

**Budaörs Város Önkormányzat
Jegyzőjének**

SÜRGŐSSÉGI ELŐTERJESZTÉSE

**a Képviselő-testület
2011. október 26.-i ülésére.**

Tárgy: Budaörs Város Önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési terve

Az előterjesztés tárgyalása Budaörs Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 36/2010. (XI. 12.) ÖKT. sz. rendelet (a továbbiakban: SzMSz) 18. § (1) bekezdése alapján nyilvános ülésen történik.

SÜRGŐSSÉG INDOKOLÁSA: az 1990. évi LXV. tv. (Ötv.) 92.§ (6) bekezdése szerint az önkormányzat éves belső ellenőrzési tervét a Képviselő-testületnek az előző év november 15-ig kell jóvá hagyni.

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzések rendjéről szóló 193/2003. (XI.26.) kormányrendelet (Ber.) 22.§ (1) bekezdés szerint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét minden év október 31-ig köteles megküldeni a jegyző részére. Ennek a kötelezettségének a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője eleget tett.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.) 92. § (6) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek előző év november 15-ig kell jóváhagyni. Tekintettel arra, hogy a jogszabályban meghatározott időpontig a 2011. évi munkaterv alapján a Képviselő-testület november hónapban nem ülésezik, (következő rendes ülés időpontja 2011. november 30.) az előterjesztés tárgyalása sürgősséggel indokolt.

A belső ellenőrzési irodavezető által elkészített 2012. évi belső ellenőrzési tervet az alábbi szakmai indokok alapján terjesztem a T. Képviselő-testület elé.

A Belső Ellenőrzési Iroda a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 21. §-a előírásainak megfelelően készítette el a 2012. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét.

A terv tartalma, célrendszere és tárgyköre igazodik az önkormányzat 2010- 2014. évekre kidolgozott stratégiai ellenőrzési tervének koncepciójához. A középtávú célok 2012-re ütemezett elemei között prioritást kaptak a szabályozottság biztosításával, a belső kontrollrendszer működésével és a költség-haszon elv érvényesítésének

ellenőrzésével kapcsolatos feladatok. A kiemelt célok megvalósítását a mikro és makro környezet gazdálkodási viszonyaiban bekövetkezett negatív változások indokolják.

Az éves ellenőrzési terv megalapozásának jogszabályban előírt, fontos eszköze a kockázatelemzés. Az önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervében és a hivatal belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározott módszertan két kritériumot jelöl meg vizsgálati szempontként; a bekövetkezés valószínűségét és adott szervezetre gyakorolt hatását. A két tényező összevont értékelése alapján alakult ki az intézmények és a gazdálkodási folyamatok kockázati rangsora.

A besorolás és az ellenőrzést végzők szakmai szempontjai, valamint gyakorlati tapasztalata szerint kerültek kiválasztásra az ellenőrizendő intézmények és a Polgármesteri Hivatalban vizsgálandó részterületek.

A 2012. évi terv az intézményi szférában kiterjed valamennyi önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv ellenőrzésére. A gazdálkodás olyan kulcsfontosságú folyamatainak vizsgálatai kerültek középpontba, mint a könyvviteli mérleg leltárral történő alátámasztottságának ellenőrzése, a számviteli rend és a bizonylati fegyelem helyzete, a kötelezettségvállalások szabályozása és gyakorlata.

Két intézményben terveztünk a működés és a gazdálkodás minden részterületére kiterjedő rendszervizsgálatot, melynek fókuszában a belső kontrollrendszer értékelése szerepel.

A Polgármesteri Hivatalban a tárgyi eszköz gazdálkodás szabályszerűsége, az operatív gazdálkodás gyakorlatának színvonala, a kötelezettségvállalások gyakorlata és a belső kontrollrendszer működése kerül felülvizsgálatra.

A jóváhagyott előirányzatokkal való gazdálkodás törvényességének ellenőrzése 2012-ben is az ellenőrzések tárgyát képezi valamennyi intézménynél.

A Belső Ellenőrzési Iroda folyamatosan elemzi a hivatal gazdálkodásának kockázatait és előkészíti a kockázatkezelő bizottság munkájához szükséges értékeléseket. A hivatali információs és kommunikációs rendszer egyik lényeges elemét képezi a belső ellenőrzés és a vezetés között létrejött interaktív kapcsolat, amely közvetlenül az ellenőrzések realizálási szakaszában, közvetlen pedig a kockázatkezelési bizottság munkáján keresztül valósul meg.

Az iroda 2012-ben is folytatja a jogszabályban előírt tanácsadási tevékenységét, amely elsődlegesen jogszabály értelmezésre, azok gyakorlati alkalmazására és a pénzügyi számviteli műveletek szabályszerű lebonyolításának segítésére irányul.

Kérem, hogy az **Önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési tervét** - amely az előterjesztés mellékletét képezi - a Képviselő-testület elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat a Képviselő-testület részére:

Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (6) bekezdésében foglalt jogkörében eljárva jóváhagyja az Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó **2012. évi belső ellenőrzési tervet** az előterjesztés melléklete szerint.

Határidő: 2011. november 15.

Felelős: Jegyző

Végrehajtást végzi: Belső Ellenőrzési Iroda

A határozat meghozatalához az SzMSz 37. § (1) bekezdése szerint **egyszerű szótöbbség**, az Ötv. 12. § (6) bekezdése alapján **nyílt szavazás** szükséges.

Budaörs, 2011. október 24.

Az előterjesztést készítette:

Oderszkyné Miczkó Erika /Belső Ellenőrzési Irodavezető/



Törvényességi felügyelet:

Jegyzői Iroda/Törvényességi ellenőr:



dr. BoCSI István
jegyző

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

Belső Ellenőrzési Iroda
2040 Budaörs, Szabadság út 134.
Telefon: 06/23 447-886
FAX: 06/23- 420-093
E-mail: oderszky.miczko.erika@budaors.hu



BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2012. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Összeállította: Oderszky Erika
Irodavezető



BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

Belső Ellenőrzési Iroda
2040 Budaörs, Szabadság út 134.
Telefon: 06/23 447-886
FAX: 06/23- 420-093
E-mail: oderszky.miczko.erika@budaors.hu



BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2012. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE.

Budaörs Város Önkormányzat éves belső ellenőrzése tervét a belső ellenőrzések rendjét szabályozó 193/2003. (XI.23.) kormányrendelet 21.§-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állítottuk össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés.

A 2012. évi ellenőrzési terv összeállítását megelőzően valamennyi önállóan működő és gazdálkodó, illetőleg önállóan működő költségvetési szervnél, valamint a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél a hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített módszertan alkalmazásával kockázat elemzési tevékenységet végeztünk. Az önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervében meghatározottak szerint az éves ellenőrzési tervek kialakítása előtt, a szervezeti szintű kockázatok mellett vizsgáltuk a folyamatok kockázatait is.

A kockázati prioritások megállapításakor valamennyi kockázati tényező az egész szervezetre gyakorolt együttes bekövetkezési valószínűségét és hatását tekintettük irányadónak. Az intézményekben valamint a Polgármesteri Hivatal irodáiban a folyamatgazdák közreműködésével végzett kockázatelemzés során a legmagasabb fokozatba sorolt kockázati tényezők a következők voltak:

- a bevételek realizálhatósága
- a jogszabályi háttér bizonytalansága
- a belső kontrollok szabályszerű működtetése
- a teljes körű szabályozottság biztosítása
- a pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezése

Városunk költségvetési szerveinek vezetői – az államháztartás működés rendjét meghatározó kormányrendelet előírása alapján – működtetik a kockázatkezelési rendszert mint a belső kontrollrendszer önállóan funkcionáló elemét. A kockázati reakciókat az elemzés során feltárt, beazonosított és rangsorolt kockázati kritériumok negatív hatásainak megelőzése illetve csökkentése érdekében határozták meg és alkalmazták a gyakorlatban.

A kockázati önértékelés eredménye, s a korábbi ellenőrzések ezzel a témakörrel kapcsolatos tapasztalatainak felhasználásával az összevont kockázati prioritás szintje alapján választottuk ki az ellenőrizendő intézményeket és határoztuk meg a vizsgálandó gazdálkodási fő folyamatokat.

Az elemzés hatékonyságát és életszerűségét növelte, hogy a Polgármesteri Hivatalban 2010. január 1-től Kockázatkezelési bizottság működik, mely az ügyrendjében meghatározott hatókörrel, célokkal és módszerekkel rendszeresen felülvizsgálja a hivatal működésének, gazdálkodásának potenciális és már bekövetkezett kockázatait. Ülésein előzetes elemzés alapján megtárgyalja és értékeli ezek bekövetkezési valószínűségét, hatását, valamint javaslatokat fogalmaz meg a lehetséges válaszreakciókra. A bizottság meghatározza a lehetséges válaszlépések várható hasznosságát, eredményességét a költség-haszon elv figyelembe vételével.

Belső ellenőrzési munkatervünket a korábbi évek gyakorlatához hasonlóan a kombinált kockázati rangsor és az egyéb szakmai szempontok szintézise szerint készítettük el. A kockázatelemzés- és kezelés eredményes és a gyakorlathoz igazodó racionális végrehajtását a gazdasági környezet változásaiból származó önkormányzatunk számára negatív hatásai minden eddiginél erőteljesebben indokolják. A kockázat elemzés egyes elemeit és azok összefüggéseit 3-6. számú mellékletei mutatják be.

2. A tervezett ellenőrzések tárgya.

Az ellenőrzések tárgyát azok a működési és gazdálkodási folyamatok képezik, amelyek a kockázat elemzési munkálatok eredményeként a legnagyobb kihívásokat jelentik a gazdálkodás biztonságos lebonyolítása szempontjából.

A 2012. évi ellenőrzések során prioritást biztosítunk az államháztartási törvényben megfogalmazott hatékonysági, eredményességi és, gazdaságossági követelmények vizsgálatának. Az ellenőrzések közvetett módszerrel erősíteni kívánjuk ezen gazdasági kategóriák érvényességét.

Az intézményekben rendszer vagy céllenőrzések keretében áttekintjük a bevételek realizálásának valószínűségét, növelésük lehetséges alternatíváit és a vagyoni- pénzügyi helyzetet reprezentáló mutatók alakulását. A viszonyszámok többek között a vizsgált szervezetek likviditási helyzetéről is információkat nyújtanak.

A gazdaságossági és hatékonysági követelmények vizsgálatának előtérbe kerülése mellett továbbra is meghatározó súlyt képvisel a szabályozottság és a szabályszerűség színvonalának értékelése.

2012-ben a könyvviteli mérleg leltárral történő alátámasztottságát annak teljességét és bizonylati háttérét több szervezetnél is értékeljük.

Az ellenőrzések tárgyát képezi a belső kontrollrendszerek szabályozottságának és működésének felülvizsgálata. A feszítettebb pénzügyi helyzet megköveteli a kontrolltevékenységek szakszerűbb és tudatos működtetését, ezért a rendszer és szabályszerűségi ellenőrzések során módszertani segítséget is kívánunk nyújtani a rendszerek szakszerű kialakításához.

A kontrolltevékenységek közül kiemelt szerepet szánunk a FEUVE rendszerek ellenőrzésének, mivel ez a tárgykör már a stratégiai ellenőrzési tervben is hasonló prioritással fogalmazódott meg.

A pénzügyi következményekkel járó vezetői döntések előkészítésében kulcsfontosságú kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódó műveletek szabályszerű lebonyolítása. Ez a témakör az utóellenőrzések egyik leggyakoribb vizsgálati szempontja, mivel a 2011.évi ellenőrzések tapasztalatai azt mutatják, hogy szükséges a terület szabályozottságának rendszeres felülvizsgálata.

Az előirányzatokkal való törvényes gazdálkodás, a jogszabályokban és a helyi rendeletekben meghatározottak folyamatos ellenőrzése valamennyi helyszíni revízió részét képező kiegészítő ellenőrzés formájában.

3. A tervezett ellenőrzések célja.

2010-2014 évekre szóló stratégia ellenőrzési terv kiemelt céljai közül 2012-ben prioritást kapnak e rendszerszemléletű ellenőrzések a saját bevételek realizálásának folyamatos nyomon követése, valamint a belső kontrollrendszerek jogszabályszerű kialakításának és működtetésének felülvizsgálata.

A stratégiai cél éves bontását jelenti a FEUVE rendszerek komplex értékelése valamennyi vizsgálat alá bevont szervezetnél.

Az ellenőrzések klasszikus célrendszeréből 2012-ben elsődlegességet biztosítunk az önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervek gazdálkodása szabályozottsága ellenőrzésének. Követve a korábbi években kialakított gyakorlatot a jövő évben is kiemelt célja az ellenőrzéseknek annak megállapítása, hogy a költségvetési szervek mennyire gazdálkodnak hatékonyan és eredményesen a rendelkezésükre bocsátott vagyonnal és munkaerővel.

Az ellenőrzési célok között szerepel ajánlások megfogalmazása a hatékony gazdaságos és takarékos gazdálkodás megvalósítása érdekében.

4 A tervezet ellenőrzések módszerei.

A 2012. évi ellenőrzések során is követni kívánjuk azt a gyakorlatban eredményesnek bizonyult metodikát, hogy már a helyszíne ellenőrzések időtartama alatt konkrét gyakorlatban is hasznosítható módszertani segítséget nyújtsunk a vizsgált intézményeknek, szervezeteknek a jogszabályok gyakorlati alkalmazásában.

A segítő, preventív jelleg előtérbe helyezése mellett természetesen a belső ellenőrzés klasszikus funkciójának; a tárgyilagos, valós és megbízható tényfeltárás érvényesítésének is a megelőző funkcióval adekvát szerepet biztosítunk.

Tanácsadói tevékenység szerepének további erősítésével szeretnénk elérni, hogy a város költségvetési szerveiben stabilizálódjon a pénzügyi fegyelem a gazdálkodás biztonsága és a jogkövető magatartás forma.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2012. ÉVRE

2012. évi belső ellenőrzési terv részletes adatai

Sor szám	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés célja és tárgya	Ellenőrzés tárgya	Ellenőri kapacitás (munka nap)	Ellenőrzés típusa, terjedelme szerint	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrizendő időszak
1.	<i>Polgármesteri Hivatal</i>	A belső kontrollrendszer szabályozottságának gyakorlatának ellenőrzése.	A belső kontrollrendszer kézikönyve és a kontrolllok dokumentációi	40	Szabályszerűségi vizsgálat	2012. február	2011.
2.	<i>Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény Heimatmuseum</i>	A kötelezettségvállalás szabályozottságának és működési gyakorlatának utóvizsgálata.	A kötelezettségvállalással kapcsolatos dokumentációk.	30	Pénzügyi ellenőrzés	2012. március	2011.
3.	<i>Budaörsi Játékszín</i>	A könyvviteli mérleg leltározással való alátámasztottsága vizsgálata.	A 2010-2011. évi beszámoló és a leltározási dokumentumok	35	Pénzügyi ellenőrzés	2012. április	2010-2011
4.	<i>Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár</i>	Annak megállapítása, hogy az intézmény gazdálkodásának szervezetsége és a működés gyakorlata mennyiben szolgálja az Áht.-ben leírt követelmények betartását.	Az intézmény gazdálkodási rendszere, pénzügyi rendszere és a számviteli bizonylatok	40	Rendszerellenőrzés	2012. június	2011.
5.	<i>Illyés Gyula Gimnázium és Közgazdasági Szakközépiskola</i>	Annak megállapítása hogy az intézmény gazdálkodásának szervezetsége és a működés gyakorlata mennyiben szolgálja az Áht.-ben leírt követelmények betartását.	Az intézmény gazdálkodási rendszere, pénzügyi rendszere és a számviteli bizonylatok	40	Rendszerellenőrzés	2012. november-december	2010-2011.
6.	<i>Leopold Mozart Zenekiskola</i>	Annak megállapítása, hogy a kialakított számviteli rend és bizonylati fegyelem megfelelt-e	A számviteli törvényben előírt kötelező szabályzatok és az intézményi	25	Szabályszerűségi vizsgálat	2012. július - augusztus	2011. 2012. I. félév

		e a jogszabályi előírásoknak.	számlarend				
7.	<i>Polgármesteri Hivatal</i>	A kötelezettségvállalás szabályozottságának és gyakorlatának utóvizsgálata.	Kötelezettségvállalási szabályzat és a kontrollok dokumentumai	25	Pénzügyi ellenőrzés	2012. szeptember	2011. 2012. I. félév
8.	<i>Polgármesteri Hivatal</i>	Annak megállapítása, hogy a számviteli rend és a bizonylati fegyelem helyzete változott-e az előző ellenőrzés óta.	A hivatal számviteli-információs rendszere, számviteli bizonylatok	30	Pénzügyi ellenőrzés	2012. október	2011.
9.	<i>Polgármesteri Hivatal</i>	A tárgyi eszköz gazdálkodás szabályszerűségének és a vagyongazdálkodás megbízhatóságának vizsgálata.	Tárgyi eszközök főkönyvi és analitikus nyilvántartásai.	25	Szabályszerűségi vizsgálat	2012. május	2010-2011.
10.	<i>BTG Kft.</i>	Az Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése.	Gazdálkodással összefüggő szabályzatok és számviteli-információs rendszer	30	Szabályszerűségi vizsgálat	2012. október	2011.

Belső ellenőrzés 2012. évi létszámkapacitásának terve

1. számú melléklet

Naptári napok száma: **730**

Ebből le:

- Szombat, vasárnap 210
- Fizetett ünnep 18
- Szabadság 73
- Egyéb távollét 20
- Összesen **330**

Rendelkezésre álló napok száma összesen évente

2 fő részére összesen:

400 revizori nap

2012. évi éves ellenőrzési terv összefoglaló adatai

2. számú melléklet

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés	80		2	-	2
Pénzügyi ellenőrzés	120	2-	2	-	4
Szabályszerűségi ellenőrzés	120	2-	2-	-	4
Informatikai rendszer ellenőrzés					
Megbízhatósági ellenőrzés					
Tanácsadás	42				
Továbbképzésre fenntartott	22		-----	-----	-----
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	16		-----	-----	-----
Összesen	400	4	6		10

**KOCKÁZATI TÉNYEZŐK BEKÖVETKEZÉSI VALÓSZÍNŰSÉGÉNEK
ÖSSZESÍTÉSE INTÉZMÉNYENKÉNT**

3. számú melléklet

Sor- szám	Intézmény megnevezése	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	VIII.	IX.	Összes Pontsz.	Max. Pontsz. **	Korrigált Pontsz. ***	Valószí núság Prioritá sa	Hatás Prioritása ****
1.	Illyés Gy Gimnázium	12	12	3	5	5	4	2	10	5	58	175	69,6	közepes	közepes
2.	Bercsényi Zs Könyvtár	6	6	3	5	5	8	2	15	5	55	175	66,0	közepes	közepes
3.	L. Mozart Zeneiskola	6	18	3	10	5	8	4	10	5	69	175	82,8	közepes	alacsony
4.	B. Jakab Heimatmuseum	12	12	3	5	5	4	4	5	5	55	175	66,0	közepes	alacsony
5.	Budaörsi Játékszín	12	12	3	10	10	8	4	10	5	74	175	88,8	magas	magas
6.	Polgármesteri Hivatal *	10	10	6	6	5	5	2	8	10	62	175	74,4	közepes	magas
7.	Pitypang Bölcsőde	18	12	9	5	5	4	2	5	5	67	175	87,4	közepes	magas
8.	Jókai Mór Műv Kp.	12	18	6	5	5	8	4	20	10	88	175	105,6	magas	magas
9.	Nevelési Tanácsadó	12	12	6	5	5	8	4	10	10	72	175	86,4	közepes	közepes

* Polgármesteri Hivatal: Az irodák átlagai alapján
 ** Maximális pontszám: A Belső Ellenőrzési Iroda által megadott súlyokkal
 *** Korrigált pontszám: 1,2 szorzóval
 **** Hatás prioritása: Az intézmények által megadott pontszámok átlaga

A prioritás minősítése:

Alacsony	1- 58-ig
Közepes	59- 88-ig
Magas	88-175-ig

**KOCKÁZATI TÉNYEZŐK BEKÖVETKEZÉSI VALÓSZÍNŰSÉGEINEK
ÖSSZESÍTÉSE A POLGÁRMESTERI HIVATAL IRODAIKÉNT**

4. számú melléklet

Sor- szám	Intézmény megnevezése	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	VIII.	IX.	Összes Pontsz.	Max. Pontsz. **	Korrigált Pontsz. ***	Valószínű ség Prioritása
1.	Adóiroda	12	6	3	5	5	2	5	10	10	58	175	70	Közepes
2.	Általános Igazg. Iroda	6	6	3	5	5	4	2	5	5	41	175	49	Alacsony
3.	Belső Ellenőrzési Iroda	6	6	3	5	5	4	2	5	10	46	175	55	Alacsony
4.	Építéshatósági Iroda	12	6	6	5	5	8	4	5	10	61	175	73	Közepes
5.	Főépítési Iroda	6	12	9	5	5	4	2	5	5	53	175	64	Közepes
6.	Gyámhivatal	6	12	3	5	5	4	2	5	10	52	175	62	Közepes
7.	Humánpolitikai Iroda	18	12	3	5	5	4	4	15	10	76	175	91	Magas
8.	Jegyzői Iroda	6	6	6	5	5	4	2	15	25	74	175	89	Magas
9.	Oktatási Iroda	12	12	9	10	5	8	4	15	10	85	175	102	Magas
10.	Okmányiroda	6	12	6	5	10	4	4	5	10	62	175	74	Közepes
11.	Pénzügyi Iroda	6	12	9	5	5	4	2	5	5	53	175	64	Közepes
12.	Polgármesteri Kabinet	12	12	9	10	5	8	4	5	10	75	175	90	Magas
13.	Számítástechn. Inf. Iroda	6	12	3	5	5	4	4	5	5	49	175	59	Közepes
14.	Szociális Iroda	12	12	3	5	5	4	4	10	10	65	175	78	Közepes
15.	Városépítési Iroda	18	18	9	5	5	4	4	10	5	78	175	94	Magas

A prioritás minősítése:

Alacsony	1- 58-ig
Közepes	59- 88-ig
Magas	89-175-ig

INTÉZMÉNYEK KOCKÁZATELEMZÉSÉNEK ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZATA

2012. ÉV

5. számú melléklet

Sor-szám	Kockázati tényezők	Összes-pontszám	Maximális pont	Összes pontszám megoszlás %	Korrigált pontszám	Korrigált pontszám megoszlása százalékban	Minősítés
1.	Bevételek	270	270	100%	270	100%	M
2.	Informatika	100	270	37%	270	37%	K
3.	Szabályozás összetettsége	112	270	41%	270	40%	K
4.	Változás - átszervezés	42	162	26%	81	52%	M
5.	Pénzügyi szabálytalanságok	56	162	35%	135	41%	K
6.	Csalás-hamisítás	50	162	31%	135	37%	K
7.	Munkatársak tapasztalata	57	270	21%	180	32%	A
8.	Tévedés valószínűsége	28	162	17%	54	52%	M
9.	Kontrollok működése	93	270	35%	225	41%	K
10.	Ellenőrzés óta eltelt idő	60	270	22%	225	27%	A

* Belső ellenőrzési iroda által megadott súlyokkal

Prioritás minősítése:

Alacsony; 1 % - 33 %
Közepes; 34 % - 50 %
Magas; 51 % - 100 %

INTÉZMÉNYEK KOCKÁZATELEMZÉSÉNEK ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZATA

2012. ÉV

6. számú melléklet

Sor-szám	Intézmény megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás	Összesített kockázat
1.	Illyés Gy. Gimnázium	Közepes	Közepes	Közepes
2.	Bercsényi Zs Könyvtár	Közepes	Közepes	Közepes
3.	L. Mozart Zeneiskola	Közepes	Alacsony	Alacsony
4.	B. Jakab Heimatmuseum	Közepes	Közepes	Közepes
5.	Budaörsi Játékszín	Magas	Magas	Magas
6.	Polgármesteri Hivatal	Közepes	Magas	Közepes
7.	Pityang Bölcsőde	Közepes	Magas	Közepes
8.	Jókai Mór Műv Kp.	Magas	Magas	Magas
9.	Nevelési Tanácsadó	Közepes	Közepes	Közepes

Budaörs, 2011. október 24.

