

E L Ő T E R J E S Z T É S
Szigetcsép Községi Önkormányzat
Képviselő-testületének
2021. december 13-i ülésére

Tárgy: A 2022. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása.

Melléklet: A belső ellenőrzési vezető által megküldött dokumentumok.

Előterjesztő: Tóthné Kriszt Judit polgármester

Készítette: Katona Éva jegyző

Véleményezi: Pénzügyi-, Fejlesztési és Ügyrendi Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) értelmében, a belső ellenőrzés évente köteles összeállítani a tárgyévet követő évre vonatkozó ellenőrzési tervet, melynek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX tv. (továbbiakban: Mötv.) 119. § (5) bekezdése alapján, a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek az előző év december 31-éig kell jóváhagynia.

A belső ellenőrzési tervet a Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt tartalommal kell elkészíteni, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett útmutató figyelembevételével.

Fentiek figyelembevételével kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat

Tárgy: 2022. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása.

...../2021. (XII. 13.) KT. számú határozat:

Szigetcsép Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet a melléklet szerint jóváhagyja.

Felelős: Katona Éva jegyző

Határidő: Folyamatos.

Szigetcsép, 2021. december 7.


Tóthné Kriszt Judit
polgármester



Szigetcsépi Polgármesteri Hivatal

Katona Éva
Jegyző

Tárgy: 2022. évi belső ellenőrzési terv dokumentumainak megküldése

Tisztelt Jegyző asszony!

Szigetcsépi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban Hivatal) a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (továbbiakban: Bkr.) megfelelően összeállította a 2022. évi ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési terv a Hivatalnál rendelkezésre álló információkra épülő kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához rendelkezésre álló erőforrásokon (kapacitás felmérés) alapul.

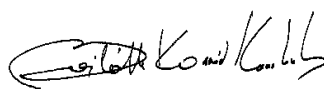
A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a Jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg. A belső ellenőr funkcionális és összeférhetetlenség tekintetében nem vesz részt a Hivatal operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.

Az éves tervezési folyamat és az alkalmazott kockázatelemzési módszertan bemutatása:

Az éves tervezési tevékenység során a következőket vettük figyelembe:

- felmértük az Önkormányzati szinten kijelölt célkitűzések, kockázatos folyamatokat, ellenőrzési prioritásokat;
- a belső ellenőrzési fókusz kialakításának szöveges leírása;
- a kiemelt folyamatok azonosítása;
- kockázatelemzés – a kockázatok azonosítása és összegzése folyamatonként –, bővített kockázatelemzés;
- az éves ellenőrzési tervbe rögzített folyamatok és területek kiválasztása a prioritások figyelembevételével, szűkített kapacitáselemzés;
- az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges erőforrások felmérése, kapacitás felmérés;
- az éves ellenőrzési terv összeállítása, a konkrét ellenőrzési feladatok meghatározása és ütemezése.

Budapest, 2021. november 16.



Majláth Konrád Konstantin
belső ellenőrzési vezető

Elemzések, általános felmérések a 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez

A 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez - mint fontos alapinformációk - a következő elemzések, általános felmérések kerültek áttekintésre.

I.

1.) A Hivatalnál és az Intézményeknél végrehajtott belső ellenőrzésekről és azok tapasztalatait a jegyző és a belső ellenőr megtárgyalták.

Az egyes szervezeti egység vezetők ismertették az elmúlt időszakban lefolytatott külső ellenőrzéseket, melyek befolyásolják a következő évi ellenőrzési terv kialakítását.

2.) Az ellenőrzések alapján személyi felelősségre vonás kezdeményezése nem történt.

3.) A 2022. évi belső ellenőrzések megállapításai alapján kiemelt figyelmet kell fordítani a következő területek ellenőrzésére:

- Étkeztetés, és a hozzá kapcsolódó állami finanszírozás igénylésének vizsgálatára,
- Intézményi gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálatára,
- közbeszerzések szabályszerűségének vizsgálatára,
- önkormányzati gazdálkodásának vizsgálatára,
- nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának vizsgálatára.

II. Az önkormányzat gazdálkodási sajátosságainak áttekintése:

A kockázatelemzés információit felhasználva az önkormányzat szabályozottsága és szabályszerű működésével kapcsolatban a következő állapot határozható meg:

- Az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala és Intézmények a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok felülvizsgálatát továbbképzés keretében megismerték.

Kockázatelemzés a 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez

Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez

A Jegyző és a belső ellenőrzési vezető az alábbiak szerint tekintette át a kockázatelemzést:

- főfolyamatok és az azon belüli folyamatok meghatározása,
- folyamatok céljának meghatározása,
- a folyamatok jellemzése,
- a folyamatok mutatókkal történő vizsgálata.

1. A folyamatgazdákkal történő megbeszélés során meghatároztuk az egyes főfolyamatokat, melyek a tevékenységéhez, sajátos működési előírásaihoz igazodóan kerültek meghatározásra.

A főfolyamatok a következők:

1. Az éves költségvetési tervezés
2. Az erőforrások beszerzése
3. Erőforrások működtetése

Az egyes főfolyamatokon belül azonosításra kerültek a különböző, jól elhatárolható folyamatok.

„Az éves költségvetési tervezés” főfolyamat folyamatai:

1. Feladatok áttekintése
2. Hivatal tevékenységének áttekintése
3. Saját bevételek tervezése
5. Állami támogatás egyéb bevételi források
6. Kiadások tervezése

„Erőforrások beszerzése” főfolyamat folyamatai:

1. Szakmai feladatok ellátásához szükséges humán erőforrások biztosítása
2. Humán erőforrás alkalmazásának pénzügyi bonyolítása
3. Szakmai folyamatokhoz szükséges erőforrások biztosítása
4. Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése
5. Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, a likviditás folyamatos ellenőrzése

„Erőforrások működtetése” főfolyamat folyamatai:

1. Szakmai célkitűzések megvalósítása érdekében erőforrások működtetése
2. Erőforrások működtetése érdekében a költségvetési előirányzatok

„Minőségbiztosítás” főfolyamat folyamatai:

1. Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása
2. Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése

Az operatív gazdálkodás folyamatait a következőkre vetítettük:

- Munkaerő gazdálkodás
- Tervezés
- Projektkezelés
- Adatkezelés, adatvédelem
- Előirányzat felhasználás, nyilvántartás
- Fenntartás
- Üzemeltetés
- Készpénzkezelés
- Könyvvezetés, beszámolás, számvitel, finanszírozás
- Külső szervezetekkel történő együttműködés
- Irányítás, ellenőrzés
- Iratkezelés, irattározás

Az elemzés során meghatároztuk a folyamatok célja és tárgyát. A kockázatelemzés során a folyamatgazdák a jogszabályoknak, illetve a belső szabályoknak való megfelelést hangsúlyozták, mint a folyamatban rejlő jelentős kockázatot. Az adott folyamatcél elérése szempontjából fontos tényezőket azonosítottuk, és általánosan a belső szabályozottság áttekintését, aktualizálását, illetve egyes területeken pótlását határoztuk meg.

2. A folyamatok általános jellemzését elvégeztük, megbeszéltük.

A folyamatok áttekintése megtörtént:

- azok időtartama vonatkozásában (kezdet, vége),
- az inputjai és outputjai tekintetében,
- a folyamatokkal kapcsolatos változások területén,

A folyamatok jellemzése megtörtént az egyes részfolyamatokra vonatkozóan is.

3. A kulcsfontosságú teljesítménymutatókat meghatároztuk.

A meghatározott folyamatokat a **folyamatok kockázata fejezet** tartalmazza úgy, hogy felsorolja a főfolyamatokat, majd az adott főfolyamatok alatt sorszámozva rögzíti az egyes folyamatokat is.

Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során

A 2022. évi belső ellenőrzés tervezési feladatok előkészítéséhez és alátámasztásához azonosításra kerültek a kockázatok.

A Hivatal főfolyamataihoz, azon belül az egyes folyamatokhoz kapcsolódó

- kockázatok okai,
- kockázatok valószínűségei, továbbá
- kockázatok hatásai

szintén meghatározásra kerültek.

Az egyes folyamatok célkitűzéseinek megvalósítását akadályozó tényezők a szóbeli megbeszélés során meghatározásra, majd kockázatként azonosításra kerültek azokkal a körülményekkel, tevékenységekkel, helyzetekkel együtt, melyek hibát, gyengeséget jelentenek a folyamat során.

Az eleve nagy kockázatot hordozó folyamatok már a folyamatok meghatározásakor azonosításra, s így a kockázatelemzésben külön folyamatként, illetve folyamatrészként feltüntetésre kerültek. A főbb ellenőrzési pontok azonosítása is megtörtént, az egyedi kockázatok elemzési feladatai ellátásra kerültek.

A feladatellátás konkrét módja a következő volt:

- minden egyes kockázathoz hozzárendelésre került a kockázat hatásának (azaz a folyamat célja elérésére gyakorolt hatásának) nagysága, figyelembe véve azt, hogy a hatás „alacsony”, „közepes”, illetve „magas” kategóriába tartozhat.

- „alacsony” a kockázat hatása a folyamatra akkor, ha a folyamat céljának elérésére minimális hatással van, vagy nincs is hatással,
- „közepes” a kockázat hatása a folyamatra akkor, ha a folyamat céljának elérésére hatást gyakorol ugyan, de a hatás nem jelentős,

- „magas” a kockázat hatása a folyamatra akkor, ha a folyamat céljának elérésére jelentős hatást gyakorol.

- a kockázatokhoz meghatározásra került az adott kockázatként azonosított esemény, körülmény bekövetkezésének valószínűsége is. A kockázat bekövetkezésének valószínűsége három kategóriába sorolható:

- „alacsony” kategóriába kell sorolni azokat a kockázatokat, melyek bekövetkezésének valószínűsége nagyon csekély,
- „közepes” kategóriába kell sorolni azokat a kockázatokat, melyek bekövetkezésének valószínűsége átlagos,
- „magas” kategóriába kell sorolni a kockázatok közül azokat, melyek nagy valószínűséggel, illetve biztosan be fognak következni.

- a kockázatok hatás és valószínűség értékelését követően megtörtént a kockázatok elemzése.

A kockázatok elemzésekor a hatás és a valószínűség során megadott kategóriák egységes értelmezésére került sor, így meghatározásra került a kockázat jelentősége. A jelentőség eldöntésére ismét az „alacsony”, a „magas”, valamint a „közepes” kategóriák kerültek alkalmazásra a következők szerint:

- „alacsony” a kockázat jelentősége akkor, ha a hatás és a valószínűség együttes értékelése alapján a jelentősége alacsony (pl.: alacsony a hatás és a valószínűség; alacsony a hatás, és közepes a valószínűség, de a valószínűség együttes elemzése alapján a kockázat jelentősége mégis inkább az alacsony besorolást indokolja stb.);

- „közepes” a kockázat jelenősége akkor, ha adott kockázat hatásaként és valószínűségként megadott kategóriák összesítése alapján a közepes kategória adódik (pl.: a hatás alacsony, de a valószínűség magas; illetve fordítva);

- „magas” kockázatként kell besorolni a kockázatot akkor, ha a kockázat hatását és valószínűségét nézve magas kockázatot jelez (pl.: magas a hatás és a valószínűség is).

A feladatok ellátását, az egyes folyamatokhoz azonosított kockázatokat, annak hatását, valószínűségét és ezek együttes elemzését „A folyamatok kockázata és ellenőrzése” című táblázat mutatja.

Kockázatelemzés eredménye

A kockázatelemzés eredményét a „Kockázatelemzés összesítése” határozza meg. A dokumentumok alapján a kockázatelemzés eredménye az alábbiak szerint foglalható össze:

1.) Az „Éves költségvetési tervezés” főfolyamat az egyes folyamatok kockázatainak értékelésénél összességében magas kockázatot mutat, melynek ellenőrzésére az átfogó pénzügyi gazdasági ellenőrzés keretében kerül sor.

2.) Az „Erőforrások beszerzése” főfolyamat kockázatossága összességében magasnak minősíthető, melyet a belső kontroll rendszer ellenőrzése és az átfogó püi. gazdasági ellenőrzéssel próbálunk kontrollálni.

3.) Az „Erőforrások működtetése” főfolyamat közepes kockázatú folyamatokat jelent.

További lényeges információk:

A korábbi években az Intézmények törvényességi (szabályszerűségi) ellenőrzése teljesült.

A dokumentáltság területén meghatározható magas kockázat az alábbi tényezőkből ered:

a) a szakmai folyamatok megléte és folyamatos aktualizálása folyamaton belül összességében magas jelentőséget és a folyamat szempontjából magas kockázatot jelentenek az alábbi kockázatok:

- szakmai folyamatok leírásának hiánya, a folyamatleírások aktualizálásának elmulasztása,
- a jogszabályi előírásokban történő változások bekövetkezésének hatása;

b) általában a Hivatal működésével kapcsolatos dokumentálási feladatok ellátása során jelentős és a folyamat kockázatossága szempontjából magas kockázatot jelentenek a következő kockázatok:

- a Hivatal szervezeti és működési szabályozásait meghatározó dokumentumok hiánya, illetve avultsága, valamint
- a Hivatal pénzügyi-gazdálkodási szabályai dokumentáltságának hiánya, illetve a szabályozások avultsága.

KOCKÁZATELEMZÉS ÖSSZESÍTÉSE

A KOCKÁZATELEMZÉS ÖSSZESÍTÉSE AZ ÖNKORMÁNYZATRA VONATKOZÓAN

Megnevezés	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összesített kockázat-felmérés
1. Főfolyamat: Éves költségvetési tervezés			
1. folyamat: Feladatok áttekintése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. folyamat: Hivatal illetve az Intézmények tevékenységének áttekintése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
3. folyamat: Saját bevételek tervezése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
4. folyamat: Állami támogatás egyéb bevételei, források	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
5. Kiadások tervezése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas

2. Főfolyamat: Erőforrások beszerzése			
1. folyamat: Szakmai feladatok ellátásához szükséges humán erőforrások biztosítása	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. folyamat: Humán erőforrás alkalmazásának pénzügyi bonyolítása	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
3. folyamat: Szakmai folyamatokhoz szükséges erőforrások biztosítása	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
4. folyamat: Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
5. folyamat: Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, likviditás folyamatos ellenőrzése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
3. Főfolyamat: Erőforrások működtetése			
1. folyamat: Szakmai célkitűzések megvalósítása érdekében erőforrások működtetése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. folyamat: Erőforrások működtetése érdekében a költségvetési előirányzatok teljesítése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
4. Főfolyamat: Minőségbiztosítás			
1. folyamat: Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. folyamat: Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas

Skála értéke	Gyakorisági értékek (múltbeli előfordulások)	Bekövetkezési valószínűségek	Szervezet hibájából a tervezett munkába állástól való eltérés (késés)
5	Evente egyszer	81-99%	60 nap felett
4	Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	46-60 nap
3	Kétévente egyszer	41-60%	31-45 nap
2	Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	16-30 nap
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%	1-15 nap

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény
Klikk				
1.0.0.	Munkaerő-gazdálkodás (kapacitás, képzés, motiváció)			
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok			
1.1.1.	a belső szabályzatok az elemzési időszakban változhatnak	3	6	15
1.1.2.	a szabályzat minősége nem lesz megfelelő szakképesítési elvárásokat egyáltalán nem vagy rosszul határozzák meg	3	6	15
1.1.3.	váratlan évközi intézkedések fordulhatnak elő	3	6	15
1.1.4.		3	6	15
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok			
1.2.1.	a kapacitástervezéshez szükséges adatokat nem időben bocsájtják rendelkezésre	3	5	13
1.2.2.	a partnerek adatszolgáltatása esetleg hiányos lesz	4	4	12
1.2.3.	a partnerekkel folytatott kommunikáció esetleg nem megfelelő	3	3	9
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok			
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok			
1.4.1.	a feladat elvégzéséhez szükséges kapacitás esetleg nem áll rendelkezésre	5	6	30
1.4.2.	a munkatársak felkészültsége hiányos lehet	6	6	36
1.4.3.	a munkatársak feladatköre nem jól meghatározott	6	6	36
1.4.4.	a munkatársak közötti kommunikáció nem lesz megfelelő	6	6	36
1.4.5.	összeférhetetlenség miatt problémák adódhatnak	6	8	48
1.5.0.	Hatékony, eredményes, gazdaságos érvényesítését veszélyeztető kockázatok			
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok			
1.6.1.	esetleg nem áll rendelkezésre az igényelt forrás	5	5	25
1.6.2.	a feladatok, erőforrások, kapacitások változását esetleg nem jól veszik figyelembe	6	5	30
1.6.3.	speciális szaktudásra vonatkozó igényt nem sikerül kielégíteni	5	5	25
1.6.4.	nem a legalkalmasabb jelöltet veszik fel	2	2	4

Kritikus kockázati tényező

1.7.0. Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok

1.8.0. Pénzügyi kockázatok

- 1.8.1. az évközi intézkedések hatását esetleg nem megfelelően képezik le a következő évre
- 1.8.2. túlságosan sok túlórapénzt kell kifizetni a szervezet számára haszontalan képzésekre költhetik a rendelkezésre álló keretet
- 1.8.3. a felvételre kerülő munkatársat valamilyen okból túlfizetik

2	2	4
5	6	30
3	3	9
3	6	18

1.9.0. Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok

- 1.9.1. az informatikai alkalmazás hiányos lehet
- 1.9.2. a számítások nem visszakereshetők vagy alátámaszthatóak a munkaerő nyilvántartás során az adatok sérülhetnek/módosulhatnak

3	6	18
5	6	30
5	6	30



Skála érték	Gyakorisági értékek (múltbeli előfordulások)	Bekövetkezési valószínűségek	Tervezett elkészítési időtartam túllépése
5	Évente egyszer	81-99%	13 nap felett
4	Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	10-12 nap
3	Kétévente egyszer	41-60%	7-9 nap
2	Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	4-6 nap
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%	0-3 nap

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény
1.0.0. Tervezés				
1.1.0. Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok				
1.1.1.	a tervezési időszakra vonatkozóan esetleg nem fognak rendelkezésre állni a jogszabályok	2	2	6
1.1.2.	a váratlan évközi intézkedések, szabályváltozások előre nem tervezhető hatásokkal járhatnak	3	3	9
1.1.3.	a tervezésre vonatkozó szabályok gyakran változnak,	3	3	9
1.2.0. Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok				
1.2.1.	a szükséges adatok esetleg nem megfelelő időben és mennyiségben állnak rendelkezésre	4	4	12
1.2.2.	a partnerekkel folytatott kommunikáció nem megfelelő	2	2	6
1.3.0. Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok				
1.3.1.	Információáramlás akadozik	2	2	6
1.4.0. Emberi erőforrásban rejlő kockázatok				
1.4.1.	a szükséges mennyiségi és minőségi kapacitás nem fog rendelkezésre állni	4	3	10
1.4.2.	a folyamatban résztvevő munkatársak feladatköre nem kerül pontosan meghatározásra	3	3	9
1.4.3.	a munkatársak közötti kommunikáció nem lesz megfelelő	3	3	9
1.4.4.	összeférhetetlenség miatt sérül a tervezés megbízhatósága	3	4	11
1.5.0. Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok				
1.5.1.	Korábbi évek tapasztalatait nem veszik figyelembe	3	5	15
1.6.0. Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok				
1.6.1.	Nem áll rendelkezésre az igényelt forrás	5	5	25
1.7.0. Irányítási és ellenőrzési rendszerekből rejlő kockázatok				
1.7.1.	A tervezés vezetői ellenőrzése nem történik meg	2	4	8
1.8.0. Pénzügyi kockázatok				
1.8.1.	az árváltozások hatásait esetleg nem jól mérik fel a tervezés során	3	3	9
1.8.2.	a kiadások szerkezetére gyakorolt hatásokat nem jól mérik fel az egyes intézkedések kapcsán	2	4	8

Kritikus kockázati tényező

1.8.3.	az évközi intézkedések hatását nem fogják jól leképezni a következő évre	2	3	6
1.8.4.	rossz likviditástervezés	2	4	8
1.9.0.	Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok			
1.9.1.	a szükséges időpontban az informatikai alkalmazás nem lesz megfelelő	3	4	12
1.9.2.	a számítások nem lesznek visszakereshetők vagy alátámaszthatók a folyamat során használt informatikai rendszerek nem	3	5	15
1.9.3.	kompatibilisek	5	5	25

Skála érték	gyakorisági értékek (múltbeli előfordulások)	Bekövetkezési valószínűségek	Hibás, illetve a szabálytól eltérő esetszám a folyamat végrehajtása közben Célérték: 2 ezrelék ettől való eltérés %-ban
5	Évente legalább egyszer	81-99%	81 felett
4	Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	61-80
3	Kétévente egyszer	41-60%	41-60
2	Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	21-40
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%	0-20

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény
Klikk				
1.0.0.	Projekt kezelés pénzügyi folyamat			
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok			
1.1.1.	A folyamat végrehajtásával kapcsolatos jogszabályok gyakran változhatnak	3	3	9
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok			
1.2.1.	Együttműködési nehézségek léphetnek fel	2	3	6
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok			
1.3.1.	A szervezetek jogállása megváltozhat	2	2	4
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok			
1.4.1.	Nem áll rendelkezésre a feladat ellátásához szükséges kapacitás	3	4	12
1.4.2.	A feladat ellátásához szükséges végzettség hiányzik	3	5	15
1.5.0.	Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok			
1.5.1.	Pályázatás lebonyolítása nem megfelelő	2	5	10
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok			
1.6.1.	Nem áll rendelkezésre a projektek megvalósításához elegendő forrás	2	5	10
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok			
1.7.1.	Nincs a tevékenység irányítására, ellenőrzésére kijelölt felelős személy	3	4	12
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok			
1.8.1.	Infláció, árfolyamváltozás lehetősége	2	4	8
1.8.2.	Téves, illetve teljesítés nélküli kifizetések előfordulása	2	4	8
1.9.0.	Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok			
1.9.1.	Támogató informatikai rendszer gyakori változása vagy nem megfelelő volta	3	5	15

Kritikus kockázati tényező

Skála érték	Gyakorisági értékek (múltbeli előfordulások)	Bekövetkezési valószínűségek	Az adatok határidőben történő rendelkezésre állásától való eltérés napban
5	Évente egyszer	81-99%	31-
4	Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	21- 30
3	Kétévente egyszer	41-60%	11- 20
2	Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	6- 10
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%	1- 5

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény
Klikk				
1.0.0.	Adatkezelés és adatvédelem, adatszolgáltatás (IT)			
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok			
1.1.1.	Jogszabályi változások nem kerülnek átvezetésre a belső szabályozásban	2	3	6
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok			
1.2.1.	Az adatszolgáltatás nem megfelelő színvonalú, illetve túl lassú	3	4	12
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok			
1.3.1.	Az adatszolgáltatási igény változását nem képesek időben kezelni	3	3	9
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok			
1.4.1.	A feladat ellátásához szükséges ismereteket nem megfelelő színvonalon sajátítják el az érintettek	3	4	12
1.4.2.	A munkatársak a szabályokat nem tartják be	3	4	12
1.5.0.	Hatékonyág, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok			
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok			
1.6.1.	Nem áll rendelkezésre a szükséges forrás az adatvédelem biztosítására	4	5	20
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok			
1.7.1.	Nincs a tevékenység irányítására, ellenőrzésére kijelölt felelős személy; az ellenőrzés gyakorisága nem megfelelő	3	5	15
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok			
1.9.0.	Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok			
1.9.1.	Az informatikai rendszer leállításából adódóan adatvesztés következhet be	5	5	25

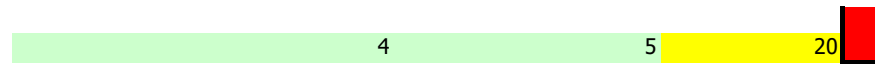
Kritikus kockázati tényező

Skála érték	Gyakorisági értékek (múltbéli előfordulások)	Bekövetkezési valószínűségek	Az előirányzat felhasználás eltérése a módosított előirányzattól a kiadási főösszeg %-ában
5	Évente egyszer	81-99%	> 1,0
4	Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	0,51- 1,0
3	Kétévente egyszer	41-60%	0,21- 0,5
2	Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	0,1- 0,2
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%	< 0,1

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény
Klikk				
1.0.0.	Előirányzat felhasználása, módosítása			
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok			
1.1.1.	A szabályváltozások nem állnak időben rendelkezésre	2	4	8
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok			
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok			
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok			
1.4.1.	Nem áll rendelkezésre a feladat ellátásához szükséges kapacitás	4	5	20
1.5.0.	Hatékonyág, gazdaságosság, eredményesség érvényesítését veszélyeztető kockázatok			
1.5.1.	Nem az eredeti előirányzatoknak megfelelő a felhasználás	3	3	9
1.5.2.	Az előirányzat módosítások év közben nem kerülnek átvezetésre	3	4	12
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok			
1.6.1.	Forráshiány áll fenn	4	5	20
1.6.2.	Az évközi feladatváltozásokból eredő forrásigény változást nem veszik figyelembe	2	4	8
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok			
1.7.1.	Az előirányzat felhasználást év közben nem követik nyomon, hiányos a vezetői tájékoztatás	3	4	12
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok			
1.8.1.	Az évközi intézkedések hatását nem jól mérik fel, nincs pénzügyi fedezet	3	4	12

Kritikus kockázati tényező

1.9.0. Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok
1.9.1. A támogató informatikai rendszer gyakran változik

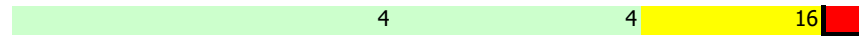


Skála érték	Gyakorisági értékek (múltbéli előfordulások)	Bekövetkezési valószínűségek	A fenntartásra fordított kiadások eltérése a módosított előirányzattól %- ban
5	Évente egyszer	81-99%	> 1,0
4	Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	0,51- 1,0
3	Kétévente egyszer	41-60%	0,21- 0,5
2	Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	0,1- 0, 2
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%	< 0,1

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény
Klikk				
1.0.0.	Fenntartás			
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok			
1.1.1.	Belső szabályozás hiányos vagy hiányzik	2	3	6
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok			
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok			
1.3.1.	Szerződések nem készülnek el időben	3	4	12
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok			
1.4.1.	Nem áll rendelkezésre a feladat ellátásához szükséges kapacitás	3	5	15
1.5.0.	Hatékonyág, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok			
1.5.1.	Fenntartási tevékenység ellátását nem optimalizálják	3	4	12
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok			
1.6.1.	A feladat ellátásához szükséges forrás nem áll rendelkezésre	4	5	20
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok			
1.7.1.	Nincs a tevékenység irányítására, ellenőrzésére kijelölt felelős személy	2	4	8
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok			
1.8.1.	Évközi árváltozások előre nem látott többletterheket jelentenek	2	3	6
1.9.0.	Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok			

Kritikus kockázati tényező

1.9.1. Támogató informatikai rendszer hiányos



Skála érték	Gyakorisági értékek (múltbéli előfordulások)	Bekövetkezési valószínűségek	Az üzemeltetett eszközök és vagyron szervezet hibájából bekövetkezett állása, használatlaná válása napban
5	Évente egyszer	81-99%	31-
4	Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	21- 30
3	Kétévente egyszer	41-60%	11- 20
2	Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	6- 10
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%	1- 5

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény	Kritikus kockázati tényező
Klikk					
1.0.0.	Üzemeltetés				
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok				
1.1.1.	Belső szabályozás hiányos vagy hiányzik	2	3	6	
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok				
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok				
1.3.1.	Szerződések nem készülnek el időben	2	3	6	
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok				
1.4.1.	Nem áll rendelkezésre megfelelő végzettségű munkaerő	2	3	6	
1.5.0.	Hatékony, eredményes, gazdaságos érvényesítését veszélyeztető kockázatok				
1.5.1.	Üzemeltetési feladat ellátását nem optimalizálják	2	4	8	
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok				
1.6.1.	A feladat ellátásához szükséges forrás nem áll rendelkezésre	2	5	10	
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok				
1.7.1.	A feladatellátás ellenőrzése hiányos	2	4	8	
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok				
1.8.1.	Évközi árváltozások előre nem látott többletterheket jelentenek	2	2	4	
1.9.0.	Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok				
1.9.1.	Támogató informatikai rendszer hiányos	4	4	16	

Skála érték	Gyakorisági értékek (múltbéli előfordulások)	Bekövetkezési valószínűségek	Célérték: 100 %-ban fenn áll. Eltérés
5	Évente egyszer	81-99%	1 % felett
4	Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	0,76 - 1 %
3	Kétévente egyszer	41-60%	0,51 - 0,75 %
2	Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	0,26-0,50 %
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%	0- 0,25 %

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény
Klikk				
1.0.0.	Készpénzkezelés			
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok			
1.1.1.	A folyamat végrehajtásával kapcsolatos jogszabályi változás követés elmulasztása	2	4	8
1.2.0.	Hazai és EU- s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok			
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok			
1.3.1.	Partner pénzügyekkel való együttműködés hiánya	2	2	4
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok			
1.4.1.	A jogszabályok és belső szabályok be nem tartása	2	4	8
1.4.2.	Pénzkezeléssel kapcsolatos összeférhetlenség alakulhat ki	3	4	12
1.5.0.	Hatékony, eredményes, gazdaságos érvényesítését veszélyeztető kockázatok			
1.5.1.	Pénztári órák nem megfelelő kialakítása, illetve hiánya	2	2	4
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok			
1.6.1.	Forráshiány miatt a pénztárhelyiség nem megfelelően kialakított, biztonsága nem megfelelő	2	5	10
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok			
1.7.1.	Napi ellenőrzés hiánya	2	6	12
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok			
1.8.1.	Készpénzigényt nem jól mérik fel, emiatt többletköltségek jelentkezhetnek	2	4	8
1.9.0.	Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok			
1.9.1.	Támogató informatikai rendszer hiányos	4	6	24

Kritikus kockázati tényező

Skála érték	Gyakorisági értékek (múltbéli előfordulások)	Bekövetkezési valószínűségek	A beszámoló határidőre történő elkészítésétől való eltérés (napban)
5	Évente egyszer	81-99%	20-
4	Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	16- 20
3	Kétévente egyszer	41-60%	11- 15
2	Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	6- 10
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%	1- 5

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény
Klikk				
1.0.0.	<u>Könyvvezetés és beszámolás, adatszolgáltatással kapcsolatos feladatok, számvitel, finanszírozás</u>			
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok			
1.1.1.	Az évközi jogszabályi és egyéb változások nem kerülnek időben átvezetésre a szabályzatokban	3	6	15
1.1.2.	A jogszabályváltozások nem állnak időben rendelkezésre	2	3	8
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok			
1.2.1.	A beszámolót befogadó szervvel való együttműködés nehézkes, akadozó	2	3	8
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok			
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok			
1.4.1.	A feladat elvégzéséhez szükséges kapacitás nem áll rendelkezésre	4	6	24
1.4.2.	A feladat ellátásához szükséges végzettség hiányzik	2	4	8
1.5.0.	Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok			
1.5.1.	Az elkészült beszámoló nem kellően alátámasztott	4	6	24
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok			
1.6.1.	Nem áll rendelkezésre az igényelt forrás	4	6	24
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok			
1.7.1.	A könyvvezetés és beszámolás módja nem elégíti ki a vezetői információs igényeket	4	5	20
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok			

Kritikus kockázati tényező

1.8.1.	A nem kellően alátámasztott beszámoló alapján rosszul mérik fel a következő évi igényeket	3	6	18
1.8.2.	A nem megfelelő könyvvezetés miatt vagyonszűnés állhat fenn	3	7	21
1.9.0.	Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok			
1.9.1.	A feladatellátást támogató informatikai rendszerek hiányosan állnak rendelkezésre	5	7	35
1.9.2.	Az informatikai programok változásai veszélyeztetik a beszámoló elkészítését	5	6	30
1.9.3.	A támogató informatikai rendszerek nem megfelelően működnek	5	6	30

Skála érték	Gyakorisági értékek (múltbéli előfordulások)	Bekövetkezési valószínűségek	Az együttműködési megállapodás megkötésének eltérése az együttműködés tényleges kezdetétől (napban)
5	Évente egyszer	81-99%	61-
4	Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	31- 60
3	Kétévente egyszer	41-60%	11- 30
2	Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	6- 10
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%	1- 5

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény
Klikk				
1.0.0.	<u>Külső szervezetekkel való együttműködés</u>			
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok			
1.1.1.	Külső kapcsolatok nem megfelelően szabályozottak	2	3	6
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok			
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok			
1.3.1.	Információáramlás nem megfelelő	3	3	9
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok			
1.4.1.	A feladat elvégzéséhez szükséges kapacitás nem áll rendelkezésre Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság	3	3	9
1.5.0.	Érvényesítését veszélyeztető kockázatok			
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok			
1.6.1.	Az együttműködéshez szükséges források nem állnak kellő mértékben rendelkezésre	2	4	8
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok			
1.7.1.	A folyamat ellenőrzése hiányos	3	3	9
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok			
1.8.1.	Az együttműködéshez szükséges pénzügyi források, támogatások elmaradása	3	5	15
1.9.0.	Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok			
1.9.1.	A feladatellátást támogató informatikai rendszerek hiányosan állnak rendelkezésre	4	4	16

Kritikus kockázati tényező

Skála érték	Gyakorisági értékek (múltbéli előfordulások)	Bekövetkezési valószínűségek	Az éves ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatok számától való elmaradás (darab)
5	Évente egyszer	81-99%	5-
4	Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	4
3	Kétévente egyszer	41-60%	3
2	Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	2
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%	1

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény
Klikk				
1.0.0.	<u>Irányítás, ellenőrzés</u>			
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok			
1.1.1.	Nincs kialakítva a FEUVE rendszer és az ellenőrzési nyomvonal	2	4	8
	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok			
1.2.0.	Kockázatok			
1.2.1.	A partnerekkel folytatott kommunikáció nem megfelelő	3	3	9
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok			
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok			
1.4.1.	Nem áll rendelkezésre a feladat ellátásához szükséges kapacitás	3	5	15
1.4.2.	Tudástőke nem megfelelő, szakmai ismeretek hiányosak	3	4	12
1.5.0.	Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok			
1.5.1.	Vezetői szintek nincsenek elkülönítve, illetve hiányoznak	3	3	9
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok			
1.6.1.	A feladatellátáshoz kapcsolódó források nem a szükséges mértékben állnak rendelkezésre	3	4	12
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok			
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok			
1.8.1.	A feladatellátáshoz kapcsolódó pénzügyi erőforrás igényt nem jól mérik fel	4	5	20
1.9.0.	Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok			
1.9.1.	A feladatellátást támogató informatikai rendszerek hiányosan állnak rendelkezésre	4	4	16

Kritikus kockázati tényező

Skála érték	Bekövetkezési valószínűségek	Az ügyiratok iktatásának, irattározásának eltérése az előírt határidőtől napban
5 Évente egyszer	81-99%	61-
4 Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	31- 60
3 Kétévente egyszer	41-60%	21- 30
2 Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	11- 20
1 Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%	1- 10

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény
Klikk				
1.0.0.	<u>Iratkezelés és irattározás</u>			
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok			
1.1.1.	Belső szabályozás hiányos vagy teljesen hiányzik	2	6	12
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel történő együttműködésből eredő kockázatok			
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok			
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok			
1.4.1.	Szabályok be nem tartásából, szabályok ismeretének hiányából eredő kockázatok	2	7	14
1.4.2.	A feladat ellátására nincs kijelölt személy, vagy nem elegendő Hatékonyág, eredményesség, gazdaságosság	3	10	30
1.5.0.	érvényesítését veszélyeztető kockázatok			
1.5.1.	A munkafolyamat racionalizálását nem végezték el	3	3	9
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok			
1.6.1.	Nem áll rendelkezésre megfelelő hely az irattározásra	1	2	2
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok			
1.7.1.	Az iktatás, irattározás elmaradását későn észlelik a vezetők	2	2	4
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok			
1.9.0.	Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok			
1.9.1.	Az iktató program nem megfelelően működik	1	2	2

Kritikus kockázati tényező

A FOLYAMATOK KOCKÁZATA ÉS ELLENŐRZÉSE

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: *ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI TERVEZÉS*

1. A feladatok áttekintése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Az állam által finanszírozott, támogatott feladatok nem megfelelő felmérése (helytelen támogatásigénylés)	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat ellenőrzése a belső ellenőrzési vezető, valamint az önkormányzat vezetője által
2. kockázat: A nem kötelező feladatok ellátása, volumenének áttekintése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat ellenőrzése a belső ellenőrzési vezető, valamint az önkormányzat vezetője által
3. kockázat: A feladatok ellátása célszerűségi vizsgálatának elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat ellenőrzése a belső ellenőrzési vezető, valamint az önkormányzat vezetője által
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
2. Az önkormányzat intézményeinél a működés áttekintése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A meglévő önkormányzati-intézményi hálózat által ellátott feladatok átfogó szakmai elemzésének elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat ellenőrzése a belső ellenőrzési vezető, valamint az önkormányzat vezetője által
2. kockázat: A meglévő önkormányzati-intézményi hálózat által ellátott feladatok átfogó pénzügyi-gazdálkodási, gazdaságossági elemzésének elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat ellenőrzése a belső ellenőrzési vezető, valamint az önkormányzat vezetője által
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

3. Saját bevételek tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	- a saját bevételek tervezésénél a FEUVE rendszer szerint
Folyamat kockázatossága			<u>Alacsony</u> Közepes Magas	
4. Az iparüzési adó megszüntetése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Az iparüzési adó esetleges megszűnése miatt az egyes vállalkozók önkényes adó meg nem fizetése miatti adóbevételek jelentős csökkenése	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	- az adóbevételeknél óvatos tervezés, - az adóbehajtás rendszerének működtetése, a fizetési határidők letelte utána az adóbehajtási eljárás megindítása,
Folyamat kockázatossága			<u>Alacsony</u> Közepes Magas	
5. Állami támogatás, egyéb bevételei források -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Állami támogatások nem megalapozott terezése miatti túltervezés – visszafizetési kötelezettség	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	- Állami támogatások igénylésének ellenőrzése, - Állami támogatások lemondásával kapcsolatos feladatok ellátásának ellenőrzése
2. kockázat: Állami támogatások alultervezése, jogos igények érvényesítésének elmulasztása	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	- Állami támogatások igénylésének ellenőrzése, - Állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése
Folyamat kockázatossága			<u>Alacsony</u> Közepes Magas	

6. Kiadások tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Személyi juttatások és járulékaik nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése
2. kockázat: A működési kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- A működési kiadások tervezésének ellenőrzése
3. kockázat: A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése
Folyamat kockázatossága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ERŐFORRÁSOK BESZERZÉSE

1. Szakmai feladatok ellátásához szükséges humán erőforrások biztosítása -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A humánerőforrás szükséglet alulbiztosítása – feladat ellátatlanság	Alacsony Közepes Magas	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- A szakmai feladatok áttekintésének ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése
2. kockázat: A humánerőforrás szükségletet meghaladó biztosítása - túlfoglalkoztatás	Alacsony Közepes Magas	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- A szakmai feladatok áttekintésének ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése
Folyamat kockázatossága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	

2. Humán erőforrások alkalmazásának pénzügyi bonyolítása -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Alulfoglalkoztatás miatt a feladatok nem megfelelő ellátása miatti hátrány	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Feladat-ellátási elemzések, - FEUVE
2. kockázat: Túlfoglalkoztatás miatt a feladatok nem megfelelő ellátása miatti hátrány	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Feladat-ellátási elemzések, - FEUVE
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	
3. Szakmai folyamatokhoz szükséges erőforrások biztosítása -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Alulfoglalkoztatás miatt a feladatok nem megfelelő ellátása miatti hátrány	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Feladat-ellátási elemzések, - FEUVE
2. kockázat: Túlfoglalkoztatás miatt indokolatlan személyi juttatás és járulék kiadások	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Feladat-ellátási elemzések, - FEUVE
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	
4. Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Nem megfelelő beszerzési források kiválasztása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- gazdaságossági elemzések, kapcsolódó ellenőrzések
2. kockázat: A csoportos, központi beszerzés lehetőségének elmulasztása miatti kedvezmények	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	- gazdaságossági elemzések, kapcsolódó ellenőrzések
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	

5. Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, likviditási helyzet folyamatos ellenőrzése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Előirányzat-felhasználási ütemterv negyedéves karbantartásának hiánya miatti nem megalapozott információk	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- gazdasági program felülvizsgálva a pénzügyi-gazdálkodási jogszabályok szerint
2. kockázat: A likviditási helyzet figyelemmel kíséréseinek elmulasztása miatt helytelen döntések hozása	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- likviditási helyzet vizsgálatok
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ERŐFORRÁSOK MŰKÖDTETÉSE

1. Szakmai célkitűzések megvalósítása érdekében erőforrások működtetése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Az erőforrások hatékonysági szempontokat figyelembe nem vevő működtetése	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- hatékonysági vizsgálatok, - feladatok ellátási módjának vizsgálatai, elemzései,
2. kockázat: Az erőforrások gazdaságossági szempontokat figyelembe nem vevő működtetése	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	<u>Alacsony</u> Közepes Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- gazdaságossági vizsgálatok, - feladatok ellátási módjának vizsgálatai, elemzései,
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	
2. Erőforrások működtetése érdekében a költségvetési előirányzatok teljesítése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A bevételi előirányzatok nem az előirányzat-felhasználási tervnek megfelelő beszedése	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Előirányzat-gazdálkodás ellenőrzése, - Likviditási helyzet ellenőrzése, - Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása

2. kockázat: A kiadási előirányzatok nem előirányzat-felhasználási tervnek megfelelő teljesítése (túlteljesítés)	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Előirányzat-gazdálkodás ellenőrzése, - Likviditási helyzet ellenőrzése, - Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: *MINŐSÉGBIZTOSÍTÁS*

1. Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőség kritériumok be nem tartása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A gazdasági program felülvizsgálata a célcsoport igényeinek áttekintésével
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	
2. Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A nem megfelelő pénzügyi háttér	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- FEUVE
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: *DOKUMENTÁLTSÁG*

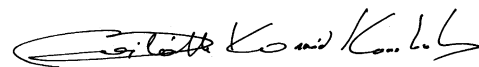
1. Szakmai folyamatok megléte és folyamatos aktualizálása -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A szakmai folyamatok leírásának hiánya, nem aktualizálásának elmulasztása	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	- Belső ellenőrzés, - FEUVE.
2. kockázat: Jogszabályi előírások változások	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Belső ellenőrzés, - FEUVE.
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes <u>Magas</u>	
2. Általában az önkormányzat működésével kapcsolatos dokumentálási feladatok -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Az önkormányzat szervezeti és működési szabályai dokumentumainak hiánya, avultsága	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	- Belső ellenőrzés, - FEUVE, - Szabályzatok felülvizsgálata.
2. kockázat: Az önkormányzat pénzügyi-gazdálkodási szabályai dokumentáltságának hiánya, a szabályozások avultsága	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	- Belső ellenőrzés, - FEUVE, - Szabályzatok felülvizsgálata.
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes <u>Magas</u>	

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV
(a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján)

A feladat megnevezése (tárgya)	Ellenőrzést megalapozó elemzés, különös tekintettel a kockázatelemzésre	Az ellenőrzés célja (a stratégiai terv célkitűzése)	Ellenőrizendő időszak	Ellenőri kapacitás	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
Hivatali és Intézményi ellenőrzések							
Szabályszerűségi ellenőrzések							
Záhonyi Hugóné Óvoda működésének szabályszerűségi ellenőrzése	32 nap	Stratégiai tervben is szereplő ellenőrzés	2021. év	1 fő	Dokumentumok és belső szabályozások, valamint a hatályos jogszabályok alapján.	2022. I. félév	Záhonyi Hugóné Óvoda Polgármesteri Hivatal
<p>Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az Intézményi működés megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak? Ellenőrzés tárgya: az Intézménynél a szabályozási és működési dokumentumok jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése.</p>							
Az önkormányzati támogatások ellenőrzése (Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal)	32 nap	Stratégiai tervben is szereplő ellenőrzés	2021. év	1 fő	A támogatási dokumentumok és elszámolások vizsgálata.	2022. II. félév	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
<p>Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat által biztosított támogatások szabályszerűsége megfelel-e a jogszabályi előírásoknak? Ellenőrzés tárgya: a támogatási dokumentumok és elszámolások vizsgálata.</p>							

A feladat megnevezése (tárgya)	Ellenőrzést megalapozó elemzés, különös tekintettel a kockázatelemzésre	Az ellenőrzés célja (a stratégiai terv célkitűzése)	Ellenőrizendő időszak	Ellenőri kapacitás	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
Hivatali és Intézményi ellenőrzések							
Szabályszerűségi ellenőrzések							
Polgármesteri Hivatal kötelezettségvállalások ellenőrzése.	28 nap	Stratégiai tervben is szereplő ellenőrzés	2021. év	1 fő	Dokumentumok és belső szabályozások, valamint a hatályos jogszabályok alapján.	2022. II. félév	Polgármesteri Hivatal
<p>Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a Hivatalnál a kötelezettségvállalások megalapozottsága, szabályszerűsége igazodik-e a jogszabályi előírásokhoz.</p> <p>Ellenőrzés tárgya: a Hivatalnál a belső szabályozás és a kötelezettségvállalási dokumentumok vizsgálata.</p>							

Szigetcsép, 2021. november 16.



belső ellenőrzési vezető

**AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS
MEGHATÁROZÁSA**

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*
Bruttó munkaidő	250	1 fő
Kieső munkaidő		
Fizetett ünnepek	14	
Fizetett szabadság (átlagos)		
Átlagos betegszabadság		
Nettó munkaidő	236	
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	92	
Összes tervezett ellenőrzés végrehajtása	92	
Külső tanácsadói tevékenység	5	
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%)	5	
Képzés (pl. 10%)	5	
Összes tevékenység kapacitásigénye	107	
Külső kapacitás:	107	
Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%), melyhez a külső szolgáltató biztosít kapacitást.		
Tartalékidő	----	
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	--	

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Szigetcsép Község Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	107,00	0,00	92,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen							1,00		75,00		75,00	0,00					75,00	0,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	32,00	0,00	32,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Záhonyi Hugóné Óvoda							1,00		32,00		32,00	0,00					32,00	0,00				
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. **A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.**

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. **A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.**

5 Pl. titkárnő.

6 Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Szigetcsép Község Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
				db ⁵	%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

² PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.