

KOCKÁZATELEMZÉS A 2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVHEZ

Felmértük, hogy **BEJCGYERTYÁNOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2026. évi** célkitűzéseinek megvalósítását milyen kockázati tényezők veszélyeztetik, mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége.

A kockázatokat magas, közepes és alacsony fokozatba soroltuk.

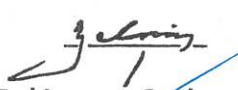
Megnevezés	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összesített kockázat
Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok			
A feladatellátást szabályozó belső szabályzatok nincsenek összhangban a célkitűzésekkel és a vonatkozó jogszabályokkal	Magas	Közepes	Magas
A szakmai feladatellátásra vonatkozó szabályzatokat, utasításokat nem tartják be	Közepes	Közepes	Közepes
Folyamat összesített kockázata	Magas	Közepes	Magas
Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok			
A jogi szabályozási, gazdasági, személyi változásokat nem követik a belső szabályzatokban	Közepes	Közepes	Közepes
Szabályozás és gyakorlat különbözik	Közepes	Közepes	Közepes
Lassú a szabályozás változásáról szóló információ átültetése a gyakorlatba	Közepes	Közepes	Közepes
Folyamat összesített kockázata	Közepes	Közepes	Közepes
Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok			
A költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozással és a célkitűzésekkel	Magas	Alacsony	Közepes
A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi változásokat nem veszik figyelembe a tervezés során	Magas	Magas	Magas
A likviditási előrejelzés késik, pontatlan	Közepes	Közepes	Közepes
A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg	Közepes	Közepes	Közepes
Pályázat	Közepes	Közepes	Közepes
Folyamat összesített kockázata	Magas	Közepes	Magas
Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok			
A feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás	Közepes	Alacsony	Közepes
A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal	Közepes	Alacsony	Közepes
Az új munkatársak betanítására nincs elegendő kapacitás, idő	Közepes	Alacsony	Közepes
Folyamat összesített kockázata	Közepes	Alacsony	Közepes

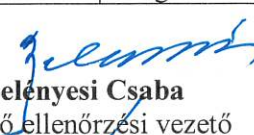
A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok			
Az egyes intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel	Magas	Alacsony	Közepes
A pénzkezeléssel kapcsolatos szabályokat nem tartják be	Magas	Közepes	Magas
Pénzügyi elszámolások nem pontosak (számszaki hibák)	Közepes	Alacsony	Közepes
Analitikus nyilvántartások megfelelősége	Magas	Közepes	Magas
Folyamat összesített kockázata	Magas	Közepes	Magas
Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok			
Számviteli szabályzatok nem megfelelőek	Magas	Közepes	Magas
Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások nem egyezők	Magas	Közepes	Magas
A beszámolási rendszer nem megbízható	Magas	Magas	Magas
Folyamat összesített kockázata	Magas	Magas	Magas
Vagyongazdálkodás			
Vagyongazdálkodás nem kellően szabályozott	Közepes	Közepes	Közepes
Leltározást, selejtezést nem szabályszerűen végzik	Közepes	Alacsony	Közepes
Nincs elegendő erőforrás az állagmegóvásra, felújításra	Közepes	Közepes	Közepes
Folyamat összesített kockázata	Közepes	Közepes	Közepes
Belső kontrollrendszer működése			
A belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak vagy nem megfelelően működnek	Magas	Közepes	Magas
Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek	Magas	Magas	Magas
A korábbi ellenőrzések javaslatait nem hajtották végre vagy az intézkedések nem hatékonyak	Magas	Közepes	Magas
Folyamat összesített kockázata	Magas	Közepes	Magas

Folyamatok kockázatainak összesítése:

Folyamatok	Összesített kockázat
Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	Magas
Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	Közepes
Tervezésből, pénzügyim és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	Magas
Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	Közepes
A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok	Magas
Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	Magas
Vagyongazdálkodás	Közepes
Belső kontrollrendszer működése	Magas

Tapolca, 2025. október 30.


Belényesi Csaba
 Kőnyvvizsgáló Kőnyvszakértő Belsőellenőr
 000644 007025 5113024
 8300 Tapolca, Fő tér 1. 2/5


Belényesi Csaba
 belső ellenőrzési vezető

KOCKÁZATELELMZÉS
a 2026. évi belső ellenőrzési tervhez

Ellenőrzés tárgya	Utolsó ellen- őrzött év	Utolsó ellenőrzés		Szabályozás	Személyi feltételek	FEÜVE	Feltárt hibák	Új feladat, szervezet	Összesen	Kockázati Értékelés
		éve	pont							
Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése	2019.	2020.	2x5=10	3x2=6	3x1=3	5x1=10	2		31	Magas
A pénzbeli szociális ellátások igényjogosultságának, igénylésének, kiűzésének, elszámolásának ellenőrzése	2020.	2021.	2x3=6	3x1=3	3x1=3	5x1=5	2		19	Közepes
A készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	2021.	2022.	2x5=10	3x2=6	3x1=3	5x2=10	-		29	Magas
A helyi adók megállapítására vonatkozó szabályozás, az adóbevételek tervezésének, teljesítésének ellenőrzése	2022.	2023.	2x2=4	3x2=6	3x2=6	5x2=10	1		27	Magas
A tárgyi eszközök leltározásának, nyilvántartásainak ellenőrzése	2020.- 2023.	2024.	2x5=10	3x2=6	3x1=3	5x2=10	1		29	Magas
A szabályzatok meglétének, jogszabályi megfelelétségének ellenőrzése	2025.	2025.	2x2=4	3x2=6	3x2=6	5x2=10	3		27	Magas
A szociális étkeztetés térítési díjainak beszedése, nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése	2025.	2026.	2x5=10	3x2=6	3x1=3	5x2=10	-		29	Magas

Tapolca, 2025. október 31.


Belényesi Csaba
belső ellenőrzési vezető


Belényesi Csaba
Könyvtisztgálo Könyvzakárntó Belsóóellenőrf
000644 007025 5113024
8300 Tapolca, Fő tér 1. 2/5

BEJEGYERTYÁNOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A szociális étkeztetés térítési díjainak beszedése, nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a szociális étkeztetés térítési díjainak beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően történik-e? Módszer: dokumentum alapú vizsgálat, egyeztetés, interjúk. Időszak: 2025. év	A szociális étkeztetés térítési díjainak beszedését, nyilvántartását, elszámolását nem szabályozták a törvények, a tevékenység során jogszabályba ütköző események fordulhatnak elő.	Szabályszerűségi	Bejegyer tyános Község Önkormányzata	2026. I. félév	5 belső ellenőri nap

A 2026. évi belső ellenőrzési terv összeállítása a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket és átfogó helyzelelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshány, dolgozói leterheltség, figyelemlelenség.

A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára teszek javaslatot.

A belső ellenőrzés továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra a Sárvár Térsége Töbcbélu Kistérségi Társulás szintjén terveztünk tartalék ellenőri napot.

Tapolca, 2025. október 31.

Készítette:


Csaba Bejegyer tyés
Könyviszsgáló, Könyvszakértő
Bejegyer tyés 007025
Belső ellenőrzési vezető, Fő tér 1. 2/5
Belső ellenőrzési vezető, Fő tér 1. 2/5

Jegyzői véleményezés:

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 3. §-a előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Bejegyztyános, 2025.11.12.03.


Dr. Lendvai Róbert
jegyző



Jóváhagyta Bejegyztyános Község Önkormányzata Képviselő-testülete63...../2025.(XII.03.) számú határozatával.

Bejegyztyános, 2025.11.12.03.


Péntek Enikő
polgármester




Dr. Lendvai Róbert
jegyző

