Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

5440. Kunszentmárton

Köztársaság tér 1.

Belső ellenőrzési terv

2027. év

Készítette: Preizer Lili Belső ellenőr

Jóváhagyta:

……

Dr. Hoffmann Zsolt
jegyző
Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

.....

Bereczné Csörögi Györgyi Csilla
Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ

……

Gulyásné Dr. Hajzer Ildikó Natália
Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton

…….

Hegedűs Krisztián
Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ

Kunszentmárton Város Önkormányzata
Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2027.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. §-a rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső ellenőrzési rendszere működtetésének szabályairól.
Az Mötv. 119.§ (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.
Az Mötv. 119.§ (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A 2027. évi ellenőrzési terv a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 31. §-ában foglaltaknak megfelelő tartalommal került összeállításra.
A Bkr. 15.§ (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit. A Bkr. 2.§ 15.pontja alapján a költségvetési szerv vezetője a helyi önkormányzat esetén a jegyző, főjegyző.
A Bkr. 16.§ (1) bekezdésében foglaltak alapján (*a belső ellenőrzési tevékenység ellátása részben vagy egészben – az e rendeletben meghatározott feltételekkel – külső szolgáltató bevonásával is biztosítható*) a 2023.12.29. napján aláírt Megbízási szerződés szerint a belső ellenőrzési tevékenységet a Saldo Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt., mint külső szolgáltató látja el, 1 fő belső ellenőrrel.
A Bkr. 32.§ (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyév november 30-ig.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése, az ellenőrzések végrehajtása az éves ellenőrzési terv alapján történik. Az éves ellenőrzési tevékenység megtervezéséhez kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési tervet kell készíteni.

A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai tervvel - összeállította a tárgyévet követő évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet.

A tervezés a hatályos jogszabályi előírások, a vonatkozó államháztartási belső ellenőrzési módszertani útmutatók, a Globális Belső Ellenőrzési Normák, a stratégiai ellenőrzési terv és a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv figyelembevételével történt.
Az éves ellenőrzési tervet a jogszabályi kötelezettségek, a szervezeti célkitűzések, a korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a vezetői információgyűjtés és a 2027. évre elkészített, külön dokumentált kockázatelemzés alapján meghatározott prioritások alapozták meg.

I.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése

A tervezés előkészítése során a következő lépések, feladatok kerültek elvégzésre:

a) külső és belső kontrollkörnyezet elemzése:
A tervezés során áttekintésre kerültek a feladatellátást érintő jogszabályi és szervezeti változások, a belső szabályozottság, a működési környezet és a vezetői kockázatjelzések. Kiemelt figyelmet kapott a gyermekétkeztetési feladatok 2027. január 1-jétől tervezett átszervezése, a finanszírozási adatszolgáltatások megbízhatósága, valamint a személyi és dokumentumkezelési folyamatok kockázata.

b) folyamatok azonosítása:
A vizsgálható folyamatok azonosítása a Belső Ellenőrzési Kézikönyv és a stratégiai ellenőrzési terv figyelembevételével, a szervezeti feladatok és az intézményvezetői kérdőívek alapján történt. A 2027. évi feladatváltozások külön értékelésre kerültek.

c) a szervezet célkitűzései, belső ellenőrzés célkitűzései:
A szervezeti célkitűzések között meghatározó a jogszerű, átlátható és folyamatos közfeladat-ellátás, a költségvetési forrásokkal való felelős gazdálkodás, az adatszolgáltatások megbízhatósága és a belső kontrollok megfelelő működtetése. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységével támogatja e célok elérését.

d) vezetői elvárások a belső ellenőrzéstől
A vezetői elvárások megismerése írásbeli kérdőívek és egyeztetések útján történt.
A kockázatelemzés során a vezetői jelzések, a feladatellátási változások és a korábbi ellenőrzési tapasztalatok együttes értékelésével kerültek meghatározásra a 2027. évi ellenőrzési prioritások.

A 2027. évi tervezésben kiemelt kockázatot jelentenek a finanszírozási és támogatási adatok pontosságát érintő hiányosságok, a munkaügyi és dokumentumkezelési szabályok nem megfelelő alkalmazása, továbbá a gyermekétkeztetési feladatátadással összefüggő felelősségi, szabályozási és működési bizonytalanságok.

A 2027. évi éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a vezetői kérdőívek, a rendelkezésre álló dokumentumok, a korábbi ellenőrzési tapasztalatok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv súlyozott kockázatértékelési modellje alapján, önálló dokumentumban készült el.
A kiválasztott ellenőrzési témák kockázati indokolását és rangsorolását a „2027. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés” című külön dokumentum tartalmazza.

Kunszentmárton Város Önkormányzata képviselő-testületének döntése alapján a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A tervezés során elkülönítetten kerültek tervezésre az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzések.

Az intézményi ellenőrzési témák kiválasztásánál a vezetői kockázatjelzések, a folyamatok összetettsége, a pénzügyi kitettség, a feladatellátás változásai és az ellenőrzési kapacitás együttesen kerültek mérlegelésre.

A 2027. évi ellenőrzési terv összeállításának szempontjai az alábbiak voltak:

- szabályos, átlátható működés biztosítása,
- a belső szabályozottság hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelősége,
- belső kontroll rendszer működése,
- szakmai feladatellátás,
- a korábbi ellenőrzések tapasztalatai és a kockázatelemzésben meghatározott prioritások figyelembevétele.

Az éves ellenőrzési terv összeállításakor a Bkr. 31. §-ában foglalt követelményekre figyelemmel soron kívüli ellenőrzések végrehajtására külön kapacitás került elkülönítésre. Az éves terv tartalmazza a tervezést megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglalását, a tervezett ellenőrzéseket és azok erőforrásigényét. A részletes kockázatértékelés önálló háttérdokumentumban áll rendelkezésre.
A kockázatértékelés a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott módszerrel történt.

Az értékelés során a vezetői kérdőívekben szereplő információkat a belső ellenőrzés szakmai szempontok alapján mérlegelte; a súlyozott pontozás és a témák rangsorolása a külön kockázatelemzési dokumentumban követhető nyomon.

A kockázati tényezők, az alkalmazott súlyok, a pontozás és az értékelés részletes bemutatását a külön kockázatelemzési dokumentum tartalmazza.

II.

2027. évre vonatkozó ellenőrzési feladatok és azok ütemezése

Az ellenőrzést végző szervezet (szolgáltatási szerződés alapján):

SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt., 1135 Budapest, Mór u. 2–4.

A 2027. évre vonatkozó ellenőrzési terv feladatai:

Bizonyosságot adó tevékenység keretében

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatallal kötött szerződés alapján a SALDO Zrt. egy fő külső belső ellenőr közreműködésével látja el a belső ellenőrzési feladatokat.
A Kunszentmárton Város Önkormányzatának intézményei:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága
- Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ,
- Városi Egészségügyi Központ,

A belső ellenőrzési feladatellátás kiterjed továbbá – a vonatkozó megállapodás szerint – Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára is.

A 2027. évi terv öt ellenőrzést tartalmaz: a Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központnál, a Városi Egészségügyi Központnál, a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központnál, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalnál és Kunszentmárton Város Önkormányzatánál.

A tervezett vizsgálatok a külön dokumentált kockázatelemzés és a vezetői egyeztetések alapján kerültek kiválasztásra:

A Hivatal és az Önkormányzat feladatellátásához kapcsolódó tervezett ellenőrzések:

- Az állami támogatások igényléséhez kapcsolódó adatszolgáltatási és egyeztetési folyamatok ellenőrzése
- A gyermekétkeztetési feladatellátás új rendszerének kialakítása és működésének ellenőrzése

Az irányított költségvetési szervek saját belső ellenőrzéseként tervezett ellenőrzések

- A NEAK-finanszírozáshoz kapcsolódó adatszolgáltatási és elszámolási folyamatok ellenőrzése

Az irányított költségvetési szerveknél tervezett ellenőrzések:

- A munkaügyi és személyügyi folyamatok szabályszerűségének ellenőrzése
- Az adat- és dokumentumkezelési folyamatok szabályozottságának és működésének ellenőrzése

A tervezett vizsgálatok csoportosítása

Az ellenőrzések megoszlása ellenőrzések típusa szerint:

Tervezett ellenőrzések				
Sorszáma	**Ellenőrzés típusa**	**Ellenőrzések száma db**	**Ellenőri nap**	**Százalékos arány (összes tervezett ellenőrzési nap/összes ellenőrzési nap) %**
1.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2	36	33%
2.	Rendszer ellenőrzés	1	22	20%
3.	Pénzügyi ellenőrzés	2	42	38%
4.	Soron kívüli ellenőrzés	-	10	9%
Mindösszesen			**110**	100%

Sorszám	*Az ellenőrzés tárgya*	*Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak*	*Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)*	*Az ellenőrzés típusa*	*Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység*	*Az ellenőrzés tervezett ütemezése*	*Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás*	
							ellenőri nap	*fő*
1.	A munkaügyi és személyügyi folyamatok szabályszerűségének ellenőrzése	**Cél:** Annak megállapítása, hogy az intézmény munkaügyi és személyügyi folyamatai megfelelően szabályozottak-e, a jogviszonyokkal kapcsolatos dokumentáció és nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi és belső előírásoknak, valamint biztosított-e a személyügyi döntések dokumentáltsága és ellenőrizhetősége. **Módszer:** dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése **Időszak:** 2026. év	A munkaügyi és személyügyi folyamatokra vonatkozó jogszabályi és belső szabályozási előírások nem megfelelő alkalmazása; a munkáltatói intézkedések és személyügyi nyilvántartások hiányos vagy pontatlan dokumentálása; a szakemberhiányból és a munkaköri feladatok helyettesítéséből eredő működési kockázatok.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ	február	18 nap	1
2.	A NEAK-finanszírozáshoz kapcsolódó adatszolgáltatási és elszámolási folyamatok ellenőrzése	**Cél:** Annak megállapítása, hogy az egészségügyi szolgáltatások finanszírozásához kapcsolódó adatszolgáltatások, elszámolások és egyeztetések szabályszerűen, pontosan és ellenőrizhető módon történnek-e, valamint a kialakított belső kontrollok megfelelően biztosítják-e a finanszírozási adatok megbízhatóságát. **Módszer:** dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése **Időszak:** 2026. év	A finanszírozást megalapozó adatszolgáltatások pontatlansága vagy hiányossága; az adatszolgáltatások és az alapul szolgáló nyilvántartások közötti eltérések; a finanszírozási és elszámolási előírások nem megfelelő alkalmazásából eredő bevételkiesés vagy visszafizetési kötelezettség kockázata.	Pénzügyi ellenőrzés	Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton	április	20 nap	1

3.	Az adat- és dokumentumkezelési folyamatok szabályozottságának és működésének ellenőrzése	**Cél:** Annak értékelése, hogy az intézmény adat- és dokumentumkezelési folyamatai megfelelően szabályozottak-e, a keletkező dokumentumok nyilvántartása, kezelése, tárolása és visszakereshetősége biztosított-e, valamint a kapcsolódó belső kontrollok hozzájárulnak-e a szabályszerű és átlátható működéshez. **Módszer:** dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése **Időszak**: 2026.09.01–2027.03.31.	Az adat- és dokumentumkezelési folyamatok szabályozásának hiányosságai; az elektronikus és papíralapú dokumentumok kezelésének, nyilvántartásának és megőrzésének nem megfelelő gyakorlata; a dokumentumok visszakereshetőségének, teljességének és az adatok védelmének kockázatai.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ	május	18 nap	1
4.	Az állami támogatások igényléséhez kapcsolódó adatszolgáltatási és egyeztetési folyamatok ellenőrzése	**Cél**: Annak megállapítása, hogy az állami támogatások igénylését és elszámolását megalapozó adatszolgáltatási, nyilvántartási és egyeztetési folyamatok megfelelően szabályozottak-e, az adatok pontossága, teljessége és megbízhatósága biztosított-e, valamint a kialakított belső kontrollok megfelelően szolgálják-e a támogatások jogszerű és megalapozott igénybevételét, illetve az esetleges eltérések és visszafizetési kötelezettségek megelőzését. **Módszer**: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése **Időszak:** 2026. év	A támogatásigénylést megalapozó intézményi adatszolgáltatások pontatlansága, hiányossága vagy késedelme; az adatok ellenőrzésének és egyeztetésének elégtelensége; a jogosulatlan támogatásigénylésből, illetve a jogos támogatási összeg elmaradásából eredő pénzügyi kockázatok.	Pénzügyi ellenőrzés	Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal	július	22 nap	1

5.	A gyermekétkeztetési feladatellátás új rendszerének kialakítása és működésének ellenőrzése	**Cél:** Annak megállapítása, hogy a gyermekétkeztetési feladatellátás átszervezéséhez kapcsolódó feladat- és felelősségi körök meghatározása, a működési folyamatok szabályozása, valamint a feladatellátáshoz kapcsolódó nyilvántartási, elszámolási és ellenőrzési tevékenységek kialakítása és működtetése megfelelően biztosítja-e a feladat szabályszerű és folyamatos ellátását. **Módszer:** dokumentumok utólagos ellenőrzése **Időszak**: 2027.01.01–2027.09.30.	A feladatátadásból és az új működési rendszer kialakításából eredő szabályozási és szervezési hiányosságok; a feladat- és felelősségi körök nem egyértelmű meghatározása; a kapcsolódó nyilvántartási, elszámolási és ellenőrzési folyamatok nem megfelelő kialakítása vagy működtetése; a feladatellátás folyamatosságának és szabályszerűségének veszélyeztetése.	Rendszer ellenőrzés	Kunszentmárton Város Önkormányzata	október	22 nap	1

Tanácsadói tevékenység keretében

A tanácsadói tevékenységre 4 ellenőri napot terveztünk. A tanácsadásra a feladatellátásban érintett szervezetek vezetőinek megkeresése alapján, a belső ellenőrzés függetlenségének megőrzésével kerülhet sor.

A tanácsadás célja a vezetői döntések támogatása és a működési, szabályozási, valamint kontrollfolyamatok fejlesztését szolgáló szakmai javaslatok megfogalmazása; a vezetői felelősség átvállalása nélkül.

III.

Tervezett belső ellenőri kapacitás

A belső ellenőrzési feladatokat szerződés alapján a SALDO Zrt. látja el, egy fő regisztrált belső ellenőr közreműködésével.

A tervezett öt ellenőrzésre összesen 100 ellenőri nap, a soron kívüli ellenőrzésekre 10 nap, a tanácsadói tevékenységre 4 nap, az egyéb belső ellenőri feladatokra (tervezés, nyilvántartás, beszámolás, nyomon követés) 10 nap került elkülönítésre.

Az 1. számú melléklet tartalmazza az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítását.

A belső ellenőr továbbképzéséről a szolgáltatói szerződés alapján a szolgáltató gondoskodik; ezért a megbízás terhére külön képzési nap nem került tervezésre. A tervezett szakmai fejlődési tevékenységeket a 2. számú melléklet mutatja be.

Az összes tervezett embernap: 124 nap.

Az ellenőrzést lefolytató személyek:

Preizer Lili belső ellenőr és belső ellenőrzési vezető, regisztrációs száma: 5115838

Budapest, 2026. 11. 17.

Preizer Li.

……..
Preizer Lili
Belső ellenőr

1. sz. melléklet

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Külső szolgáltató által ellátott belső ellenőrzési feladatok

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	**Bruttó munkaidő**	261	**1**	
2.	**Kieső munkaidő**	39	**1**	**(3)+(4)+(5)**
3.	Fizetett ünnepek	8	**-**	
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	31	**-**	
5.	Átlagos betegszabadság	0	**-**	
6.	**Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):**	222		**(1)-(2)**
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 60%)	124		**100**
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			**10**
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			**4**
10.	Képzés (pl. 10%)			**-**
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			**10**
12.	**Összes tevékenység kapacitásigénye:**			124
13.	**Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:**			A szerződéses kapacitás alapján ellenőrizendő
14.	**Tartalékidő**			98 (elméleti, nem szerződéses tartalék)
15.	**Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele**			*Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges*
16.	**Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)**			*Ha a rendelkezésre álló kapacitás nem elegendő a terv végrehajtásához, akkor külső szolgáltató igénybevételét kell tervezni*

2. sz. melléklet

Egyéni képzési terv

2027. év

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
Saldo Zrt. belső ellenőri klubjában 3 szakmai előadás meghallgatása	2027. december 31-ig
ÁBPE II. - Rendszerellenőrzés	2027. december 31-ig

Létszám és erőforrás[1]

1. számú melléklet

	Helyi önkormányzat: Kunszentmártoni Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban[2]				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató[3]		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	**tény (12.31.)**	terv (01.01.)	**tény (12.31.)**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**
		betöltendő álláshely (fő)[4]		rendelkezésre álló létszám (fő)[4]		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
	Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	100,00	**0,00**	100,00	**0,00**
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen							0,45		44,00		44,00	**0,00**
II.	Irányított szervek összesen	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,55	**0,00**	56,00	**0,00**	56,00	**0,00**
1.	*Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ*							0,15		18,00		18,00	**0,00**
2.	*Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ*							0,15		18,00		18,00	**0,00**
3.	*Kunszentmárton Városi Egészségügyi Központ*							0,25		20,00		20,00	**0,00**
n.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	**0,00**

Ellenőrzések[1]

2. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[2]						**Ellenőrzések összesen**						**Ellenőri napok összesen**	
	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**
	db		saját ellenőri nap[3]		külső ellenőri nap[4]		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	3,00	**0,00**	0,00	**0,00**	56,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	22,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	22,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	5,00	**0,00**	0,00	**0,00**	110,00	**0,00**	110,00	**0,00**
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	22,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	22,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,00	**0,00**	0,00	**0,00**	54,00	**0,00**	54,00	**0,00**
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	22,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	22,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,00	**0,00**	0,00	**0,00**	44,00	**0,00**	44,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél							1,00				22,00		1,00				22,00																				2,00	**0,00**	0,00	**0,00**	44,00	**0,00**	44,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[6]																																						**0,00**		**0,00**	10,00	**0,00**	10,00	**0,00**
II. Irányított szervek összesen	3,00	**0,00**	0,00	**0,00**	56,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	3,00	**0,00**	0,00	**0,00**	56,00	**0,00**	56,00	**0,00**
1. *Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ*	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	18,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	18,00	**0,00**	18,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél	1,00				18,00																																1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	18,00	**0,00**	18,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[6]																																						**0,00**		**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**
2. *Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ*	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	18,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	18,00	**0,00**	18,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél	1,00				18,00																																1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	18,00	**0,00**	18,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[6]																																						**0,00**		**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**
3. *Kunszentmárton Városi Egészségügyi Központ*	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	20,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	20,00	**0,00**	20,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél	1,00				20,00																																1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	20,00	**0,00**	20,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[6]																																						**0,00**		**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**
n. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[6]																																						**0,00**		**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**

Tevékenységek **3. számú melléklet**

Helyi önkormányzat: Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		**Kapacitás összesen**	
	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap[5]		külső ellenőri nap[6]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap[7]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	**0,00**	110,00	**0,00**	0,00	**0,00**	4,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	10,00	**10,00**	0,00	**0,00**	124,00	**10,00**	124,00	**10,00**
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	**0,00**	54,00	**0,00**	0,00	**0,00**	4,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	10,00	**10,00**	0,00	**0,00**	68,00	**10,00**	68,00	**10,00**
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	**0,00**	44,00	**0,00**	0,00	**0,00**	4,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	10,00	**10,00**	0,00	**0,00**	58,00	**10,00**	58,00	**10,00**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	44,00	**0,00**			4,00	**0,00**							10,00	**10,00**	0,00	**0,00**	58,00	**10,00**	58,00	**10,00**
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	**0,00**	10,00	**0,00**													0,00	**0,00**	10,00	**0,00**	10,00	**0,00**
II. Irányított szervek összesen	0,00	**0,00**	56,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	56,00	**0,00**	56,00	**0,00**
1. *Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ*	0,00	**0,00**	18,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	18,00	**0,00**	18,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	18,00	**0,00**													0,00	**0,00**	18,00	**0,00**	18,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
2. *Kunszentmárton Önkormányzat Városgondnokság*	0,00	**0,00**	18,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	18,00	**0,00**	18,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	18,00	**0,00**													0,00	**0,00**	18,00	**0,00**	18,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
3. *Kunszentmártoni Roma Nemzetiségi Önkormányzat*	0,00	**0,00**	20,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	20,00	**0,00**	20,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	20,00	**0,00**													0,00	**0,00**	20,00	**0,00**	20,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
n. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**

Kockázatelemzés

Kunszentmárton Város Önkormányzata intézményeire, és a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti egységeire

Készítette: Preizer Lili
belső ellenőr SALDO Zrt.

Kelt: Budapest,2026. november 17.

Preizer Li.

aláírás

Tartalom

I. Belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés 3

1. Kockázatok, kockázati tényezők azonosítása, elemzése 4

Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága 21

Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 21

II. Kockázatkezelési stratégiák 22

III. Integrált Kockázatkezelési Intézkedési terv 22

I. Belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés

A 2027. évi éves belső ellenőrzési terv előkészítéséhez a belső ellenőrzés az Önkormányzat, a Közös Önkormányzati Hivatal és az érintett költségvetési szervek főbb folyamatait és kockázatait értékelte. Az elemzés a vezetői kérdőíveken, a rendelkezésre álló szervezeti információkon, a korábbi ellenőrzési tapasztalatokon és a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott módszertanon alapul. A kockázatokra vonatkozó megállapítások tervezési feltevések, nem lezárt ellenőrzési megállapítások.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/ 2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 19. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét, különösen az alábbiak tekintetében:

a) az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 41.§ (2) bekezdése alapján az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják. A képviselőtestület szervei: a polgármester, a főpolgármester, a vármegyei közgyűlés elnöke, a képviselő-testület bizottságai, a részönkormányzat testülete, **a polgármesteri hivatal**, a vármegyei önkormányzati hivatal, a közös önkormányzati hivatal, a jegyző, továbbá a társulás.

Az Mötv. 84. § (1) A helyi önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására polgármesteri hivatalt vagy közös önkormányzati hivatalt hoz létre. A hivatal közreműködik az önkormányzatok egymás közötti, valamint az állami szervekkel történő együttműködésének összehangolásában.

A Kunszentmárton Város Önkormányzata által létrehozott polgármesteri hivatal (*Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal-a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal*) az alábbi szervezeti egységekből tevődik össze:

- Szervezési, Igazgatási és Humánpolitikai Osztály
- Műszaki és Pályázatkezelő Osztály
- Pénzügyi Osztály

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 7. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv jogszabályban vagy alapító okiratban meghatározott közfeladat ellátására létrejött jogi személy.

Az Áht. 8.§ (1) bekezdés b) pontja alapján a költségvetési szerv alapítására jogosult a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a helyi önkormányzat – a közös önkormányzati hivatal esetén a Mötv.-ben foglaltak szerint az érintett helyi önkormányzatok –, a helyi önkormányzatok társulása, a térségi fejlesztési tanács, az átalakult nemzetiségi önkormányzat.

Az Önkormányzata által alapított költségvetési szervek az alábbiak, melyek esetében a Bkr. 15.§ (1) bekezdése alapján nem biztosított önállóan a belső ellenőrzési tevékenység ellátása**,** így a 2027. évi éves tervezés során, mint intézmények belső ellenőreként, mint irányító szerv által végezett ellenőrzési fókusz kialakítása:

- Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnokága
- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ
- Városi Egészségügyi Központ

A kockázatelemzés alapján kiemelt figyelmet igényelnek a szervezeti változással, finanszírozási és adatszolgáltatási kötelezettségekkel, dokumentumkezeléssel, valamint a humánerőforrás rendelkezésre állásával érintett folyamatok.

- a feladatellátás külső partnerek bevonásával történik,
- a szerződéses kapcsolatok gyakori változása tapasztalható,
- vagy a működés során jelentős pénzügyi források kerülnek felhasználásra.

A kockázatértékelés az éves ellenőrzési terv megalapozását szolgálja; az ellenőrzési prioritás meghatározása során a kockázati szint mellett a folyamat jelentőségét, a vezetői igényeket és a rendelkezésre álló ellenőri kapacitást is mérlegelni kell.

1. Kockázatok, kockázati tényezők azonosítása, elemzése

A 2027. évi tervezéshez a Hivatal és az érintett intézmények vezetői részére megküldött információgyűjtő és kockázatértékelési kérdőívek válaszait dolgoztam fel. A vezetői kockázatjelzéseket a belső ellenőrzés szakmai értékelése egészíti ki. A kérdőíves adatok önmagukban nem igazolják a feltételezett kontrollhiányosságok tényleges fennállását.

A kockázatok mögött álló kiváltó okok olyan tényezők, amelyek önállóan vagy egymással kölcsönhatásban kockázati eseményeket generálnak. Több kockázati tényező együttes, egymást erősítő hatása növelheti a kockázati esemény bekövetkezésének valószínűségét, annak következményeit, vagy súlyosabb esetben mindkettőt. A kockázat fogalmilag mindig egy jövőbeni, bizonytalan eseményhez kapcsolódik, amelynek bekövetkezését különféle okok és körülmények idézhetik elő. Ezeket az okokat és körülményeket nevezzük kockázati tényezőknek, amelyek azonosítása és értékelése elengedhetetlen a hatékony kockázatkezeléshez.

Az Önkormányzat és intézményei tevékenységére is ható kockázat kategóriái a következők:

KÜLSŐ KOCKÁZATOK	
Infrastrukturális	Az infrastruktúra elégtelensége vagy hibája megakadályozhatja a normális működést pl. az e-mail rendszer telítettsége, a számítógépes hálózat, vagy az áramellátás zavarai. Tömegközlekedési sztrájk, és a munkatársak nem tudnak munkába jönni. Adatszolgáltatások és különböző nyilvántartások készítéséhez nem biztosított szoftver, időigényes, adatszolgáltatás késik, nyilvántartás nem megfelelő
Gazdasági	Kamatláb változások, árfolyam változások, infláció negatív hatással lehetnek a tervekre
Jogi és szabályozási	A jogszabályok és egyéb szabályok korlátozhatják a kívánt tevékenységek terjedelmét. A szabályozások nem megfelelő megkötéseket tartalmazhatnak.
Környezetvédelmi	A környezetvédelmi megszorítások a szervezet működési területén korlátot szabhatnak a lehetséges tevékenységeknek.
Politikai	Egy kormányváltás megváltoztathatja a kitűzött célokat. Egy szervezet tevékenysége magára vonhatja a politika érdeklődését vagy kiválthat politikai reakciót.
Piaci	Versenyhelyzet kialakulása vagy szállítói probléma negatív hatással lehet a tervekre.
Elemi csapások	Tűz, árvíz, vagy egyéb elemi csapások hatással lehetnek a kívánt tevékenység elvégzésének képességére. A katasztrófavédelmi terv elégtelennek bizonyulhat
Külső ellenőrzések	Olyan működési szabályozási problémák feltárására került sor, melynek megoldására külső szakértőket kell keresni, idő és forrás igényes feladat.
PÉNZÜGYI KOCKÁZATOK	

Költségvetési	A kívánt tevékenység ellátására nem elég rendelkezésre álló forrás. A források kezelése nem ellenőrizhető közvetlenül
Változás a pénzügyi szervezetnél	A pénzügyi szervezet feladata bővül, csökken, személyi állománya változik.
Fejezeti kezelésű előirányzatokat érintő változások	Változik az előirányzatok száma, összege, a kiadási láb bevétellel, illetve támogatással fedezett részének aránya
Csalás vagy lopás	Eszközvesztés. A források nem elegendőek a kívánt megelőző intézkedésre.
Nem megfelelően alátámasztott pénzügyi teljesítés	Megbízási szerződésekben foglalt tevékenységek ellenértékének a tényleges teljesítés hiányában történő kifizetése
Biztosítási	Nem lehet a megfelelő biztosítást megszerezni elfogadható költségen. A biztosítás elmulasztása
Tőke beruházási	Nem megfelelő beruházási döntések meghozatala.
Felelősségvállalási	A szervezetre mások cselekedete negatív hatást gyakorol, és a szervezet jogosult kártérítést követelni. Az előbbi, fordított szereposztásban.
TEVÉKENYSÉGI KOCKÁZATOK	
Vezetés kockázata	Ilyen például az utasításra történő ellenjegyzés.
Működés-stratégiai	Nem megfelelő stratégia követése. A stratégia elégtelen vagy pontatlan információra épül
Működési	Elérhetetlen/megoldhatatlan célkitűzések. A célok csak részben valósulnak meg
Változás a szakmai szervezeti egységnél	Szervezeti változás, átszervezés, feladatátadás, a szervezeti egység vezetőjének személyében bekövetkező változás
Információs	A döntéshozatalhoz nem megfelelő információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez
Informatikai rendszer komplexitása	Számviteli, egyéb jogszabályi előírások változását kezeli-e a rendszer, az informatikai rendszer megfelelően szabályozott és működő-e (hozzáférési jogosultságok nyilvántartása, stb.)
Hírnév	A nyilvánosságban kialakult rossz hírnév negatív hatást fejthet ki. Például, a kialakult rossz megítélés csökkentheti a kívánt tevékenység terjedelmét
Kockázat-átviteli	Az átadható kockázatok megtartása, illetve azok rossz áron történő átadása
Technológiai	A hatékonyság megtartása érdekében a technológia fejlesztésének/lecserélésének igénye. A technológiai üzemzavar megbéníthatja a szervezet működését.
Projekt	A megfelelő előzetes kockázatelemzés nélkül készült el a projekt-terv. A projektek nem teljesülnek a költségvetési vagy funkcionális határidőre.
Újítási	Elmulasztott újítási lehetőségek. Új megközelítés alkalmazása a kockázatok megfelelő elemzése nélkül.
EMBERI ERŐFORRÁS FOCKÁZATOK	
Személyzeti	A hatékony működést korlátozza, vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya. Alacsony morál hatással van a munkatársakra. A szakmai, képesítési előírások teljeskörűen érvényesülnek-e.
Felelősség érvényesítése	Az adott szervezetei egységnél az állományba nem tartozók (megbízási szerződéses, számlás foglalkoztatottak) viszonylag magas aránya.
Egészség és biztonság	Ha az alkalmazottak jó közérzetének igénye elkerüli a figyelmet, a munkatársak nem tudják teljesíteni feladataikat.

Az Önkormányzat és intézményei 2027. évi tervezés szempontjából kiemelt kockázatú folyamatai: gyermekétkeztetési feladatátadás és új működési rend; állami támogatási adatszolgáltatások és egyeztetések; NEAK-finanszírozási adatszolgáltatások és elszámolások; adat- és dokumentumkezelés; munkaügyi és személyügyi folyamatok.

Kockázati tényező csoportok	**Kockázati tényezők** (a teljesség igénye nélkül)
1. Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	- A szakmai feladatellátást szabályozó belső szabályzatok, utasítások nincsennek összhangban a stratégiai és a rövid távú tervekkel - A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső szabályzatok, utasításokat nem tartják be. - A szakmai feladatellátására vonatkozó jogszabályi követelményeket nem tartják be. - Pénzügyi ellenjegyzés elmarad -Nem kerül megfelelően kiadásra az éves szabadság - Nem megfelelően állapítják meg a munkabért

	-Nem minden igény kerül felmérésre, a továbbképzési terv nem tartalmazza az ismeretek megújítására és bővítésére alkalmas képzéseket - Nem kerül továbbításra a jelentkezési lap, a munkavállaló nem tud elmenni a képzésre -Nem végzik el teljes körűen az egyeztetést, tartalmilag hibás számlák kerülnek befogadásra - Kimarad tétel a kontírozásból. Téves kontírozás. - Rosszul kerül lekönyvelésre a bizonylat. - Nem minden elhatárolandó tétel kerül összeállításra - Téves könyvelés, mert nem jól határozták meg a számlák alapján a költségek nem érintenek két vagy több üzleti évet - Nem teljeskörűen történik az egyeztetés, mert nem minden mérlegtétel került leltározásra - Késések a feladatellátásban
2. Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatokat	- Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendben - A jogi szabályozási, politikai-gazdasági, környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások - Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el -A stratégiai és éves működési, illetve költségvetési tervek összeállításához nem állnak rendelkezésre a tervezést befolyásoló jogi és egyéb szabályok - Az előre nem tervezhető jogi vagy belső szabályozási változások előre nem tervezhető hatásokkal járnak - A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak - A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel. - Külföldi partnerek eltérő szabályozása, nem megfelelő harmonizáció- import beszerzések esetén nincs közösségi adószám - Szabályozás és gyakorlat különbözik -Eltérő jogszabály értelmezés és/vagy alkalmazás -Feladok időbeli ütemezése és összehangolása nem megfelelő - Lassú a szabályozás változásáról szóló információ átültetése a gyakorlatba
3. A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	- Az egyes osztályok, tájegységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított - A belső kommunikációs folyamatok nem megfelelően működnek - A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció (vertikális), illetve az azonos szinten zajló kommunikáció (horizontális) - A munkatársak nincsennek tisztában a kifelé történő kommunikálás szabályaival -Negatív sajtóvisszhang vagy a pozitív kommunikáció lehetősége nincs megfelelően kezelve - PR, tájékoztatásra vonatkozó jogszabályokat, szervezeti arculati elemeket nem ismerik vagy használják ésszerűen
4. Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	- A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a partnerek nem bocsátják időben rendelkezésre - A partner szervezetektől érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott - A partner szervezetekkel folytatott kommunikáció nem megfelelő
5. Szervezetek, partnerek változásából eredő kockázatok	- Partner szervezetek előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását - A partner szervezetek változásairól nem értesül időben az Önkormányzat és intézményei, ami negatív következményekkel jár a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátására
6. Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	- A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsennek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, a tulajdonosi elvárásokkal, a célkitűzésekkel

	- A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem térnek ki a terv végrehajtásához szükséges erőforrásokra, nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékot - A feladatok, erőforrások és kapacitások változását a tervezésnél nem veszik figyelembe - Az árfolyamváltozások lehetséges kockázatai, az inflációs várakozások nem kerülnek figyelembevételre a tervezés során - A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított - Napi kifizetésekhez nem a megfelelő soron (rovaton) áll rendelkezésre a forrás - Források nem állnak rendelkezésre a kifizetés időpontjában - A likviditási előrejelzés nem megfelelő (késik, pontatlan) - A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg - Tervezés során az input adatok megfelelő tervezése nem lehetséges - Nem terveznek elegendő időt az egyes ellenőrzésekhez
7. Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok	- Az Önkormányzat és intézményei vezetői nincsennek tisztába a stratégiai és rövid távú célokkal - A szervezet vezetői nem motiváltak - A szervezet vezetői nem mutatnak etikus magatartást a munkájuk során - A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. Kontrolltevékenység, monitoring) nem megfelelően működnek - A korábbi ellenőrzések során tett javaslatokat a vezetőség nem hajtotta végre vagy az intézkedések nem hatékonyak - Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek - Egyes folyamatokra a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel - A projektek előrehaladását gátló tényezőkről az információ késve vagy nem jut el az intézkedésre alkalmas szintre - Jelentéstételi, adatszolgáltatási kötelezettségi határidők elmulasztása - Külső szolgáltató általi ellenőrzés megszervezése, leszerződés audit céggel késedelmes - Jelentések hiányosak, késve kerülnek összeállításra - Szakmai tapasztalat hiánya a munkatársak körében - Biztosítékok meglétének ellenőrzése nem kellően alapos/elmarad - Nem történik meg a felülvizsgálat és aktualizálás BEK esetében - A helyszíni ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő - Helyszíni ellenőrzés indokolatlanul köt le kapacitásokat - A helyszíni ellenőrzések koordinálása az ellenőrzést végzők között nem megfelelő - A helyszíni ellenőrzések kockázatelemzése nem megfelelő - Szabálytalanságokat nem időben tárják fel az eljárás elhúzódik, vagy nem megfelelő az eljárás - Valós szabálytalansági gyanú eljárás nélkül zárul - Minőségileg kifogásolható tervek műszaki és időbeli nehézségeket okoznak a végrehajtás során - Formális kontrollok lassítják a folyamatokat - A tervezés elhúzódik, a hiányzó engedélyeket nem szerzik be vagy hosszú időt vesz igénybe - Nem elég részletes vagy pontatlan műszaki tervek költségtúllépéshez vezetnek -Közbeszerzési eljárás elhúzódik - Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást - Korrupció veszélye a közbeszerzésben - Szerződésben foglaltakat nem tartják be - Nem történik meg a felelősségre vonás (Leltár hiány)

	- Nem kerül sor minden kijelölt eszköz selejtezésére - A jegyzőkönyveket hiányosan töltik ki. Nem a megfelelő nyomtatványt használják - Nem minden selejtezett eszköz szerepel a jegyzéken. Nem készítenek feladást a könyvelés részére. Nem készítik el határidőre a feladást.
8. Humánerőforrás- gazdálkodásban rejlő kockázatok	- A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő -kapacitás - A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és /vagy szakmai tapasztalattal - Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő - A munkatársak elkötelezettsége, lojalitása, munkabírása, motiváltsága nem megfelelő - A szervezet munkatársai nem azonosulnak a szervezeti etikai szabályokkal - A munkatársak feladat-és felelősségi köre nem kellően részletes/ meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált - A munkatársak, illetve a vezetők-beosztottak közötti kommunikáció nem megfelelő - A vezetők szakmai és etikai megítélése nem megfelelő - A munkaerő-felvételnek nem megfelelő a gyakorlata, ezáltal nem biztosított a minőségi munkaerő, megfelelő időben történő rendelkezésre állása - Nem készült el a motivációs és bérpolitika, illetve hiányosságokat tartalmaz, nem megfelelő, nem illeszkedik az aktuális szervezeti célokhoz - A szervezetnél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg „diszkriminatív” (pl. folyamatosan csak bizonyos szervezeti egységek/ munkavállalók részesülnek képzésben) - A szervezet nem rendelkezik teljesítménymenedzsment rendszerrel vagy a kialakított rendszer nincs összhangban a stratégiai és rövid távú célkitűzésekkel - Magas fluktuáció - Új munkatársak felvétele korlátozott - Munkatársaknak nincs megfelelő kapacitásuk a feladatok végrehajtására - A munkavégzéshez szükséges technikai /fizikai erőforrások nem állnak megfelelően rendelkezésre - külső szolgáltatók (informatikus, belső ellenőr) nehezen elérhetők

9. A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok	- Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel - Nem megfelelő a szervezet likviditásmenedzsmentje - A szervezetnél nem kialakult vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer - A pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított - A pénzkezeléssel kapcsolatos biztonsági előírásokat nem tartják be - Az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására - A szervezet nem rendelkezik kontrolling, illetve teljesítményértékelési rendszerrel -A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg
10. Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	- Nem rendelkeznek a számviteli jogszabálynak megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel - Az Önkormányzat és intézményei beszámolási rendszere nem megbízható - Nem tesznek időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek - A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könnyvezetéssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait - A könyvvezetés informatikai támogatottsága nem megoldott
11.Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	- Az Önkormányzat és intézményei nem rendelkezik fizikai biztonsági tervekkel és előírásokkal - Nincs beruházási, fejlesztési terv, illetve a tervek nem aktualizáltak - A vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított, - Az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse, vagy túl sok felelőse van - A vagyon, eszközök megóvását szolgáló biztonsági előírások nem kerülnek betartásra
12. Iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok	- Az Önkormányzat és intézményei nem rendelkezik pontos, naprakész iratkezelési és irattározási rendszerrel - Az irattározás fizikai, biztonsági követelményei nem megoldottak - A nyilvántartási rendszerek nem naprakészek, vagy a hozzáférési korlátok nem működnek
13. Informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok	- Nincs informatikai stratégiai terv - Az informatikai biztonsági besorolást nem végezték el - Az informatikai alkalmazások elavultak - A hardver ellátottság nem megfelelő - Az informatikai alkalmazások nem felelnek meg a biztonsági követelményeknek - Az archiválási rendszerek egyáltalán nem vagy nem megfelelően működnek - Egyes informatikai alkalmazások nem kompatibilisek más, az Önkormányzat és intézményei által alkalmazott informatikai rendszerekkel - Az Önkormányzat intézményei adatkezelése és adatvédelme nem felel meg a jogi és belső szabályozási előírásoknak -Digitális fenyegetések (pl. adatszivárgás, zsarolóvírusok) -Mesterséges intelligencia és automatizálás

2. Kockázatok, kockázati tényezők elemzése

Az értékelés egysége a szervezet, illetve a Közös Önkormányzati Hivatal esetében az elkülönített szervezeti egység. A teljes működésből és a vezetői kérdőívekből kiindulva a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 12 súlyozott kockázati tényezőjét együttesen értékelem. A leltár az általános működési kockázatokat és az egyes folyamatok kockázati jelzéseit tartalmazza; az ellenőrzési téma az értékelésből levont szakmai tervezési következtetés.

A szervezeti összpontszám a 12 kézikönyvi tényező pontértéke és súlya szorzatainak összege (minimum 43, maximum 133 pont). Az egyes kockázati eseményekhez nem rendelek önálló, a kézikönyvben nem szereplő hatás × valószínűség pontszámot, és a leltár sorainak értékei nem adódnak össze.

Ssz.	A kézikönyv szerinti kockázati tényező	Érték	Súly	Lehetséges súlyozott pont
1	Belső 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-/költségszint	1–3	6	6–18
6	Külső szervezetek és partnerek befolyása	1–3	2	2–6
7	Előző 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	Szabályozottság és szabályosság	1–3	3	3–9
11	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	1–3	3	3–9
12	Erőforrások rendelkezésre állása	1–3	4	4–12

Értelmezési megjegyzés: az erőforrások rendelkezésre állása tényezőnél a kézikönyv 1 = alacsony, 2 = közepes, 3 = magas fokozatokat ad meg, a jelen értékelés a magasabb értéket nagyobb erőforrás-kitettségként kezeli.

A pontértékek a vezetői kérdőívek, az ismert feladatváltozások és a belső ellenőri szakmai mérlegelés alapján kialakított előzetes tervezési becslések.

A szervezetek és szervezeti egységek összesített, súlyozott kockázati rangsora

Értékelt szervezet / szervezeti egység	Súlyozott pont	2027. évi tervezési következtetés
Kunszentmárton Város Önkormányzata	110	Kiválasztott ellenőrzési téma: A gyermekétkeztetési feladatellátás új rendszerének kialakítása és működésének ellenőrzése
KKÖH – Pénzügyi Osztály	108	Kiválasztott ellenőrzési téma: Az állami támogatások igényléséhez kapcsolódó adatszolgáltatási és egyeztetési folyamatok ellenőrzése
Kunszentmárton Városi Egészségügyi Központ	104	Kiválasztott ellenőrzési téma: A NEAK-finanszírozáshoz kapcsolódó adatszolgáltatási és elszámolási folyamatok ellenőrzése
Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ	99	Kiválasztott ellenőrzési téma: Az adat- és dokumentumkezelési folyamatok szabályozottságának és működésének ellenőrzése
Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ	94	Kiválasztott ellenőrzési téma: A munkaügyi és személyügyi folyamatok szabályszerűségének ellenőrzése

Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága	93	Figyelemmel kísérendő; önálló vizsgálat nem tervezett
KKÖH – Műszaki és Pályázatkezelő Osztály	89	Figyelemmel kísérendő; önálló vizsgálat nem tervezett
KKÖH – Szervezési, Igazgatási és Humánpolitikai Osztály	86	Figyelemmel kísérendő; önálló vizsgálat nem tervezett
Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	82	Figyelemmel kísérendő; önálló vizsgálat nem tervezett

Az éves tervbe emelt ellenőrzési témákat nem pusztán a pontszám, hanem a szervezeti kockázati leltárban feltárt konkrét kockázati jelzések, a vezetői prioritások és a rendelkezésre álló kapacitás együttesen indokolják. A pontszámok nem az ellenőrzés eredményét és nem megállapított szabálytalanságokat jelentenek.

6. Kockázati leltár

A részletes leltárak szervezetenként, illetve a Hivatalnál szervezeti egységenként bemutatják az általános működési kockázati eseményeket. A táblázatok alatt az adott szervezet teljes működésére vonatkozó 12 tényezős pontozás és az abból levont ellenőrzéstervezési következtetés szerepel. Az egyes kockázati események soronkénti pontozása helyett egységes szervezeti értékelést alkalmazunk.

Kunszentmárton Város Önkormányzata

Az értékelés tárgya a szervezet / szervezeti egység teljes működése. A leltár a korábbi kockázati eseményeket és a 2027. évi vezetői információgyűjtésből azonosítható kockázatokat együttesen mutatja be.

Szervezeti szintű előzetes súlyozott kockázati pontszám: 110 pont. Kiemelt kockázati jelzés: A 2027. évi gyermekétkeztetési feladatátadás, az új feladat- és felelősségi rend, valamint a térítési díjakkal és elszámolásokkal összefüggő kontrollok kialakítása.

Ssz.	Kockázati kategória	Azonosított kockázati esemény
1.	Szabályozottságban rejlő kockázatok	Szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel
		Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben
		A jogi-szabályozási, politikai stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások
		Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyálalán nem készülnek el, vagy csak hiányosan készülnek el
		A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak
		Eltérő jogszabályértelmezés/vagy alkalmazás az irányítónál és a költségvetési szerveknél,
		Szabályozás és gyakorlat különbözik
2.	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	A koordináció és kommunikáció nem biztosított
		A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek
		A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció
3.	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a tulajdonos nem bocsátja időben rendelkezésre
		A partner szervezetektől (szervezeti egységek, gazdasági szervezet) érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott
		A tulajdonos előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását
4.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsennek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, a Tulajdonos elvárásaival, a célkitűzésekkel
		A stratégiai és rövidtávú feladattervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal,
		A szakmai és adminisztratív feladatoka ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított
		Napi kifizetésekhez nem a megfelelő forrás kerül felhasználásra (pályázati forrás)
		Az üzleti tervezés a közfeladat ellátása miatt nehézségekbe ütközik

5.	A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok	Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel
		Az Önkormányzatnál nem kialakult vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer
		Közbeszerzési ajánlati dokumentáció nem megfelelő minőségű
		Közbeszerzési eljárás elhúzódik
		Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást
		Korrupció veszélye a közbeszerzésben
		A gazdálkodási, üzleti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg
6.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	Az Önkormányzat nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított
		Az önkormányzati, vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított
		Az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse az Önkormányzaton belül
7.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	Az Önkormányzat nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel
		Az Önkormányzat beszámolási rendszere nem megbízható
		Az Önkormányzat nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségének
		Az Önkormányzat nem követei folyamatosan nyomon a könyvvezetése kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait
8.	Humánerőforrás gazdálkodásban rejlő kockázatok	A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő -kapacitás
		A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal
		Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő
		A munkatársak feladat és felelősségi köre nem kellően részletes/ meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált
		Magas fluktuáció
		Szervezeti bizonytalanság (pl. várható átalakulás, megszűnés, működési támogatási hiány, stb.)
9.	Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és belső ellenőrzésben rejlő kockázatok (pénzügyi irányítási és kontroll folyamatok	A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenységek, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek
		Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek
		Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel
		Formális kontrollok lassítják a folyamatokat
		Szabálytalanság kezelés nem megfelelő
		Csak EU-s/ hazai ellenőrző szervek tárják fel a szabálytalanságot
		A belső ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat
		Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő
6.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	A gyermekétkeztetés 2027. évi feladatátadásánál a felelősségi és hatásköri rend nem egyértelmű.
7.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	Az étkezési igények, térítési díjak és elszámolások adatai nem egyeznek.
9.	Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és belső ellenőrzésben rejlő kockázatok (pénzügyi irányítási és kontroll folyamatok	A feladatellátás folyamatosságát és az ellenőrzési pontokat nem dokumentálják megfelelően.

Tervezési következtetés: A gyermekétkeztetési feladatellátás új rendszerének kialakítása és működésének ellenőrzése. A kiválasztás indoka a szervezeti értékelés, az azonosított konkrét kockázati jelzések és a 2027. évi ellenőrzési kapacitás együttes mérlegelése.

KKÖH – Szervezési, Igazgatási és Humánpolitikai Osztály

Az értékelés tárgya a szervezet / szervezeti egység teljes működése. A leltár a korábbi kockázati eseményeket és a 2027. évi vezetői információgyűjtésből azonosítható kockázatokat együttesen mutatja be.

Szervezeti szintű előzetes súlyozott kockázati pontszám: 86 pont. Kiemelt kockázati jelzés: Személyügyi és igazgatási dokumentálás, feladatmegosztás és helyettesítési rend; a kockázatok figyelemmel kísérése indokolt.

Ssz.	Kockázati kategória	Azonosított kockázati esemény
1.	Szabályozottságban rejlő kockázatok	Szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel
		Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben
		A jogi-szabályozási, politikai stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások
		Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyálalán nem készülnek el, vagy csak hiányosan készülnek el

		A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak
		Eltérő jogszabályértelmezés/vagy alkalmazás az irányítónál és a költségvetési szervnél
		Szabályozás és gyakorlat különbözik
2.	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	Az irányító és a szervezeti egysége közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított
		A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek
		A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció
3.	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat az irányító bocsátja időben rendelkezésre
		A partner szervezetektől (szervezeti egységek, gazdasági szervezet) érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott
		Az irányító előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását
4.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsennek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, a irányító elvárásaival, a célkitűzésekkel
		A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal,
		A szakmai és adminisztratív feladatoka ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított
		Napi kifizetésekhez nem a megfelelő forrás kerül felhasználásra (pályázati forrás)
		A költségvetési tervezés a közfeladat ellátás bonyolult jogszabályi finanszírozási módja miatt nehézségekbe ütközik
5.	A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok	Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel
		A szervezeti egységnél nem kialakult vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer
		Közbeszerzési ajánlati dokumentáció nem megfelelő minőségű
		Közbeszerzési eljárás elhúzódik
		Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást
		Korrupció veszélye a közbeszerzésben
		A gazdálkodási, működési célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg
6.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	A szervezeti egység nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított
		Az önkormányzati vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított
		Az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse
7.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	A szervezeti egység nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel
		A szervezeti egység beszámolási rendszere nem megbízható
		A szervezeti egység nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségének
		A szervezeti egység nem követei folyamatosan nyomon a könyvvezetése kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait
8.	Humánerőforrás gazdálkodásban rejlő kockázatok	A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő -kapacitás
		A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal
		Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő
		A munkatársak feladat és felelősségi köre nem kellően részletes/ meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált
		A szervezeti egységnél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg "diszkriminatív" (pl.: folyamatosan csak bizonyos munkavállalók részesülnek képzésbe.)
		Magas fluktuáció
		Szervezeti bizonytalanság (pl.várható átalakulás, megszűnés, működési támogatási hiány, stb.)
9.	Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és belső ellenőrzésben rejlő kockázatok (pénzügyi irányítási és kontroll folyamatok	A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenységek, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek
		Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek
		Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel
		Formális kontrollok lassítják a folyamatokat
		Szabálytalanság kezelés nem megfelelő
		Csak EU-s/ hazai ellenőrző szervek tárják fel a szabálytalanságot
		A belső ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat
		Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő

Tervezési következtetés: A 2027. évi tervben önálló ellenőrzés nem került kijelölésre. A kiválasztás indoka a szervezeti értékelés, az azonosított konkrét kockázati jelzések és a 2027. évi ellenőrzési kapacitás együttes mérlegelése.

KKÖH – Műszaki és Pályázatkezelő Osztály

Az értékelés tárgya a szervezet / szervezeti egység teljes működése. A leltár a korábbi kockázati eseményeket és a 2027. évi vezetői információgyűjtésből azonosítható kockázatokat együttesen mutatja be.

Szervezeti szintű előzetes súlyozott kockázati pontszám: 89 pont. Kiemelt kockázati jelzés: Pályázatkezelési és műszaki folyamatok egyeztetése, szerződéses és határidős kötelezettségek nyomon követése.

Ssz.	Kockázati kategória	Azonosított kockázati esemény
1.	Szabályozottságban rejlő kockázatok	Szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel
		Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben
		A jogi-szabályozási, politikai stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások
		Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyálalán nem készülnek el, vagy csak hiányosan készülnek el
		A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak
		Eltérő jogszabályértelmezés/vagy alkalmazás az irányító és a költségvetési szerv között
		Szabályozás és gyakorlat különbözik
2.	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	Az irányító és a költségvetési szerve közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított
		A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek
		A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció
3.	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat az irányító nem bocsátja időben rendelkezésre
		A partner szervezetektől (szervezeti egységek, gazdasági szervezet) érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott
		Az irányító előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását
4.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsennek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, az irányító elvárásaival, a célkitűzésekkel
		A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal,
		A szakmai és adminisztratív feladatoka ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított
		Napi kifizetésekhez nem a megfelelő forrás kerül felhasználásra (pályázati forrás)
		Az üzleti tervezés a közfeladat ellátása miatt nehézségekbe ütközik
5.	A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok	Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel
		Nem kialakult vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer
		Közbeszerzési ajánlati dokumentáció nem megfelelő minőségű
		Közbeszerzési eljárás elhúzódik
		Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást
		Korrupció veszélye a közbeszerzésben
		A gazdálkodási, üzleti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg
6.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	Nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított
		Az önkormányzati vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított
		Az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse
7.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	Nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel
		A beszámolási rendszere nem megbízható
		Nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségének
		Nem követi folyamatosan nyomon a könyvvezetése kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait
8.	Humánerőforrás gazdálkodásban rejlő kockázatok	A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő -kapacitás
		A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal
		Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő

		A munkatársak feladat és felelősségi köre nem kellően részletes/ meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált
		Nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg "diszkriminatív" (pl.: folyamatosan csak bizonyos munkavállalók részesülnek képzésbe.)
		Magas fluktuáció
		Szervezeti bizonytalanság (pl.várható átalakulás, megszűnés, működési támogatási hiány, stb.)
9.	Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és belső ellenőrzésben rejlő kockázatok (pénzügyi irányítási és kontroll folyamatok	A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenységek, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek
		Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek
		Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel
		Formális kontrollok lassítják a folyamatokat
		Szabálytalanság kezelés nem megfelelő
		Csak EU-s/ hazai ellenőrző szervek tárják fel a szabálytalanságot
		A belső ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat
		Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő

Tervezési következtetés: A 2027. évi tervben önálló ellenőrzés nem került kijelölésre. A kiválasztás indoka a szervezeti értékelés, az azonosított konkrét kockázati jelzések és a 2027. évi ellenőrzési kapacitás együttes mérlegelése.

KKÖH – Pénzügyi Osztály

Az értékelés tárgya a szervezet / szervezeti egység teljes működése. A leltár a korábbi kockázati eseményeket és a 2027. évi vezetői információgyűjtésből azonosítható kockázatokat együttesen mutatja be.

Szervezeti szintű előzetes súlyozott kockázati pontszám: 108 pont. Kiemelt kockázati jelzés: A támogatásigénylést megalapozó intézményi adatok pontossága, határidős egyeztetése és az igénylések pénzügyi következményei.

Ssz.	Kockázati kategória	Azonosított kockázati esemény
1.	Szabályozottságban rejlő kockázatok	Szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel
		Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben
		A jogi-szabályozási, politikai stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások
		Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyálalán nem készülnek el, vagy csak hiányosan készülnek el
		A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak
		Eltérő jogszabályértelmezés/vagy alkalmazás az irányitónál és szervezeti egységnél
		Szabályozás és gyakorlat különbözik
2.	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	Az irányító és a szervezeti egység közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított
		A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek
		A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció
3.	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat az irányító nem bocsátja időben rendelkezésre
		A partner szervezetektől (szervezeti egységek, gazdasági szervezet) érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott
		Az irányító előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását
4.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsennek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, az irányító elvárásaival, a célkitűzésekkel
		A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal,
		A szakmai és adminisztratív feladatoka ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított
		Napi kifizetésekhez nem a megfelelő forrás kerül felhasználásra (pályázati forrás)
		A költségvetési tervezés a közfeladat ellátása miatt nehézségekbe ütközik
5.	A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok	Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel
		A szervezeti egységnél nem kialakult vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer
		Közbeszerzési ajánlati dokumentáció nem megfelelő minőségű
		Közbeszerzési eljárás elhúzódik

		Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást
		Korrupció veszélye a közbeszerzésben
		A gazdálkodási, működési célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg
6.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	A szervezeti egység nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított
		Az önkormányzati vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított
		Az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a szervezeti egységen belül
7.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	A szervezeti egység nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel
		A szervezeti egység beszámolási rendszere nem megbízható
		A szervezeti egység nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségének
		A szervezeti egység nem követei folyamatosan nyomon a könyvvezetése kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait
8.	Humánerőforrás gazdálkodásban rejlő kockázatok	A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő -kapacitás
		A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal
		Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő
		A munkatársak feladat és felelősségi köre nem kellően részletes/ meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált
		A szervezeti egységnél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg "diszkriminatív" (pl.: folyamatosan csak bizonyos munkavállalók részesülnek képzésbe.)
		Magas fluktuáció
		Szervezeti bizonytalanság (pl.várható átalakulás, megszűnés, működési támogatási hiány, stb.)
9.	Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és belső ellenőrzésben rejlő kockázatok (pénzügyi irányítási és kontroll folyamatok	A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenységek, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek
		Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek
		Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel
		Formális kontrollok lassítják a folyamatokat
		Szabálytalanság kezelés nem megfelelő
		Csak EU-s/ hazai ellenőrző szervek tárják fel a szabálytalanságot
		A belső ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat
		Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő
3.	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	A támogatásigényléshez szükséges intézményi adatok késve vagy hiányosan érkeznek.
9.	Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és belső ellenőrzésben rejlő kockázatok (pénzügyi irányítási és kontroll folyamatok	A támogatási mutatószámok és a nyilvántartások közötti egyeztetés nem teljes körű.
5.	A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok	A támogatásigénylés hibája visszafizetési kötelezettséget vagy bevételkiesést okoz.

Tervezési következtetés: Az állami támogatások igényléséhez kapcsolódó adatszolgáltatási és egyeztetési folyamatok ellenőrzése. A kiválasztás indoka a szervezeti értékelés, az azonosított konkrét kockázati jelzések és a 2027. évi ellenőrzési kapacitás együttes mérlegelése.

Kunszentmárton Városi Egészségügyi Központ

Az értékelés tárgya a szervezet / szervezeti egység teljes működése. A leltár a korábbi kockázati eseményeket és a 2027. évi vezetői információgyűjtésből azonosítható kockázatokat együttesen mutatja be.

Szervezeti szintű előzetes súlyozott kockázati pontszám: 104 pont. Kiemelt kockázati jelzés: A NEAK-finanszírozási függőség, a teljesítményadatok és elszámolások egyeztetése, valamint az esetleges bevételkiesés.

Ssz.	Kockázati kategória	Azonosított kockázati esemény
1.	Szabályozottságban rejlő kockázatok	Szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel
		Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben
		A jogi-szabályozási, politikai stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások
		Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyálalán nem készülnek el, vagy csak hiányosan készülnek el
		A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak
		Eltérő jogszabályértelmezés/vagy alkalmazás az intézménynél

		Szabályozás és gyakorlat különbözik
2.	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított
		A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek
		A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció
3.	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat az irányító szerv nem bocsátja időben rendelkezésre
		A partner szervezetektől (intézmények, gazdaági szervezet) érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott
		Az irányító szerv (gazdasági szervezet) előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását
4.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsennek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, az irányító szervi elvárásokkal, a célkitűzésekkel
		A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékot
		A szakmai és adminisztratív feladatokat ellátásának szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított
		Napi kifizetésekhez nem a megfelelő rovaton áll rendelkezésre a forrás
		A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg
5.	A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok	Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel
		Az intézmény esetében nincs kialakult vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer
		Közbeszerzési ajánlati dokumentáció nem megfelelő minőségű
		Közbeszerzési eljárás elhúzódik
		Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást
		Korrupció veszélye a közbeszerzésben
		A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg
6.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	Az intézmény nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított
		A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított
		Az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a szervezeten belül
7.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	Az intézmény nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel
		Az intézmény beszámolási rendszere nem megbízható
		Az intézmény nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségének
		Az intézmény nem követei folyamatosan nyomon a könyvvezetése kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait
8.	Humánerőforrás gazdálkodásban rejlő kockázatok	A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő -kapacitás
		A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal
		Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, és idő
		A munkatársak feladat és felelősségi köre nem kellően részletes/ meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált
		Az intézménynél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg "diszkriminatív" (pl.: folyamatosan csak bizonyos munkavállalók részesülnek képzésbe.)
		Magas fluktuáció
		Szervezeti bizonytalanság (pl.várható átalakulás, megszűnés, működési támogatási hiány, stb.)
9.	Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és belső ellenőrzésben rejlő kockázatok (pénzügyi irányítási és kontroll folyamatok	A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenységek, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek
		Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek
		Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel
		Formális kontrollok lassítják a folyamatokat
		Szabálytalanság kezelés nem megfelelő
		Csak EU-s/ hazai ellenőrző szervek tárják fel a szabálytalanságot
		A belső ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat
		Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő
7.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	A finanszírozást megalapozó teljesítményadatok és az elszámolások eltérnek.
5.	A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok	Az adatszolgáltatások pontatlansága vagy késedelme bevételkiesést okoz.
9.	Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és belső ellenőrzésben rejlő kockázatok (pénzügyi irányítási és kontroll folyamatok	A NEAK-elszámolás és a pénzügyi nyilvántartások egyeztetése nem kellően dokumentált.

Tervezési következtetés: A NEAK-finanszírozáshoz kapcsolódó adatszolgáltatási és elszámolási folyamatok ellenőrzése. A kiválasztás indoka a szervezeti értékelés, az azonosított konkrét kockázati jelzések és a 2027. évi ellenőrzési kapacitás együttes mérlegelése.

Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ

Az értékelés tárgya a szervezet / szervezeti egység teljes működése. A leltár a korábbi kockázati eseményeket és a 2027. évi vezetői információgyűjtésből azonosítható kockázatokat együttesen mutatja be.

Szervezeti szintű előzetes súlyozott kockázati pontszám: 99 pont. Kiemelt kockázati jelzés: Az adat- és dokumentumkezelési szabályozás, elektronikus nyilvántartás, jogosultságkezelés és visszakereshetőség.

Ssz.	Kockázati kategória	Azonosított kockázati esemény
1.	Szabályozottságban rejlő kockázatok	Szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel
		Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben
		A jogi-szabályozási, politikai stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások
		Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyálalán nem készülnek el, vagy csak hiányosan készülnek el
		A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak
		Eltérő jogszabályértelmezés/vagy alkalmazás az intézménynél
		Szabályozás és gyakorlat különbözik
2.	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított
		A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek
		A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció
3.	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat az irányító szerv nem bocsátja időben rendelkezésre
		A partner szervezetektől (intézmények, gazdasági szervezet) érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott
		Az irányító szerv (gazdasági szervezet) előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását
4.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsennek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, az irányító szervi elvárásokkal, a célkitűzésekkel
		A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékot
		A szakmai és adminisztratív feladatokat ellátásának szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított
		Napi kifizetésekhez nem a megfelelő rovaton áll rendelkezésre a forrás
		A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg
5.	A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok	Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel
		A szervezetnél nem kialakult vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer
		Közbeszerzési ajánlati dokumentáció nem megfelelő minőségű
		Közbeszerzési eljárás elhúzódik
		Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást
		Korrupció veszélye a közbeszerzésben
		A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg
6.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	Az intézmény nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított
		A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított
		Az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a szervezeten belül
7.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	Az intézmény nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel
		Az intézmény beszámolási rendszere nem megbízható
		Az intézmény nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségének
		Az intézmény nem követei folyamatosan nyomon a könyvvezetése kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait
8.	Humánerőforrás gazdálkodásban rejlő kockázatok	A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő -kapacitás

		A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal
		Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő
		A munkatársak feladat és felelősségi köre nem kellően részletes/ meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált
		Az intézménynél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg "diszkriminatív" (pl.: folyamatosan csak bizonyos munkavállalók részesülnek képzésbe.)
		Magas fluktuáció
		Szervezeti bizonytalanság (pl.várható átalakulás, megszűnés, működési támogatási hiány, stb.)
9.	Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és belső ellenőrzésben rejlő kockázatok (pénzügyi irányítási és kontroll folyamatok	A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenységek, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek
		Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek
		Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel
		Formális kontrollok lassítják a folyamatokat
		Szabálytalanság kezelés nem megfelelő
		Csak EU-s/ hazai ellenőrző szervek tárják fel a szabálytalanságot
		A belső ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat
		Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő
6.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	Az elektronikus és papíralapú dokumentumok kezelési rendje nem egységes.
9.	Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és belső ellenőrzésben rejlő kockázatok (pénzügyi irányítási és kontroll folyamatok	A hozzáférési jogosultságok, megőrzés és visszakereshetőség kontrolljai hiányosak.
1.	Szabályozottságban rejlő kockázatok	A szabályzatok és a tényleges iratkezelési gyakorlat eltérhetnek.

Tervezési következtetés: Az adat- és dokumentumkezelési folyamatok szabályozottságának és működésének ellenőrzése. A kiválasztás indoka a szervezeti értékelés, az azonosított konkrét kockázati jelzések és a 2027. évi ellenőrzési kapacitás együttes mérlegelése.

Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ

Az értékelés tárgya a szervezet / szervezeti egység teljes működése. A leltár a korábbi kockázati eseményeket és a 2027. évi vezetői információgyűjtésből azonosítható kockázatokat együttesen mutatja be.

Szervezeti szintű előzetes súlyozott kockázati pontszám: 94 pont. Kiemelt kockázati jelzés: A szakemberhiány, helyettesítés, személyügyi dokumentáció és a munkáltatói intézkedések szabályszerűsége.

Ssz.	Kockázati kategória	Azonosított kockázati esemény
1.	Szabályozottságban rejlő kockázatok	Szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel
		Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben
		A jogi-szabályozási, politikai stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások
		Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyálalán nem készülnek el, vagy csak hiányosan készülnek el
		A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak
		Eltérő jogszabályértelmezés/vagy alkalmazás az intézménynél
		Szabályozás és gyakorlat különbözik
2.	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	Az egyes szervezeti egységek, a költségvetési szerv és irányító szerv közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított
		A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek
		A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció
3.	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat az irányító szerv nem bocsátja időben rendelkezésre
		A partner szervezetektől (intézmények, gazdaági szervezet) érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott
		Az irányító szerv (gazdasági szervezet) előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását
4.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsennek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, az irányító szervi elvárásokkal, a célkitűzésekkel

		A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékot
		A szakmai és adminisztratív feladatokat ellátásának szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított
		Napi kifizetésekhez nem a megfelelő rovaton áll rendelkezésre a forrás
		A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg
5.	A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok	Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel
		A szervezetnél nem kialakult vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer
		Közbeszerzési ajánlati dokumentáció nem megfelelő minőségű
		Közbeszerzési eljárás elhúzódik
		Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást
		Korrupció veszélye a közbeszerzésben
		A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg
6.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	Az intézmény nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított
		A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított
		Az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a szervezeten belül
7.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	Az intézmény nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel
		Az intézmény beszámolási rendszere nem megbízható
		Az intézmény nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségének
		Az intézmény nem követi folyamatosan nyomon a könyvvezetése kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait
8.	Humánerőforrás gazdálkodásban rejlő kockázatok	A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő -kapacitás
		A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal
		Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő
		A munkatársak feladat és felelősségi köre nem kellően részletes/ meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált
		Az intézménynél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg "diszkriminatív" (pl.: folyamatosan csak bizonyos munkavállalók részesülnek képzésbe.)
		Magas fluktuáció
		Szervezeti bizonytalanság (pl.várható átalakulás, megszűnés, működési támogatási hiány, stb.)
9.	Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és belső ellenőrzésben rejlő kockázatok (pénzügyi irányítási és kontroll folyamatok	A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenységek, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek
		Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek
		Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel
		Formális kontrollok lassítják a folyamatokat
		Szabálytalanság kezelés nem megfelelő
		Csak EU-s/ hazai ellenőrző szervek tárják fel a szabálytalanságot
		A belső ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat
		Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő
1.	Szabályozottságban rejlő kockázatok	A munkáltatói intézkedések és a jogviszonyhoz kapcsolódó dokumentumok hiányosak.
8.	Humánerőforrás gazdálkodásban rejlő kockázatok	A szakemberhiány, helyettesítés és munkakör-átadás a feladatellátást veszélyezteti.
5.	A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok	A munkaügyi nyilvántartások és a tényleges foglalkoztatási adatok eltérhetnek.

Tervezési következtetés: A munkaügyi és személyügyi folyamatok szabályszerűségének ellenőrzése. A kiválasztás indoka a szervezeti értékelés, az azonosított konkrét kockázati jelzések és a 2027. évi ellenőrzési kapacitás együttes mérlegelése.

IV. További, a tervezés során értékelt szervezetek

Városgondnokság – üzemeltetés és eszközgazdálkodás – összesített előzetes pontszám: 93 pont.

Kiemelt kockázatok: elöregedő eszközállomány; munkaerő-utánpótlás nehézsége; a gyermekétkeztetési feladat átadásával összefüggő működési változások.

Tényezőértékek: 2, 2, 2, 2, 2, 2, 2, 2, 2, 2, 3, 3; a pontszám a kézikönyvi súlyokkal számított érték.

Roma Nemzetiségi Önkormányzat – támogatásfelhasználás – összesített előzetes pontszám: 82 pont.

Kiemelt kockázatok: támogatási forrásoktól való függőség; a támogatásfelhasználás és az adatszolgáltatások szabályszerűsége.

Tényezőértékek: 2, 1, 2, 2, 2, 2, 2, 2, 2, 2, 2, 2; a pontszám a kézikönyvi súlyokkal számított érték.

Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága

A szervezet teljes működésének előzetes értékelése: 93 pont. Kiemelt jelzések: Elöregedő eszközállomány, munkaerő-utánpótlás, valamint a gyermekétkeztetés feladatátadásának hatásai. Tervezési következtetés: A 2027. évi tervben önálló ellenőrzés nem került kijelölésre.

BEK-tényező	Érték	Súly	Súlyozott pont
Belső kontrollok értékelése	2	5	10
Változás / átszervezés	2	4	8
A rendszer komplexitása	2	4	8
Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
Bevétel- / költségszint	2	6	12
Külső partnerek befolyása	2	2	4
Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4
Vezetőség aggályai	2	3	6
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
Munkatársak tapasztalata és képzettsége	3	3	9
Erőforrások rendelkezésre állása	3	4	12
ÖSSZESEN			93

Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

A szervezet teljes működésének előzetes értékelése: 82 pont. Kiemelt jelzések: Támogatási forrásoktól való függőség és az adatszolgáltatás, támogatásfelhasználás szabályszerűsége. Tervezési következtetés: A 2027. évi tervben önálló ellenőrzés nem került kijelölésre.

BEK-tényező	Érték	Súly	Súlyozott pont
Belső kontrollok értékelése	2	5	10
Változás / átszervezés	1	4	4
A rendszer komplexitása	2	4	8
Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
Bevétel- / költségszint	2	6	12

Külső partnerek befolyása	2	2	4
Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4
Vezetőség aggályai	2	3	6
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
Munkatársak tapasztalata és képzettsége	2	3	6
Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8
ÖSSZESEN			82

II. Kockázatkezelési stratégiák

A kockázatok kezeléséért az érintett szervezetek vezetői és folyamatgazdái felelősek. A lehetséges válaszlépések között szerepelhet a kockázat elfogadása, csökkentése, megosztása vagy – megfelelő feltételek mellett – áthárítása. A belső ellenőrzés független bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége nem helyettesíti a vezetői kockázatkezelést.
A külső szolgáltatók igénybevétele önmagában nem szünteti meg a szervezet irányítási és kontrollfelelősségét; a kiszervezett tevékenységekhez kapcsolódó ellenőrzési pontokat is meg kell határozni.

A jelentős kockázatokra indokolt lehet a szabályozás pontosítása, a felelősségi körök egyértelműsítése, az adatok rendszeres egyeztetése, a dokumentált vezetői ellenőrzés és a nyomon követési mechanizmusok erősítése. A konkrét intézkedésekről az illetékes vezetés dönt.

III. Integrált Kockázatkezelési Intézkedési terv

Az integrált kockázatkezelési intézkedési terv kialakítása, jóváhagyása és végrehajtásának nyomon követése az érintett költségvetési szerv vezetői felelősségi körébe tartozik. A belső ellenőrzés a kockázatértékelés eredményét az éves ellenőrzési terv megalapozására használja.
A jelen dokumentumban szereplő kockázati leltár belső ellenőrzési tervezési munkadokumentum. Nem helyettesíti az intézmények saját integrált kockázatkezelési rendszerének nyilvántartásait és intézkedési terveit.
A 2027. évi ellenőrzések keretében a kiválasztott folyamatok kontrolljainak kialakítását és működését a jóváhagyott éves ellenőrzési tervnek megfelelően vizsgálom.