

**POLGÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK**

**KOCKÁZATELEMZÉSE**

**POLGÁR**

**2023. NOVEMBER 23.**

**Kockázatelemzés az éves ellenőrzési terv összeállításához**  
**A folyamatok kockázatelemzése**

| Sorszám | Főfolyamatok / tevékenységek<br><br>folyamatok / tevékenységek | Folyamat fontossága (1-5) | Kockázati tényezők leírása   | Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5) | Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5) | Kockázati érték KVxKH öszértéke | Összesített kockázati érték | Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival  |
|---------|--|---------------------------|--|--|---|---------------------------------|-----------------------------|---|
| 1       | A 2023. évi selejtezés és leltározás                           | 4                         | Nem minden leltárfelvételi ív kerül leadásra, nem dolgozzák fel teljeskörűen | 4  | 4   | 16                              | 80                          | A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre |
|         |  | 4                         | A leltározás nem a szabályzatban meghatározottak szerint valósul meg         | 5  | 5   | 25                              | 125                         |   |
|         |  | 4                         | Nem történik meg a többlet/hiány okainak kivizsgálása                        | 4  | 5   | 20                              | 100                         |   |
|         |  | 4                         | Nyilvántartási hiányosságok nem kerülnek feltárássra                         | 5  | 4   | 20                              | 80                          |   |
|         | <b>Folyamat összkockázata</b>                                  |                           |  |  |   | közepes                         | közepes                     |   |

| Sorszám | Főfolyamatok / tevékenységek<br><br>folyamatok / tevékenységek | Folyamat fontossága (1-5) | Kockázati tényezők leírása   | Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5) | Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5) | Kockázati érték KVxKH öszértéke | Összesített kockázati érték | Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival  |
|---------|--|---------------------------|--|--|---|---------------------------------|-----------------------------|---|
| 2       | Költségvetési tervezés   | 4                         | Költségvetési sarokszámok alul-, vagy felül-tervezése.                                   | 3  | 4   | 12                              | 48                          | A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre |
|         |  | 4                         | Saját bevételi források bizonyos szint feletti elvonása,                                 | 4  | 4   | 16                              | 64                          |   |
|         |  | 4                         | Jóváhagyott előirányzat keretek és betervezett előirányzatok összhangjának hiánya.       | 3  | 3   | 9                               | 27                          |   |
|         |  | 4                         | Költségvetés tervezésére ható makro- és mikrogazdasági tényezők figyelmen kívül hagyása. | 3  | 2   | 6                               | 24                          |   |
|         | <b>Folyamat összkockázata</b>                                  |                           |  |  |   | közepes                         | közepes                     |   |

| Sorszám | Főfolyamatok / tevékenységek<br><br>folyamatok / tevékenységek | Folyamat fontossága (1-5) | Kockázati tényezők leírása  | Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5) | Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5) | Kockázati érték KVxKH összegértéke | Összesített kockázati érték | Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival  |
|---------|--|---------------------------|---|--|---|------------------------------------|-----------------------------|---|
| 3       | Mérlegbeszámoló megbízhatósági ellenőrzése                     | 4                         | az értékcsökkenési számításoknál a kulcsok helytelen megállapítása          | 3  | 4   | 12                                 | 48                          | A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre |
|         |  | 4                         | a beszámolóban szereplő adatok leltárakkal nem megfelelően alátámasztottak, | 4  | 3   | 12                                 | 48                          |   |
|         |  | 4                         | a maradvány nem helyesen került megállapításra,                             | 3  | 3   | 9                                  | 36                          |   |
|         |  | 4                         | a szállítói tartozások pontatlanul szerepelnek a beszámolóban               | 3  | 3   | 9                                  | 36                          |   |
|         | <b>Folyamat összkockázata</b>                                  |                           |   |  |   | közepes                            | közepes                     |   |

| Sorszám | Főfolyamatok / tevékenységek<br><br>folyamatok / tevékenységek | Folyamat fontossága (1-5) | Kockázati tényezők leírása  | Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5) | Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5) | Kockázati érték KVxKH öszértéke | Összesített kockázati érték | Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival   |
|---------|--|---------------------------|---|--|---|---------------------------------|-----------------------------|--|
| 4       | Konyhák működésének folyamata                                  | 5                         | főzőkonyhák esetében a dolgozói és vendég étkeztetés térítési díjai nem megfelelőek               | 4  | 4   | 16                              | 80                          | A Bkr.29.(1) bekezdése alapján a legmagasabb kockázatú folyamatok 1-2 évente bekerül az éves ellenőrzési tervbe. |
|         |  | 5                         | a közétkeztetési tevékenység rezsioradíjai nem önköltség számítás alapján kerültek meghatározásra | 5  | 5   | 25                              | 125                         |  |
|         |  | 5                         | étkezéssel kapcsolatos nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályi feltételeknek               | 5  | 5   | 25                              | 125                         |  |
|         |  | 4                         | az ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazza a szolgáltatási díjbevételek tervezésének folyamatát     | 4  | 5   | 20                              | 80                          |  |
|         | <b>Folyamat összkockázata</b>                                  |                           |   |  |   | magas                           | magas                       |  |

| Sorszám | Főfolyamatok / tevékenységek<br><br>folyamatok / tevékenységek | Folyamat fontossága (1-5) | Kockázati tényezők leírása   | Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5) | Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5) | Kockázati érték KVxKH öszértéke | Összesített kockázati érték | Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival  |
|---------|--|---------------------------|--|--|---|---------------------------------|-----------------------------|---|
| 5       | Informatika  | 4                         | IT biztonsági rendszer kidolgozása nem teljes körű (adatvédelem, archiválási rend, adathordozók kezelése, vírusvédelem, jogosultsági rendszer és információ védelmi szabályozások) | 3  | 2   | 6                               | 24                          | A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre |
|         |  | 4                         | Integrált rendszer üzemeltetése során meglévő hiányosságok   | 3  | 2   | 6                               | 24                          |   |
|         |  | 4                         | Számítástechnikai eszközök elavultak, fejlesztésük elmaradt  | 4  | 2   | 8                               | 32                          |   |
|         |  | 4                         | Belső szabályozás aktualizálásának hiánya  | 3  | 3   | 9                               | 36                          |   |
|         | Folyamat összkockázata   |                           |  |  |   | alacsony                        | alacsony                    |   |

| Sorszám | Főfolyamatok /<br>tevékenységek<br><br>folyamatok /<br>tevékenységek | Folyamat<br>fontossága<br>(1-5) | Kockázati tényezők leírása   | Kockázati<br>tényezők<br>értékelése<br>annak hatása<br>szempontjából<br>(1-5) | Kockázati<br>tényezők<br>értékelése annak<br>valószínűsége<br>szempontjából<br>(1-5) | Kockázati<br>érték<br>KVxKH<br>összértéke | Összesített<br>kockázati<br>érték | Kapcsolat a<br>stratégiai és éves<br>ellenőrzési terv<br>pontjaival   |
|---------|--|---------------------------------|--|---|--|---|-----------------------------------|---|
| 6       | Pénz és<br>értékkezelés<br>gyakorlatának<br>ellenőrzése              | 4                               | Pénztárnál a szigorú számadású<br>nyomtatványok vezetése hiányos                       | 3   | 3  | 9   | 36                                | A stratégiai<br>ellenőrzési<br>tervben<br>szerepel, a<br>gördülő<br>tervezés<br>elvének<br>megtartásával.<br>Az éves<br>ellenőrzési<br>tervbe nem<br>került<br>beépítésre |
|         |  | 4                               | Tárgyévi jogszabályi változások<br>nem kerültek átvezetésre                            | 3   | 2  | 6   | 24                                |   |
|         |  | 4                               | A pénzkezeléssel kapcsolatos jogi<br>és belső szabályozási előírások be<br>nem tartása | 4   | 2  | 8   | 32                                |   |
|         |  | 4                               | Maximális pénzkészlet mértékének<br>be nem tartása                                     | 3   | 3  | 9   | 36                                |   |
|         | <b>Folyamat<br/>összkockázata</b>                                    |                                 |  |   |  | közepes                                   | közepes                           |   |

| Sorszám | Főfolyamatok / tevékenységek<br><br>folyamatok / tevékenységek | Folyamat fontossága (1-5) | Kockázati tényezők leírása                            | Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5) | Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5) | Kockázati érték KVxKH öszértéke | Összesített kockázati érték | Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival  |
|---------|--|---------------------------|---|--|---|---------------------------------|-----------------------------|---|
| 7       | Követelések kezelése   | 3                         | Követelések nyilvántartása hiányos                    | 3  | 4   | 12                              | 36                          | A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre |
|         |  | 3                         | Követelések értékvesztése részben kerül elszámolásra. | 4  | 4   | 16                              | 48                          |   |
|         |  | 3                         | A követelések behajtása nem teljes körű               | 3  | 3   | 9                               | 27                          |   |
|         |  | 3                         | A követelések visszairása nem történik meg.           | 3  | 4   | 12                              | 36                          |   |
|         | <b>Folyamat összkockázata</b>                                  |                           |   |  |   | közepes                         | közepes                     |   |



| Sorszám | Főfolyamatok / tevékenységek<br><br>folyamatok / tevékenységek | Folyamat fontossága (1-5) | Kockázati tényezők leírása  | Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5) | Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5) | Kockázati érték KVxKH öszértéke | Összesített kockázati érték | Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival  |
|---------|--|---------------------------|---|--|---|---------------------------------|-----------------------------|---|
| 8       | Közbeszerzési gyakorlat  | 4                         | Adatszolgáltatások nem teljesítése, ill. nem pontos teljesítése.  | 3  | 3   | 9                               | 36                          | A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre |
|         |  | 4                         | A beszerzések, beruházások nem szabályszerű bonyolítása.  | 3  | 2   | 6                               | 24                          |   |
|         |  | 4                         | A közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok nem megfelelő szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok hiánya. | 4  | 2   | 8                               | 32                          |   |
|         |  | 4                         | Belső szabályozás nem követi a jogszabályi változásokat   | 3  | 3   | 9                               | 36                          |   |
|         | <b>Folyamat összkockázata</b>                                  |                           |   |  |   | közepes                         | közepes                     |   |

| Sor-szám | Főfolyamatok / tevékenységek<br><br>folyamatok / tevékenységek | Folyamat fontossága (1-5) | Kockázati tényezők leírása   | Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5) | Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5) | Kockázati érték KVxKH öszértéke | Összesített kockázati érték | Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival  |
|----------|--|---------------------------|--|--|---|---------------------------------|-----------------------------|---|
| 9        | A belső kontroll rendszer vizsgálata                           | 5                         | Belső kontroll rendszer elemei a régi szabályokat követik, az új rendszer-<br>Szemléletű kialakítás folyamata lassú, a kontrollrendszer minősége gyenge, esetenként formális | 4  | 4   | 16                              | 80                          | A Bkr.30.(1) bekezdése alapján a legmagasabb kockázatú folyamatok 1-2 évente bekerül az éves ellenőrzési tervbe |
|          |  | 5                         | Folyamatok, eljárások szabályozottsága, ellenőrzési nyomvonalak kidolgozása nem teljes körű  | 5  | 5   | 25                              | 125                         |   |
|          |  | 5                         | Az ellenőrzési megállapítások nem kerülnek elfogadásra a vezetés által   | 4  | 5   | 20                              | 100                         |   |
|          |  | 5                         | Külső- belső ellenőrzések megállapításai a rendszerből adódó hibákat tárták fel, a hibák a belső kontroll elmulasztása miatt következtek be                                  | 5  | 4   | 20                              | 100                         |   |
|          | <b>Folyamat összkockázata</b>                                  |                           |  |  |   | magas                           | magas                       |   |

| Sor-szám | Főfolyamatok / tevékenységek<br><br>folyamatok / tevékenységek   | Folyamat fontossága (1-5) | Kockázati tényezők leírása  | Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5) | Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5) | Kockázati érték KVxKH öszértéke | Összesített kockázati érték | Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival  |
|----------|--|---------------------------|---|--|---|---------------------------------|-----------------------------|---|
| 10       | Belső szabályozottság vizsgálata, a szabályzatok aktualizáltsága | 5                         | Belső kontroll rendszer elemei a régi szabályokat követik, az új rendszer- Szemléletű kialakítás folyamata lassú, a kontrollrendszer minősége gyenge, esetenként formális | 4  | 4   | 16                              | 80                          | A Bkr.30.(1) bekezdése alapján a legmagasabb kockázatú folyamatok 1-2 évente bekerül az éves ellenőrzési tervbe |
|          |  | 5                         | Folyamatok, eljárások szabályozottsága, ellenőrzési nyomvonalak kidolgozása nem teljes körű   | 5  | 5   | 25                              | 125                         |   |
|          |  | 5                         | Az ellenőrzési megállapítások nem kerülnek elfogadásra a vezetés által  | 4  | 5   | 20                              | 100                         |   |
|          |  | 5                         | Külső- belső ellenőrzések megállapításai a rendszerből adódó hibákat tárták fel, a hibák a belső kontroll elmulasztása miatt következtek be                               | 5  | 4   | 20                              | 100                         |   |
|          | <b>Folyamat összkockázata</b>                                    |                           |   |  |   | magas                           | magas                       |   |

| Sorszám | Főfolyamatok / tevékenységek<br><br>folyamatok / tevékenységek | Folyamat fontossága (1-5) | Kockázati tényezők leírása               | Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5) | Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5) | Kockázati érték KVxKH összegértéke | Összesített kockázati érték | Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival  |
|---------|--|---------------------------|--|--|---|------------------------------------|-----------------------------|---|
| 11      | Civil szervezetek támogatási rendszere                         | 5                         | Eltérés a támogatási szerződéstől,       | 4  | 4   | 16                                 | 80                          | A Bkr.30.(1) bekezdése alapján a legmagasabb kockázatú folyamatok 1-2 évente bekerül az éves ellenőrzési tervbe |
|         |  | 5                         | Nem elszámolható költségek,              | 5  | 5   | 25                                 | 125                         |   |
|         |  | 5                         | Hiányos alátámasztó dokumentáció,        | 4  | 5   | 20                                 | 100                         |   |
|         |  | 5                         | A beszámolók határidőre nem készülnek el | 5  | 4   | 20                                 | 100                         |   |
|         | <b>Folyamat összkockázata</b>                                  |                           |  |  |   | magas                              | magas                       |   |

| Sorszám | Főfolyamatok /<br>tevékenységek<br><br>folyamatok /<br>tevékenységek | Folyamat<br>fontossága<br>(1-5) | Kockázati tényezők leírása                           | Kockázati<br>tényezők<br>értékelése<br>annak hatása<br>szempontjából<br>(1-5) | Kockázati<br>tényezők<br>értékelése annak<br>valószínűsége<br>szempontjából<br>(1-5) | Kockázati<br>érték<br>KVxKH<br>összértéke | Összesített<br>kockázati<br>érték | Kapcsolat a<br>stratégiai és éves<br>ellenőrzési terv<br>pontjaival  |
|---------|--|---------------------------------|--|---|--|---|-----------------------------------|--|
| 12      | Működési<br>költségek  | 4                               | Működés költségei alultervezett                      | 4   | 3  | 12  | 48                                | A stratégiai<br>ellenőrzési tervben<br>szerepel, a gördülő<br>tervezés elvének<br>megtartásával. Az<br>éves ellenőrzési<br>tervbe nem került<br>beépítésre |
|         |  | 3                               | A szinten tartás évek óta nincs biztosítva           | 3   | 4  | 12  | 36                                |  |
|         |  | 3                               | A javításoknál legszükségesebbek kerülnek elvégzésre | 4   | 4  | 16  | 48                                |  |
|         |  | 4                               | Tervszerű karbantartás elmarad                       | 3   | 3  | 9   | 27                                |  |
|         | <b>Folyamat<br/>összkockázata</b>                                    |                                 |  |   |  | közepes                                   | közepes                           |  |

| Sorszám | Főfolyamatok / tevékenységek<br><br>folyamatok / tevékenységek | Folyamat fontossága (1-5) | Kockázati tényezők leírása   | Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5) | Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5) | Kockázati érték KVxKH öszértéke | Összesített kockázati érték | Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival  |
|---------|--|---------------------------|--|--|---|---------------------------------|-----------------------------|---|
| 13      | Vagyongazdálkodás  | 4                         | Nem megfelelő az eszközök értékelése/besorolása, értéknövelő beruházásokat nem aktiválták az eszközökre  | 4  | 3   | 12                              | 48                          | A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre |
|         |  | 3                         | Analitika és főkönyv nem mutat összhangot, nyilvántartások vezetése nem naprakész vagy nem teljes körű, egyeztetési eljárások hiányosságai miatt előforduló ellentmondások/eltérések | 3  | 4   | 12                              | 36                          |   |
|         |  | 3                         | Nem megfelelő az üzembe helyezés vagy értéknövelő beruházások dokumentálása, a tárgyi eszköz kártonok nem tartalmaznak minden szükséges információt                                  | 4  | 4   | 16                              | 48                          |   |
|         |  | 4                         | Nyilvántartásbeli vagy dokumentációs hiányosság, besorolási hiba, helytelen bekerülési érték, hibás könyvelés  | 3  | 3   | 9                               | 27                          |   |
|         | <b>Folyamat összkockázata</b>                                  |                           |  |  |   | közepes                         | közepes                     |   |

| Sorszám | Főfolyamatok /<br>tevékenységek<br><br>folyamatok /<br>tevékenységek | Folyamat<br>fontossága<br>(1-5) | Kockázati tényezők leírása   | Kockázati<br>tényezők<br>értékelése<br>annak hatása<br>szempontjából<br>(1-5) | Kockázati<br>tényezők<br>értékelése<br>annak<br>valószínűsége<br>szempontjából<br>(1-5) | Kockázati<br>érték<br>KVxKH<br>összértéke | Összesített<br>kockázati<br>érték | Kapcsolat a<br>stratégiai és<br>éves ellenőrzési<br>terv pontjaival  |
|---------|--|---------------------------------|--|---|---|---|-----------------------------------|--|
| 14      | Az iratkezelés,<br>irattározási<br>tevékenység<br>vizsgálata         | 4                               | Az ügyirat nehezen<br>azonosítható, fellelési helye, útja<br>nem követ-<br>hető, | 4   | 4   | 16  | 64                                | A stratégiai<br>ellenőrzési<br>tervben szerepel,<br>a gördülő<br>tervezés elvének<br>megtartásával.<br>Az éves<br>ellenőrzési<br>tervbe nem<br>került beépítésre |
|         |  | 4                               | A visszakeresés bonyolult és<br>időigényes,                                      | 3   | 3   | 9   | 36                                |  |
|         |  | 4                               | Selejtezés évek óta nem történik   | 4   | 3   | 12  | 48                                |  |
|         |  | 3                               | A szabályzatok karbantartása<br>elmaradt   | 4   | 4   | 16  | 48                                |  |
|         | <b>Folyamat<br/>összkockázata</b>                                    |                                 |  |   |   | közepes                                   | közepes                           |  |

| Sorszám | Főfolyamatok /<br>tevékenységek<br><br>folyamatok /<br>tevékenységek    | Folyamat<br>fontossága<br>(1-5) | Kockázati tényezők leírása   | Kockázati<br>tényezők<br>értékelése<br>annak hatása<br>szempontjából<br>(1-5) | Kockázati<br>tényezők<br>értékelése<br>annak<br>valószínűsége<br>szempontjából<br>(1-5) | Kockázati<br>érték<br>KVxKH<br>összértéke | Összesített<br>kockázati<br>érték | Kapcsolat a<br>stratégiai és<br>éves ellenőrzési<br>terv pontjaival  |
|---------|---|---------------------------------|--|---|---|---|-----------------------------------|--|
| 15      | A gépjármű<br>üzemeltetés,<br>üzemanyag<br>elszámoltatás<br>ellenőrzése | 4                               | A gépjárművek igénybevétele<br>ütemterv nélkül                             | 4   | 4   | 16  | 64                                | A stratégiai<br>ellenőrzési<br>tervben szerepel,<br>a gördülő<br>tervezés elvének<br>megtartásával.<br>Az éves<br>ellenőrzési<br>tervbe nem<br>került beépítésre |
|         |   | 4                               | A menetlevelek kitöltése sza-<br>bálytalan javításokkal                    | 3   | 3   | 9   | 36                                |  |
|         |   | 4                               | Saját gépjármű hivatali célú<br>használata nem megfelelően<br>szabályozott | 4   | 4   | 16  | 64                                |  |
|         |   | 4                               | Gépjármű használati szabályzat<br>elavult                                  | 4   | 3   | 12  | 48                                |  |
|         | <b>Folyamat<br/>összkockázata</b>                                       |                                 |  |   |   | közepes                                   | közepes                           |  |



| Sorszám | Főfolyamatok / tevékenységek<br><br>folyamatok / tevékenységek | Folyamat fontossága (1-5) | Kockázati tényezők leírása   | Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5) | Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5) | Kockázati érték KVxKH öszértéke | Összesített kockázati érték | Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival  |
|---------|--|---------------------------|--|--|---|---------------------------------|-----------------------------|---|
| 16      | Előirányzat változások ez első félév folyamán                  | 4                         | Előirányzat módosítások nem kerülnek kezdeményezésre                       | 4  | 3   | 12                              | 48                          | A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre |
|         |  | 4                         | Kincstárral való egyeztetés elmarad  | 3  | 3   | 9                               | 36                          |   |
|         |  | 4                         | Dologi kiadásoknál időarányos túlteljesítés                                | 4  | 4   | 16                              | 64                          |   |
|         |  | 3                         | Személyi juttatásoknál a levont járulékok időben nem kerülnek megfizetésre | 4  | 3   | 12                              | 48                          |   |
|         | <b>Folyamat összkockázata</b>                                  |                           |  |  |   | közepes                         | közepes                     |   |

| Sorszám | Főfolyamatok / tevékenységek<br><br>folyamatok / tevékenységek | Folyamat fontossága (1-5) | Kockázati tényezők leírása   | Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5) | Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5) | Kockázati érték KVxKH öszértéke | Összesített kockázati érték | Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival  |
|---------|--|---------------------------|--|--|---|---------------------------------|-----------------------------|---|
| 17      | Fenntartás, karbantartás                                       | 4                         | Eszközök karbantartását nem tervezik meg vagy nem követik nyomon azok teljesülését. A nem karbantartott eszközöket nem vonják ki a használatból. | 4  | 4   | 16                              | 64                          | A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre |
|         |  | 4                         | Eszközök állapota nem megfelelő munkavédelmi szempontból, rendszeres ellenőrzések elmaradása.  | 3  | 3   | 9                               | 36                          |   |
|         |  | 4                         | Elmaradt karbantartás miatt nem működő gépek, berendezések   | 3  | 4   | 12                              | 48                          |   |
|         |  | 4                         | Tárgyi eszközök kihasználatlansága miatti felesleges kiadás vagy elmaradt bevétel  | 4  | 3   | 12                              | 48                          |   |
|         | <b>Folyamat összkockázata</b>                                  |                           |  |  |   | közepes                         | közepes                     |   |

| Sorszám | Főfolyamatok / tevékenységek<br><br>folyamatok / tevékenységek | Folyamat fontossága (1-5) | Kockázati tényezők leírása  | Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5) | Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5) | Kockázati érték KVxKH öszértéke | Összesített kockázati érték | Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival   |
|---------|--|---------------------------|---|--|---|---------------------------------|-----------------------------|--|
| 18      | Ügyfél elégedettség és panaszkezelés                           | 5                         | Nem mérik fel vagy nem egységes szempontrendszer alapján az ügyfelek elégedettségét, nem értékelik ki azokat. | 4  | 4   | 16                              | 80                          | A Bkr.29.(1) bekezdése alapján a legmagasabb kockázatú folyamatok 1-2 évente bekerül az éves ellenőrzési tervbe. |
|         |  | 5                         | Nem fordítanak kellő figyelmet a panaszbejelentések kivizsgálására.   | 5  | 5   | 25                              | 125                         |  |
|         |  | 5                         | Nem tájékoztatják megfelelően a bejelentőt.   | 4  | 5   | 20                              | 100                         |  |
|         |  | 5                         | Nem tesznek javító intézkedéseket.  | 5  | 4   | 20                              | 100                         |  |
|         | <b>Folyamat összkockázata</b>                                  |                           |   |  |   | magas                           | magas                       |  |

## A folyamatok kockázatainak értékelése

| SORSZÁM | FOLYAMATOK                                      | FOLYAMATOK ÖSSZKOCKÁZATA |
|---------|---|--------------------------|
| 1.      | Selejtezés, leltározás                          | közepes                  |
| 2.      | Költségvetési tervezés                          | közepes                  |
| 3.      | Mérlegbeszámoló                                 |                          |
| 4.      | Konyha  | magas                    |
| 5.      | Informatika                                     | alacsony                 |
| 6.      | Pénz és értékkezelés                            | közepes                  |
| 7.      | Követelések kezelése                            | közepes                  |
| 8.      | Közbeszerzés                                    | közepes                  |
| 9.      | Belső kontroll rendszer                         | magas                    |
| 10.     | Belső szabályozottság                           | magas                    |
| 11.     | Civil szervezetek támogatási rendszere          | magas                    |
| 12.     | Működési költségek                              | közepes                  |
| 13.     | Vagyongazdálkodás                               | Közepes                  |
| 14.     | Az iratkezelési és az irattározási tevékenység  | Közepes                  |
| 15.     | A gépjármű üzemeltetés, üzemanyag elszámoltatás | Közepes                  |
| 16.     | Előirányzat változások ez első félév folyamán   | Közepes                  |
| 17.     | Fenntartás, karbantartás                        | Közepes                  |
| 18.     | Ügyfél elégedettség és panaszkezelés            | Magas                    |

Debrecen, 2023. november 23.

Készítette: dr. Nagy László  
belső ellenőrzési vezető