

**TAKSONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**  
**A kockázatelemzés dokumentumai**

**2020. év**

**Stratégiai terv alapján, az éves munkaterv összeállításánál figyelembe vett kockázati tényezők azonosítása:**

- Zökkenőmentesen, szabályosan működik-e az egyes gazdasági, pénzügyi folyamatok lebonyolítása, a költségvetésben rögzített előirányzatok biztosítják-e a szervezet likviditását.
- Elkészültek-e a kapcsolódó szabályzatok, belső utasítások (SZMSZ, ügyrend, munkaköri leírások stb.), illetve azok módosítása megtörtént-e a folyamatos változások nyomán.
- Megoldott-e az egyes beosztások, munkakörök, és a hozzá kapcsolódó feladatok végrehajtásának ellenőrzése, belső kontrollok megléte a szervezeten belül.
- A függetlenített belső ellenőr elfogadottsága, soron kívüli vizsgálatok elrendelése és egyéb tanácsadás igénybevételével nyilvánulhat meg.
- 2019. évben a vezetés mennyiben befolyásolta az Önkormányzat működését, milyen hatást gyakorolt a gazdálkodásra, az egyes munkafolyamatok tevékenységek szabályos lebonyolítására.

**Működési kockázati tényezők azonosítása:**

*Belső kontrollhoz kapcsolódó*

- Célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte, működése, eredményessége, a problémák megelőzésére, észlelésére és kijavítására, a kellemetlen események megelőzésére, kezelésére gyakorolt hatás.

*Pénzügyi és gazdasági*

- Likviditás, forgó,- és tőkeeszközök értéke, bevételek nagysága, kiadások alakulása, vagyongazdálkodás észszerűsége.

*Működésbe bekövetkezett változások*

- A különböző munkafolyamatokban történt változások hatása milyen mértékben befolyásolták a szervezet működését.

*Környezeti, külső hatások*

- A más szervekkel való kapcsolat kialakítása (közbeszerzés), a megfelelő jogi, gazdasági, informatikai, pénzügyi-számviteli rendszer kialakítását, komplexitását.

### *Történeti áttekintés, munkatársak tapasztalatai*

- Az előforduló hibák, szabálytalanságok korrigálását, a különféle változtatást is magába foglaló aggályok megszüntetését segítette-e a szervezet munkatársainak képzettsége, tapasztalata.

### *Magatartás*

- Az ellenőrzés külső szolgáltatóval történő megszervezésének hatása a belső ellenőrzésre, más munkatársakkal, szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság, megbízhatóság, és kontroll érvényesítése.

<b>1. Kontroll értékelése</b>	<b>2. Változás (integráció)</b>
1. Megfelelő és eredményes	1. Stabil rendszer, kis változások
2. Közepes, néhány hiányossággal	2. Kis változások, de nem rendszerek, vagy jelentősek
3. Gyenge	3. A munkatársak személyét, a szabályzást és a folyamatokat érintő jelentős változások
<b>Súly: 5</b>	<b>Súly: 4</b>

<b>3. A rendszer komplexitása</b>	<b>4. Kölcsönhatás más rendszerekkel</b>
1. Nem komplex	1. Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
2. Közepesen komplex	2. Közepes mértékű
3. Nagyon komplex	3. Nagy mértékű a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más fontos rendszerekkel
<b>Súly: 4</b>	<b>Súly: 3</b>

<b>5. Költségszint</b>	<b>6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás</b>
1. Alacsony	1. Alacsony
2. Közepes	2. Közepes
3. Magas	3. Magas
<b>Súly: 6</b>	<b>Súly: 2</b>

<b>7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő</b>	<b>8. Vezetés aggályai a rendszer működését illetően</b>
1. 1 évnél kevesebb	1. Alacsony szintű
2. 1 év	2. Közepes szintű
3. 2 év	3. Magas szintű
4. 3 év	
5. 3 évnél több	
<b>Súly: 2</b>	<b>Súly: 3</b>

<b>9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</b>	<b>10. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás</b>
1. Kicsi	1. Kicsi
2. Közepes	2. Közepes
3. Nagy	3. Jelentős
<b>Súly: 4</b>	<b>Súly: 3</b>

<b>11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége</b>	<b>12. Közvélemény érzékelése</b>
1. Nagyon tapasztalt és képzett	1. Alacsony
2. Közepesen tapasztalt és képzett	2. Közepes
3. Kevés vagy semmilyen tapasztalat	3. Magas
<b>Súly: 3</b>	<b>Súly: 4</b>

*Az alkalmazott gyakoriságok az alábbiak:*

Magas prioritású rendszerek	-	Éves ciklusokban ellenőrizendő
Közepes prioritású rendszerek	-	Kétéves ciklusokban ellenőrizendő
Alacsony prioritású	-	Hároméves ciklusokban ellenőrizendő

A kockázatok értékelése a fenti tényezőkön alapul

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján végezzük, 12 olyan tényező alapján, amely hatással van a rendszer működésére, és meg határozza a kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását.

*Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás:*

Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	1 - 3	5	5 – 15
2.	Változás – átszervezés	1 - 3	4	4 – 12
3.	A rendszer komplexitása	1 - 3	4	4 – 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 - 3	3	3 – 9
5.	Bevétel és költség szint	1 - 3	6	6 – 18
6.	Külső ill. harmadik fél által gyakorolt hatás	1 - 3	2	2 – 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 5	2	2 – 10
8.	Vezetőség aggályai	1 - 3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 – 12
10.	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	1 - 3	3	3 – 9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	1 - 3	3	3 – 9
12.	Közvélemény érzékelése	1 - 3	4	4 – 12

**Minimum pontszám: 43      Maximum pontszám: 133**

Fenti táblázat keretet ad, a konkrét feladatok meghatározásánál alkalmazott táblázatokhoz.

A táblázatban szereplő pontszámok mutatják az adott témára vonatkozóan a kockázatot. Minél magasabb a pontszám, illetve az összes pontszám és a maximum elérhető pontok hányada, annál magasabbnak tekinthető a kockázat.

*Egy rendszer kockázati tényezőjének mértéke:*

<b>43-72</b>	<b>Alacsony</b>
<b>73-100</b>	<b>Közepes</b>
<b>101-133</b>	<b>Magas</b>

#### **Az egyes ellenőrzésekhez rendelt kockázatelemzések:**

1.

Taksony Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában a kötelezettség-vállalások ellenőrzése kapcsán annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e.

<b>Ssz.</b>	<b>Kockázati tényezők</b>	<b>Kockázati tényező terjedelme</b>	<b>Alkalmazott súly</b>	<b>Pontok száma</b>
1.	Kontroll értékelése	2	5	10
2.	Változás, átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Költségszint	2	6	12
6.	Külső befolyás	3	2	6
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetés aggályai a rendszerrel kapcsolatosan	3	3	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	2	3	6
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	2	3	6
12.	Közvélemény érzékelése	2	4	8
	<b>Összesen:</b>		<b>43</b>	<b>104</b>

**Minimum pontszám: 43      Maximum pontszám: 133**

**Kockázati szint: Magas**

2.

Taksony Önkormányzat Szociális és Gyermejjóléti Szolgálatában a pénzügyi-számviteli szabályszerűség ellenőrzése kapcsán annak megállapítása, hogy az intézmény pénzügyi-számviteli tevékenysége megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak, rendelkeznek-e a kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek-e, bizonylatok alaki-tartalmi megfelelése biztosított-e.

Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontok száma
1.	Kontroll értékelése	2	5	8
2.	Változás, átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Költségszint	2	6	12
6.	Külső befolyás	2	2	4
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetés aggályai a rendszerrel kapcsolatban	3	3	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	2	3	6
12.	Közvélemény érzékelése	2	4	8
	<b>Összesen:</b>		<b>43</b>	<b>103</b>

**Minimum pontszám: 43      Maximum pontszám: 133**

**Kockázati szint: Magas**

3.

A Sünivár Bölcsőde vonatkozásában a pénzügyi-számviteli szabályszerűség ellenőrzése kapcsán annak megállapítása, hogy az intézmény pénzügyi-számviteli tevékenysége megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak, rendelkeznek-e a kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek-e, bizonylatok alaki-tartalmi megfelelősége biztosított-e.

Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontok száma
1.	Kontroll értékelése	2	5	8
2.	Változás, átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Költségszint	2	6	12
6.	Külső befolyás	2	2	4
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetés aggályai a rendszerrel kapcsolatosan	3	3	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	2	3	6
12.	Közvélemény érzékelése	2	4	8
	<b>Összesen:</b>		<b>43</b>	<b>103</b>

**Minimum pontszám: 43      Maximum pontszám: 133**

**Kockázati szint: Magas**

4.

Taksony Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában a 2019. évi költségvetési beszámoló megfelelőségének ellenőrzése során annak vizsgálata, hogy az önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolója (intézményi beszámolók nélkül) megfelelő képet mutat-e az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e.

Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontok száma
1.	Kontroll értékelése	2	5	10
2.	Változás, átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Költségszint	2	6	12
6.	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetés aggályai a működéssel kapcsolatban	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	2	3	6
12.	Közvélemény érzékelése	2	4	8
	<b>Összesen</b>		<b>43</b>	<b>106</b>

**Minimum pontszám: 43      Maximum pontszám: 133**

**Kockázati szint: Magas**

5.

Taksony Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában a helyi önerős beruházások lebonyolításának, dokumentálásának ellenőrzése során annak vizsgálata, hogy a helyi önerős beruházások szabályozása, lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a testületi döntéseknek.

Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontok száma
1.	Kontroll értékelése	2	5	10
2.	Változás, átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Költségszint	2	6	12
6.	Külső fél által gyakorolt befolyás	3	2	6
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetés aggályai a működéssel kapcsolatban	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	2	3	6
12.	Közvélemény érzékelése	3	4	12
	<b>Összesen</b>		<b>43</b>	<b>108</b>

**Minimum pontszám: 43      Maximum pontszám: 133**

Taksony, 2019. november 17.

Vincent Auditor Kft.  
 2373 Dabas, Tavasz utca 3.  
 Adószám: 13115214-2-13  
 Cégj.sz.: 13-09-120438

  
 Líztes-Tóth Linda  
 Belső ellenőrzési vezető  
 Vincent Auditor Kft.