

 Budaörs Város Önkormányzata	BUDAÖRSI POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA 2040 Budaörs, Szabadság út 134. www.budaors.hu rozgonyi.erik@budaors.hu
Ügyiratszám: XXII / /2024.	Tel.: 06-23/447-886;447-425

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

2025. ÉVI

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Összeállította: **Rozgonyi Erik**
 Belső Ellenőrzési Irodavezető

Jóváhagyta: **dr. Bocsi István**
 Jegyző

 Budaörs Város Önkormányzata	BUDAÖRS I POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA 2040 Budaörs, Szabadság út 134. www.budaors.hu rozgonyi.erik@budaors.hu
Ügyiratszám: XXII/ /2024.	Tel.: 06-23/447-886,23-447-425,

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2025. 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.

Az Éves Ellenőrzési Terv összeállításánál betartottuk 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 nemzetgazdaságért felelős miniszter 2024. évre szóló útmutatója képezte az alapját az éves ellenőrzési terv szerkezete és tartalma összeállításának. Budaörs Város Önkormányzat 2025. évi Éves Ellenőrzési Tervének módszertanát elsődlegesen az említett útmutató rendelkezési határozták meg.

Az ellenőrizendő szervezetek és szervezeti egységek kijelölésénél az ellenőrzés gyakorlati tapasztalatait, valamint a Hivatal menedzsmentjének, illetőleg az intézmények vezetőinek ajánlásait vettük figyelembe. Az intézményvezetői interjúkat kérdőív formájában gyűjtöttük be.

Az Éves Ellenőrzési Tervben szereplő témakörök közül **négy** vizsgálat érinti az Önkormányzat által irányított gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményt, **három** ellenőrzés tárgya a Polgármesteri Hivatalra és az Önkormányzatra irányul, **egy** ellenőrzés pedig az Önkormányzat 100 % tulajdonában lévő gazdasági társaság működésével kapcsolatos.

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

Az Éves Ellenőrzési Terv szerepelteti 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.

A 2025. évi ellenőrzési kapacitás-felmérés szerint - *a belső ellenőrzés tervezett létszáma (2 fő) alapján* - a tervezett ellenőrzések végrehajtására fordítható ellenőri napok száma 236 munkanap, soron kívüli ellenőrzésre 54 munkanap, az összes bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységre 410 munkanap került megtervezésre.

A Bkr. szerinti ellenőrzési típust tekintve **egy** rendszer, **két** pénzügyi és **négy** szabályszerűségi ellenőrzést, valamint **egy** teljesítmény ellenőrzést terveztünk.

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

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 2025. 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 Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2024. évben kiadott Globális Irányelveit, melyek lényege, hogy az értékelt kritériumok között szerepeljen az ellenőrzött intézmények szervezeti struktúrája, erőforrásainak állapota. Az ellenőrzött szervezetekben feltárt kockázatok valószínűségének és a szervezet működésére gyakorolt hatásának becslése alapján meghatároztuk az ellenőrzött szervezetek működési és gazdálkodási alrendszerének kockázati szintjét.

Budaörs Város Önkormányzat 2025. évre szóló Éves Ellenőrzési Tervének megalapozásához Kockázatelemzési kérdőíveket küldtünk ki az ellenőrizendő szervezeti egységek és az intézmények vezetőinek.

Az ellenőrzési tapasztalatok felhasználásával, illetőleg a bekövetkezési valószínűség, valamint a szervezetre gyakorolt hatás szubjektív pontszámainak súlyozásával felállítottuk azt a kockázati rangsort, amelyek döntő mértékben, de nem kizárólagosan 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 azokban a szervezetekben, ahol a bekövetkezési valószínűség magas.

A Bkr. szerint a 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, valamint az objektív külső kockázatok feltárása 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. Tapasztalataink szerint fokozni kell a tanácsadási tevékenység kockázatkezeléssel kapcsolatos tárgyköreit, különösen annak a ténynek a figyelembevételével, hogy az állandósult permakrízis korszakában a hektikusan változó hatású és nagyságrendű kockázatok megjelenése valószínűsíthető.

3 A tervezett ellenőrzések tárgya.

A 2025. évre szóló Éves Ellenőrzési Tervben egy rendszerellenőrzést, négy szabályszerűségi ellenőrzést, két pénzügyi ellenőrzést és egy teljesítmény

ellenőrzést irányoztunk elő. Az ellenőrzési típusokat a Bkr. 21.§. (3) bekezdésében megfogalmazott funkciók alapján soroltuk be.

Rendszerellenőrzés

Rendszerellenőrzés keretében a budaörsi székhelyű óvodákban kívánjuk értékelni a belső kontrollrendszerek szabályozottságának és végrehajtásának minőségét. A korábbi időszakokban problémák jelentkeztek az egyes jogszabályok, ezzel összefüggésben egyes fogalmak értelmezésében. A helytelen jogértelmezésekből az óvodák működésére negatív hatást gyakorló veszélyeztetettségek, események következtek be.

Tanácsadási tevékenységünkkel stabilizálták a szabályozottságot és a különböző alrendszerek összhangjának megteremtésével sikerült megvalósítani a jogszabályokban előírt és a fenntartó által elvárt funkciókat. A működés dokumentumainak valós tartalmáról utóellenőrzés keretében győződünk meg. A 2025. évi feladattal a folyamatos kontrollt kívánjuk biztosítani.

Szabályszerűségi ellenőrzések

Szabályszerűségi ellenőrzést terveztünk a következő szervezeteknél:

- Budaörsi Latinovits Színház
- Egyesített Bölcsődei Intézmények
- Budaörsi Polgármesteri Hivatal
- BTG Nonprofit Kft.

A **Budaörsi Latinovits Színházban** a beszerzési folyamatok lebonyolításának szabályszerűségét vizsgáljuk. Az ellenőrzés célja, hogy értékeljük az intézmény beszerzéshez tartozó fő- és alfolyamatainak szabályszerűségét. Az intézmény tevékenysége a költségvetési gazdálkodás szempontjából viszonylag rendszeridegen, ezért fókuszba állítjuk a beszerzéseik rendeltetésszerűségének vizsgálatát is.

Egyesített Bölcsődei Intézményekben a szabályozottság szintjét vizsgáljuk felül, azzal a céllal, hogy megállapítsuk, milyen színvonalon hajtották végre a különböző jogszabályokban előírt, működéssel és gazdálkodással kapcsolatos kötelező és helyénvalósági szabályzataikat.

A **Budaörsi Polgármesteri Hivatalban** kötelező feladatként megvizsgáljuk a Hivatal és az Önkormányzat 2024. december 31-i fordulónapi leltárkészítési és leltározási kötelezettsége teljesítésének szabályszerűségét. A vizsgálat célja az,

hogy megállapítsuk a két szervezet fordulónapi vagyonának nagyságrendjét és összetételét, valamint erről tájékoztassuk a Képviselő-testületet.

A **BTG. Nonprofit Kft.** -nél ellenőrizzük a számviteli alapelvek érvényesülését, valamennyi alapelvre kiterjedően.

Pénzügyi ellenőrzések

A **Polgármesteri Hivatalban** tervezett pénzügyi ellenőrzés tárgya a készpénzgazdálkodás különböző mozzanatainak szabályszerűségi ellenőrzése. A vizsgálatra a terület szenzitivitása miatt kerül sor.

A civil és egyéb szervezeteknek nyújtott önkormányzati támogatások rendeltetésszerű és szabályszerű felhasználásának ellenőrzésére ugyancsak a **Polgármesteri Hivatalban**, mint a finanszírozást lebonyolító és az elszámolást ellenőrző szervezetnél kerül sor.

Teljesítményellenőrzés

A **Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtárban** teljesítményellenőrzést végzünk, amely kapcsolódik az ellenőrzés tárgykörében szereplő felújítások finanszírozását és lebonyolítását végző Polgármesteri Hivatal tevékenységéhez. Az ellenőrzésre abból a célból kerül sor, hogy különböző műszaki jellegű problémák jelentek meg az intézményi felújítás végrehajtása és átadása során egyaránt. A kivitelező céget hiánypótlásra kötelezte a megrendelő, azonban erre nem, vagy csak részben került sor.

4. A tervezett ellenőrzések célja és módszerei.

A 2025. 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 működésének 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.

A különböző típusú ellenőrzésekbe sorolt *(rendszerellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés, pénzügyi ellenőrzés és teljesítményellenőrzés)* 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 feltáró, 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 2025-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 2025. 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 2025. évre prognosztizált ellenőrzések legfontosabb adatait, nevezetesen az ellenőrzött szervezetek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, célját és típusát, valamint a vizsgálatok szervezés-technikai paramétereit.

Budaörs 2024. november 14.

Rozgonyi Erik

Belső Ellenőrzési Irodavezető

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE 2025. ÉVRE

A 2025. 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	Ellenőrizendő időszak
1.	A budaörsi székhelyű óvodák	A belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatok felülvizsgálata.	Annak megállapítása, hogy budaörsi székhelyű óvodákban milyen színvonalú a szabályozás, és a gyakorlat mennyiben felel meg a jogszabályoknak és a belső eljárásrendeknek.	40	Rendszerellenőrzés	2025. február	Aktuális állapot
2.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal és a Budaörs Város Önkormányzat	A civil és egyéb szervezeteknek nyújtott önkormányzati támogatások rendeltetésszerűségének ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által nyújtott közpénzek felhasználása összességében, és szabályszerűségében megfelelt-e a szerződéses feltételeknek.	36	Pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés	2025. március	2024. év
3.	Egyesített Bölcsődei Intézmények	Az intézmény kötelező szabályzatainak felülvizsgálata	Annak megállapítása, hogy a különböző jogszabályok által előírt kötelezően hatályba helyezendő szabályzatok mennyiben aktualizáltak.	30	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. április-május	Aktuális állapot
4.	Budaörsi Latinovits Színház	Beszerezések folyamatának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Színház betartja-e a hatályba helyezett Beszerzési Szabályzatának előírásait, illetőleg a beszerzések folyamata mennyiben járul hozzá az intézmény szervezeti céljainak megvalósításához.	34	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. május-június	2024. év 2025. I. félév
5.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal és a Budaörs Város Önkormányzat	A 2024. december 31-i fordulónapi leltárkészítési tevékenység ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy az összeállított leltár megfelel-e az Szt. és az Áhsz. előírásainak, illetőleg alkalmas-e a könyvviteli mérleg alátámasztására.	30	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. szeptember	2024. december 31-i állapot

6.	Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár	A felújítási munkák során megállapított hiánypótlások végrehajtásának készülségi foka.	Annak megállapítása, hogy a 2023-ban megkezdett felújítási munkák során kitűzött fejlesztési célok milyen mértékben valósultak meg a hiánypótlások lezárása után.	30	Teljesítmény ellenőrzés	2025. március	2024. év 2025. I. né
7.	BTG Nonprofit Kft.	A számviteli alapelvek érvényesülésének ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a társaság Számviteli Politikájában rögzített számviteli alapelvek hogyan érvényesülnek a gyakorlatban.	26	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. október	2024. év.
8	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	2025. november	Pillanatnyi állapot szerint, illetőleg 2024. II. félév

A belső ellenőrzés 2025. évi létszámkapacitásának terve

2. számú táblázat

Naptári napok száma: (2 fő)

730

Ebből levonandó:

- Szombat, vasárnap 208
- Fizetett ünnep 18
- Szabadság 37
- Egyéb távollét 57
- Összesen 320

Rendelkezésre álló revizori napok száma összesen évente

2 fő részére összesen:

410 revizori nap

A 2025. évi Éves Ellenőrzési Terv összefoglaló adatai

3. számú táblázat

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés	40	1			1
Pénzügyi ellenőrzés	46	1	1	-	2
Szabályszerűségi ellenőrzés	120	2	2	-	4
Teljesítmény ellenőrzés	30	1			1
Informatikai rendszer ellenőrzés	-	-	-	-	-
Megbízhatósági ellenőrzés	-	-	-	-	-
Tanácsadás	90				
Továbbképzésre fenntartott	30		-----	-----	-----
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	54		-----	-----	-----
Összesen	410	5	3	-	8
Összesenből saját kapacitás	210				

Létszám és Erőforrás

2025. 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	Adminisztrat ív személyzet (fő)
1.	<i>Budaörsi székhelyű óvodák</i>	2	1	20	1	20	40	-
2.	<i>Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal</i>	2	1	18	1	18	36	-
3.	<i>Egyesített Bölcsődei Intézmények</i>	2	1	15	1	15	30	-
4.	<i>Budaörsi Latinovits Színház</i>	2	1	17	1	17	34	-
5.	<i>Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal</i>	2	1	15	1	15	30	-
6.	<i>Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár</i>	2	1	15	1	15	30	-
7.	<i>BTG Nonprofit Kft</i>	2	1	13	1	13	26	
8.	<i>Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal</i>	2	1	5	1	5	10	
	Összesen (revizori napok)	2	1	118	1	118	236	-

Tervezett ellenőrzések

2025. évi tervadatok

5. számú táblázat

Sorszám	Ellenőrzött szervezetek	Szabályszerűségi			Pénzügyi			Rendszer			Informatikai rendszer			Teljesítmény			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>Budaörsi székhelyű óvodák</i>							1	20	20		-		-	-	-	1	20	20	40
2)	<i>Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal</i>				1	18	18										1	18	18	36
3)	<i>Egyesített Bölcsődei Intézmények</i>	1	15	15													1	15	15	30
4)	<i>Budaörsi Latinovits Színház</i>	1	17	17													1	17	17	34
5)	<i>Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal</i>	1	15	15													1	15	15	30
6)	<i>Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár</i>													1	15	15	1	15	15	30
7)	<i>BTG Nonprofit Kft.</i>	1	13	13													1	13	13	26
8)	<i>Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal</i>				1	5	5										1	5	5	10
	ÖSSZESEN	4	60	60	2	23	23	1	20	20				1	15	15	8	118	118	236

Tevékenységek

2025. 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	3	38	38								38	38	76
2.	BTG Nonprofit Kft.	1	13	13								13	13	26
3.	Irányított szervezetek	4	67	67								67	67	134
4.	Soron kívüli ellenőrzések	-	27	27								27	27	54
5.	Tanácsadás	-		-	-	45	45					45	45	90
6.	Továbbképzésre fenntartott	-		-				20	10			20	10	30
7.	ÖSSZESEN:	8	145	145		45	45	20	10			210	200	410

Jelmagyarázat: **St** saját nap
 K külső nap

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

7. számú táblázat

**AZ ÖNKORMÁNYZAT PONTENCIÁLIS VAGY TÉNYLEGES KOCKÁZATAINAK HATÁSA
2025. évi tervhez**

Sorszám	Kockázat	Összevont pontszám (1-10)	Kockázati besorolás
1.	Jogszabályváltozások hatása és gyakorlati végrehajtásuk módja	9	magas
2.	Tartós áremelkedések	9	magas
3.	Forint árfolyam romlása	9	magas
4.	Informatikai problémák (külső)	7	magas
5.	A bevételi kitettség folyamatos növekedése	7	magas
6.	Belső kontrollrendszer működési hiányosságai	7	magas
7.	Külső partnerek nem elvárható szintű együttműködése	7	magas
8.	Nem szándékosan elkövetett szervezeti integritást sértő esemény	7	magas
9.	Információs és kommunikációs nehézségek	6	közepes
10.	Munkaerő összetétele és tapasztalatának folyamatos változása	6	közepes

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

Budaörs, 2024. november 14.

Rozgonyi Erik
Irodavezető