolt tényekből levont következtetések alapján az, hogy aktívan működjön közre a Hivatalban és az intézményi szférában egyaránt a kontrollkockázatok csökkentése érdekében. A kitűzött célok megvalósítását a belső ellenőrzés a hagyományos eszköztárának

kibővítésével, főleg a tanácsadási tevékenysége további fenntartásával érheti el, természetesen a reálisan felmerülő igények függvényében.

3 A tervezett ellenőrzések tárgya.

A 2024. évre szóló Éves Ellenőrzési Tervben **egy** rendszerellenőrzést **négy** szabályszerűségi ellenőrzést és **három** pénzügyi ellenőrzést irányoztunk elő. Az ellenőrzési típusokat a Bkr. 21.§. (3) bekezdésében megfogalmazott funkciók soroltuk be.

Rendszerellenőrzések

A BTG Nonprofit Kft-nél különös tekintettel a külső piaci és jogi környezet intenzív hatásaira szükséges áttekinteni a negatív kockázatokra választ adó belső kontrollrendszert. Az ellenőrzés elsődlegesen az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére irányul

Szabályszerűségi ellenőrzések

Szabályszerűségi ellenőrzést terveztünk az **Egyesített Bölcsődei Intézmények** kontrolltevékenységeiben. Fókuszba állítottuk a teljesítésigazolások szabályszerűségének vizsgálatát.

A **Budaörsi Polgármesteri Hivatalban** szabályszerűségi ellenőrzést terveztünk a teljesítésigazolások szabályszerűsége tárgykörében. A témakör kiválasztásának indoka, hogy biztosítsuk az ellenőrzések folyamatosságát. A témakört rendszerszemléletben kívánjuk értékelni.

A szabályzatok aktualizálásának vizsgálatát tervezzük a **Jókai Mór Művelődési Házban** szabályszerűségi ellenőrzés keretében. Bizonyosságot szeretnénk szerezni arról, hogy az intézményben belső szabályzatokba megtörtént a jogszabályváltozások átvezetése.

A **gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtárban** szabályszerűségi ellenőrzés keretében ellenőrizzük a 2023. december 31. fordulónapi leltár elkészítésének műveleteit. Arról kívánunk meggyőződni, hogy a leltározás adatai alátámasztják-e mérlegtételeket.

Pénzügyi ellenőrzések

A pénzbeszedő helyek szabályszerűségét a **Budaörsi székhelyű óvodákban** ellenőrizzük. A biztonságos készpénzkezelés és a pénzmozgatás feltételrendszerét vizsgáljuk a témakör szenzitivitása miatt.

A Budaörsi Latinovits Színházban a költséggazdálkodás hatékonyságát, eredményességét ellenőrizzük. Célunk többek közt annak megállapítása is, hogy az intézmény feladatához viszonyítva mennyire reálisan gazdálkodott a rendelkezésre álló forrásaival.

A készpénzgazdálkodás szabályszerűségének vizsgálatára kerül sor **a Budaörsi Polgármesteri Hivatal** házipénztárában, valamint az itt elhelyezett intézményi házipénztárak közül mintavétellel kiválasztott intézményi házipénztárakban. A készpénz kezelés biztonságát és a forgalom szabályszerűségét kívánjuk ellenőrizni.

4. A tervezett ellenőrzések célja és módszerei.

A 2024. évi Éves Ellenőrzési Terv céljai között elsődlegesen a Bkr. 21.§ (2) bekezdés a)-b) pontjában előírt kötelezettségeket kívánjuk teljesíteni. Elemezni, vizsgálni és értékelni fogjuk a belső kontrollrendszer valamennyi elemének kiépítettségi színvonalát, valamint a rendszer működődének gazdaságosságát és eredményességét. Áttekintjük a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást a vagyon megóvását, valamint az elszámolások megfelelőségét.

Folytatva az előző évek ellenőrzési gyakorlatát kiemelt figyelmet fordítunk az integrált kockázatkezelési rendszerek működtetése hatékonyságának vizsgálatára, a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjére, illetőleg a kontrollkörnyezet szabályozottsági elemeire.

A tervezett ellenőrzések célrendszerének középpontjában hagyományosan az Áht. 69.§-ban megfogalmazott funkciórendszer teljesítése érdekében kidolgozott konkrét célok állnak. Az ellenőrzési eszközökkel el kell érni, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre. Arra kell ösztönözni az ellenőrzött szervezeteket, hogy megvédjék erőforrásaikat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától. Közvetett és közvetlen eszközrendszerrel befolyásolni kell a gazdálkodó szervezeteket, hogy valamennyi elszámolási kötelezettségüket teljesítsék.

A különböző típusú ellenőrzésekbe sorolt (rendszerellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés és pénzügyi ellenőrzés). tervezett vizsgálatok módszertana egyidejűleg foglalja magában a megelőző és segítő jelleget, valamint a szabályozottságban vagy szabályszerű működésben fellelhető hiányosságok kiszűrését. Az ellenőrzések során a probléma jellegétől függően alkalmazzuk a detektív a preventív és a korrekciós kontrollokat. Az ellenőrzések többsége dokumentumvizsgálatokon alapul, melyekben a kiválasztás módszere reprezentatív, véletlenszerű vagy irányított mintavétel. Néhány területen alkalmazni kívánjuk a tételes ellenőrzés módszertanát is.

Az ellenőrzött szervek vezetőivel és munkatársaival évek óta konstruktív együttműködést alakítottunk ki az ellenőrzés során feltárt problémák megoldása érdekében. Ezt a pozitív hagyományt 2024-ben is folytatni kívánjuk, oly módon, hogy az általunk szabálytalannak, hibásnak vélelmezett folyamatokat, tényeket és problémákat már a helyszíni ellenőrzés lebonyolítása folyamán megvitatjuk az ellenőrzött szervezet illetékeseivel.

A Belső Ellenőrzési Iroda 2024. évben is legfontosabb céljának tekinti, hogy klasszikus ellenőrzési funkcióival hozzájáruljon az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságához és segítse az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vezetését a szervezeti célok és kötelező feladatok szabályszerű és eredményes megvalósításában.

A terv 1. számú táblázata tartalmazza a 2024. évre prognosztizált ellenőrzések legfontosabb adatait, nevezetesen az ellenőrzött szervezetek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, célját és típusát, valamint a vizsgálatok szervezés-technikai paramétereit.

Budaörs 2023. november

Tóth Attila
Belső Ellenőrzési Irodavezető

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE 2022. ÉVRE

A 2024. évi éves ellenőrzési terv részletes adatai

1. számú táblázat

Sor szám	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőri kapacitás (munka nap)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrizend ő időszak
1.	Budaörsi Latinovits Színház	A költséggazdálkodás racionalitásának ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a Színház kiadásait költségvetésben meghatározott feladatai szerint gazdaságosan használja-e fel.	30	Pénzügyi Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. március	2023. év
2.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal és a Budaörs Város Önkormányzat	A készpénzgazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Hivatal házipénztárában a pénzforgalom lebonyolítása során betartják-e a hatályos szabályzat előírásait.	10	Pénzügyi ellenőrzés	2024. április	Pillanatnyi állapot szerint, illetőleg 2023. év
3.	Egyesített Bölcsődei Intézmények	A teljesítésigazolások szabályszerűségének vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a különböző beszerzések és szolgáltatások igénybevétele során a jogszabályok szerint felülvizsgálták-e azok jogszerűségét és fennálltak-e a kifizetés feltételei.	25	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. május	2022. év
4.	BTG Nonprofit Kft.	A társaság belső kontrollrendszerének felülvizsgálata. Annak megállapítása, hogy a társaság tevékenysége során figyelembe veszi-e a Gt-bkr előírásait.	Annak megállapítása, hogy a társaság tevékenysége során figyelembe veszi-e a Gt-bkr előírásait.	30	Rendszerellenőrzés	2024. - június	2023. és 2024. I. negyedév.

5.	A budaörsi székhelyű óvodák	A beszédési helyek tárgyi technikai és működtetési technikai feltételeinek vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a pénzkézelő helyeken hiteles nyilvántartásokat vezetnek-e, illetőleg a beszedett bevételek befizetése szabályszerűen történik-e a házipénztárba vagy a bankszámlára.	28	Pénzügyi-Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. június	Állapótvizsgálat
6.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal és a Budaörs Város Önkormányzat	A teljesítésigazolások szabályszerűségének vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a különböző beszerzések és szolgáltatások igénybevétele során a jogszabályok szerint felülvizsgálták-e azok jogszerűségét és fennálltak-e a kifizetés feltételei.	30	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. augusztus	2022. év
7.	Jókai Mór Művelődési Ház	A szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a 2023. évet követően áttekintették-e a hatályban lévő szabályzataik tartalmát és szerkezetét, valamint figyelembe vették-e az esetleges jogszabályváltozásokat.	24	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. szeptember	Aktuális állapot
8.	Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár	A 2023. december 31-i fordulónapi leltárkészítési tevékenység ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az összeállított leltár megfelel-e a könyviteli mérleg alátámasztása feltételeinek.	25	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. november	2022. december 31-i állapot

A belső ellenőrzés 2024. évi létszámkapacitásának terve

2. számú táblázat

Naptári napok száma: (2 fő)

732

Ebből levonandó:

- | | |
|---------------------|------------|
| • Szombat, vasárnap | 208 |
| • Fizetett ünnep | 22 |
| • Szabadság | 73 |
| • Egyéb távollét | 25 |
| • Összesen | 328 |

Rendelkezésre álló revizori napok száma összesen évente

2 fő részére összesen:

404 revizori nap

A 2024. évi Éves Ellenőrzési Terv összefoglaló adatai

3. számú táblázat

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés	30	1			1
Pénzügyi ellenőrzés	68	1	2	-	3
Szabályszerűségi ellenőrzés	104	1	3	-	4
Informatikai rendszer ellenőrzés	-	-	-	-	-
Megbízhatósági ellenőrzés	-	-	-	-	-
Tanácsadás	78				
Továbbképzésre fenntartott	40		-----	-----	-----
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	84		-----	-----	-----
Összesen	404	3	5	-	8
Összesenből saját kapacitás	404	3	5	-	8

Létszám és Erőforrás

2024. évi tervadatok

4. számú táblázat

Sorszám	Ellenőrzött költségvetési szervek megnevezése	Belső ellenőri státusz (fő)	Betöltött státusz	Saját erőforrás munkanap	Külső szolgáltató fő	Külső erőforrás munkanap	Erőforrás összesen munkanap	Adminisztratív személyzet (fő)
1.	<i>Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal</i>	2	2	40	-	-	40	-
2.	<i>Budaörsi Latinovits Színház</i>	2	2	30	-	-	30	-
3.	<i>Jókai Mór Művelődési Ház</i>	2	2	24	-	-	24	-
4.	<i>Budaörsi székhelyű óvodák</i>	2	2	28	-	-	28	-
5.	<i>BTG Nonprofit Kft</i>	2	2	30	-	-	30	-
6.	<i>Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár</i>	2	2	25	-	-	25	-
7.	<i>Egyesített Bölcsődei Intézmények</i>	2	2	25			25	
	Összesen (revizori napok)	2	2	202	-	-	202	-

Tervezett ellenőrzések

2024. évi tervadatok

5. számú táblázat

Sorszám	Ellenőrzött szervezetek	Szabályszerűségi			Pénzügyi			Rendszer			Informatikai rendszer			Megbízhatósági			M			Napok össz.
		Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	
1)	<i>Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal(házipénztárs)</i>				1	10	-					-		-	-	-	1	10	-	10
2)	<i>Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal (leltározás)</i>	1	30				-										1	30	-	30
3)	<i>Egyesített Bölcsődei Intézmények</i>	1	25				-										1	25	-	25
4)	<i>Budaörsi székhelyű óvodák</i>			-	1	28											1	28	-	28
5)	<i>Budaörsi Latinovits Színház</i>				1	30				-							1	30	-	30
6)	<i>Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár</i>	1	25	-													1	25	-	25
7)	<i>Jókai Mór Művelődési Ház</i>	1	24							-							1	24	-	24
8)	<i>BTG Nonprofit Kft.</i>							1	30								1	30		30
	ÖSSZESEN	4	107	-	3	70	-	1	25	-							8	202	-	202

Tevékenységek

2024. évi tervadatok

6. számú táblázat

Sorszám	Megnevezés	Ellenőrzések összesen			Tanácsadás			Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás	Külső kapacitás	Összes kapacitás
		Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	St nap	K nap	St nap	K nap	St nap	K nap	Nap
1.	Budaörsi Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal	2	40									40		40
2.	BTG Nonprofit Kft.	1	30	-								30		30
3.	Irányított szervezetek	5	132	-								132	-	132
4.	Soron kívüli ellenőrzések	-	84	-								84	-	84
5.	Tanácsadás	-		-	-	78	-					78	-	78
6.	Továbbképzésre fenntartott	-		-				40	-			40	-	40
7.	ÖSSZESEN:	8	154			78		40	-	-	-	404		404

1. Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és szervezeti egységei
2. Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság
3. Az Önkormányzat fenntartása alá tartozó önállóan működő, gazdálkodó szervezettel nem rendelkező intézmények
4. Budaörsi Önkormányzat által támogatott nemzetiségi önkormányzat fenntartása alá tartozó intézmény
5. Nem tervezett ellenőrzések

7. számú melléklet

**AZ ÖNKORMÁNYZAT PONTENCIÁLIS VAGY TÉNYLEGES KOCKÁZATI TÉNYEZŐINEK HATÁSA
ÉS VALÓSZÍNŰSÉGE**
(együttes értékelés) **ÁTNÉZNI**
2024. évi tervhez

Sorszám	Kockázati tényező	Súlyozott összevont pontszám (1-10)	Kockázati besorolás súlyozott átlag alapján
1.	Bevételek kiesése	8	magas
2.	Létszám volumenének csökkenése	6	közepes
3.	Munkaerő tapasztalatának hiánya	6	közepes
4.	Otthoni munkavégzés	6	közepes
5.	Informatikai problémák	7	magas
6.	Jogszabályi változások	9	magas
7.	Belső kontrollrendszer működési hiányosságai	8	magas
8.	Jogszabály értelmezési nehézségek	7	magas
9.	Belső szabályozás hiányosságai,	5	közepes
10.	Információs és kommunikációs nehézségek	3	alacsony
11.	Belső szervezési problémák	3	alacsony
12.	Külső partnerek nem elvárható szintű együtműködése	7	magas
13.	Etikai normák betartásának hiányosságai	3	alacsony
14.	Munkatársak közötti nem kielégítő színvonalú kohéziós készség	4	közepes
15.	Egyéb külső, az Önkormányzattól független kiszámíthatatlan társadalmi jelenségek	8	magas
16.	Szándékosan elkövetett szervezeti integritást sértő esemény	4	közepes
17.	Nem szándékosan elkövetett szervezeti integritást sértő esemény	4	közepes
18.	Tárgyi technikai feltételek hiánya	3	alacsony
19.	Kötelező feladat késedelmes teljesítése	5	közepes
20.	Személyes motivációk hiánya	6	közepes

Az értékelés intervallumai: 1-3 alacsony
 4-6 közepes
 7-10 magas

Budaörs, 2023. november

Tóth Attila
irodavezető