

**Sárbogárd Város Jegyzője**  
**7000 Sárbogárd Hősök tere 2.**

**Előterjesztés**

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének  
2010. október 29-i ülésére

Tárgy: A 2011. évi belső ellenőrzési ütemterv elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.) 92. §. (4), (5) és (6) bekezdése írja elő a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működtetését. Ennek keretében a jegyző feladata a belső ellenőrzés működtetése, a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről való gondoskodás. A belső pénzügyi ellenőrzés a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzést és a belső ellenőrzési tevékenységet jelenti.

Ez utóbbi tevékenységnek a végzéséről 2005. májusa óta a Sárbogárdi Többcélú Kistérségi Társulással kötött megállapodás alapján a Társulás gondoskodik. A feladatot a Társulás az előző évekhez hasonlóan 2010-ben is külső szervezettel kötött szerződéssel látta el, mivel saját belső ellenőri egysége, belső ellenőre jelenleg nincs.

A belső ellenőrzésről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet (Ber.)18.§-a szerint „Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján stratégiai tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.” A Ber. 2. § n. pontja szerint belső ellenőrzési vezető: a költségvetési szerv belső ellenőrzési egységének vezetője.

A belső ellenőrzést végző szervezet elkészítette a 2011. évi ellenőrzési tervet 1.sz. melléklet, mely a korábbi ellenőrzések tapasztalatain és kockázatelemzésen 2.sz. melléklet alapult.

Az Ötv. alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év november 15-ig hagyja jóvá.

Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. Tv. 121/A. §. (5) bekezdése szerint „A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni.”

Az elmúlt években intézményenként az alábbi ellenőrzések voltak:

Központi Általános Iskola, Óvoda, Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat

- |          |   |
|----------|---|
| 2006-ban | - az előző évi átfogó vizsgálat utóellenőrzése,<br>- témavizsgálat a normatívák elszámolásához  |
| 2007-ben | - témavizsgálat a normatívák elszámolásához,<br>- céll ellenőrzés a közbeszerzési törvény végrehajtására,<br>- témavizsgálat a gyermekélelmezésről,<br>- témavizsgálat az intézmények létszám és bérigazgatásáról |
| 2008-ban | - átfogó pénzügyi ellenőrzés  |
| 2010-ben | - 2008. évi átfogó ellenőrzés utóvizsgálata   |

### ÁMK Sárszentmiklós

- 2006-ban - a 2004-2005 évi gazdálkodás átfogó vizsgálata,  
- témavizsgálat a normatívák elszámolásához
- 2007-ben - témavizsgálat a normatívák elszámolásához,  
- célellenőrzés a közbeszerzési törvény végrehajtására,  
- témavizsgálat a gyermekélelmezésről,  
- témavizsgálat az intézmények létszám és bér gazdálkodásáról,  
- 2006. évi gazdálkodás átfogó ellenőrzése
- 2008-ban - 2006. évi átfogó vizsgálat utóellenőrzése
- 2010-ben - 2007., 2008., és 2009. évek gazdálkodásának átfogó ellenőrzése  
- a közoktatási intézményfenntartó társulás gazdálkodásának vizsgálata

### Tűzoltóság

- 2006-ban - a 2004-2005-ös évek gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- 2007-ben - célellenőrzés a közbeszerzési törvény végrehajtására,  
- az előző évi átfogó vizsgálat utóellenőrzése
- 2009-ben - a 2006-2007-2008-as évek gazdálkodásának átfogó vizsgálata

### Polgármesteri Hivatal

- 2009-ben - 2008. évi közbeszerzés és közbeszerzési eljárás ellenőrzése  
- 2007-2008. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- 2010-ben - EU-s forrásból megvalósult fejlesztés elszámolása (Tompa M. u. orvosi rendelő)  
(folyamatban)  
- zöldterületek fenntartása, fejlesztése, nyilvántartása (folyamatban)

### ESZI

- 2006-ban - célellenőrzés a gondozotti formák, ellátásokról, térítési díjak, készletgazdálkodás
- 2007-ben - 2004-2005-2006-os évek gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- 2008-ban - az előző évi átfogó vizsgálat utóellenőrzése
- 2010-ben - állami normatívákat megalapozó mutatószámok nyilvántartása

### Bölcsőde

- 2009-ben - 2008. év élelmezési tevékenység vizsgálata

### Egyéb ellenőrzések

Sárbogárd Város költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése:

- 2008-ban 2006. 2007. évekre:
- Sárbogárd LSC
  - Sárszentmiklós SE
  - Horváth István egyéni vállalkozó (Művelődési Ház)
- 2009-ben 2007. 2008. évekre:
- Rétszilásért Egyesület
  - Sárbogárd és Térségéért Egyesület
  - Városi Polgárőr Szervezet
- 2010-ben 2008. 2009. évekre (novemberben):
- Összefogás Pusztægres Jövőjéért Egyesület
  - Bogárd-Dal Khe
  - Philia Egyesület

A fentieket figyelembe véve a 2011-es évre javasolt ellenőrzések – az ellenőrzés időrendi ütemezése alapján - az alábbiak:

- 1./ A Tűzoltóság gazdálkodása 2009. évben végzett átfogó vizsgálatának utóellenőrzése
- 2./Az önkormányzat valamennyi költségvetési szervénél a számviteli rendet megalapozó szabályozottság, a jogszabályokban, helyi szabályzatban foglaltak érvényesülése
- 3./ Az önkormányzat valamennyi költségvetési szervénél a pénztár és bankszámlapénz kezelés szabályozottsága, a jogszabályokban, helyi szabályzatban foglaltak érvényesülése
- 4./ Az önkormányzat valamennyi költségvetési szervénél a leltározási eljárás szabályozottsága, a jogszabályokban, helyi szabályzatban foglaltak érvényesülése
- 5./ A Polgármesteri Hivatalnál és az ESZI-nél a hivatali gépjárművek üzemeltetésének, elszámolásának szabályozottsága, a jogszabályokban, helyi szabályzatban foglaltak érvényesülése
- 6./ Céljelleggel juttatott támogatások ellenőrzése Sárbogárd LSC-nél, Sárszentmiklós SE-nél, Sárbogárdi Kulturális Egyesületnél (Művelődési Ház), Sárhatvanért Egyesületnél.

A mellékelt ellenőrzési tervben az előzőekben a 6./ pontban megjelölt 4 szervezet ellenőrzését javaslok felvenni. A négy vizsgálandóból a Sárbogárd LSC, Sárszentmiklós SE, Sárbogárdi Kulturális Egyesület illetve akkor még a feladatott végző Horváth István egyéni vállalkozó támogatását 2008-ban ellenőrizte a belső ellenőrzés, és több szervezet ellenőrzésére még nem került sor, de a támogatás nagyságrendje miatt javaslok ezt a 3 szervezetet újra ellenőrzésre.

#### **Határozati javaslat:**

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2011. évi ellenőrzési ütemterv elfogadása tárgyú előterjesztést megtárgyalta.

A képviselő-testület a Sárbogárd Város Önkormányzata 2011. évi ellenőrzési ütemtervét az 1. sz. Melléklet szerint hagyja jóvá azzal, hogy a Társadalmi szervezetek támogatását a Sárbogárd LSC-nél, a Sárszentmiklós SE-nél, a Sárbogárdi Kulturális Egyesületnél (Művelődési Ház), a Sárhatvanért Egyesületnél szükséges elvégezni.

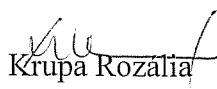
A képviselő-testület a társulási formában működtetett belső ellenőrzés keretében 2011. évben elvégzendő az 1. sz. Mellékletben kimutatott ellenőrzésekkel bízva meg a Sárbogárdi Többcélú Kistérségi Társulást.

A képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a Sárbogárdi Többcélú Kistérségi Társulás Elnökének jelezze a Sárbogárd Város Önkormányzatának 2011. évre vonatkozó belső ellenőrzési igényét, kérje a testület által jóváhagyott ellenőrzési tervnek a Társulás 2011. évi ellenőrzési tervébe való beépítését.

Határidő: 2010. november 5.

Felelős: jegyző

Sárbogárd, 2010-10-14

  
Dr Krupa Rozália  
jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2011.

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2011. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.

Ellenőrzendő folyamatok vagy szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Költségvetési gazdálkodás utóvizsgálata a Tűzoltóságnál	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a 2009. évben lefolytatott átfogó gazdasági ellenőrzés javaslatának hasznosítása megtörtént-e <b>Ellenőrzés tárgya:</b> 2009.évi átfogó vizsgálat utóellenőrzése <b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2010. évi, illetve a vizsgálatig lezárt negyedév <b>Ellenőrzés módszere:</b> adatbekérés, dokumentumelemzés	<ul style="list-style-type: none"> <li>A korábbi vizsgálat javaslatainak hasznosítása nem történt meg.</li> </ul>	rendszerellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2011. I. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2011. április 20.</p>	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra.
Pénzügyi elszámolások / Sárobgárd Város Önkormányzat és az általa alapított és fenntartott költségvetési szervek	<b>Ellenőrzés célja:</b> érvényesül-e önkormányzati szinten az egységes számviteli rendet megalapozó szabályozottság <b>Ellenőrzés tárgya:</b> számviteli szabályozottság vizsgálata <b>Ellenőrzendő időszak:</b> a vizsgálatkor aktuális állapot <b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nem egységes szabályozási rend</li> <li>Eltérő értékelési eljárások alkalmazása</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2011. II. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2011. július 20.</p>	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra.

Ellenőrzendő folyamatok vagy szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (***)
<p>Pénztár és bankszámlapénz kezelés / Sárobgárd Város Önkormányzat és az általa alapított és fenntartott költségvetési szervek</p>	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a pénzkézelés gyakorlata megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak  <b>Ellenőrzés tárgya:</b> pénzkézelés rendjének vizsgálata  <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2010. évi, illetve a vizsgálatig lezárt negyedév  <b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatbekérés</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Bizonylati fegyelem megsértése,</li> <li>Összeférhetetlenségi helyzetek fennállása,</li> </ul>	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2011. II. negyedév          Jelentés készítése: 2011. július 20.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra.</p>
<p>Vagyongazdálkodás / Sárobgárd Város Önkormányzat és az általa alapított és fenntartott költségvetési szervek</p>	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a leltározási eljárás lefolytatása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak  <b>Ellenőrzés tárgya:</b> leltározási eljárás lefolytatásának vizsgálata  <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2010. évi, illetve a vizsgálatig lezárt negyedév  <b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatbekérés</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nem egységes szabályozási rend</li> <li>Vagyonnyilvántartás hiányossága</li> </ul>	<p>Szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2011. II. negyedév          Jelentés készítése: 2011. július 20.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra.</p>

Ellenőrzendő folyamatok vagy szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (***)
Erőforrás gazdálkodás / Polgármesteri Hivatal, Egyesített Szociális Intézmény	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a hivatali gépjárművek üzemeltetése és elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> <p><b>Ellenőrzés tárgya:</b> gépjármű üzemeltetés vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2010. évi, illetve a vizsgálatig lezárt negyedév</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatbekérés</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Hibás elszámolási rend alkalmazása</li> <li>Vagyonvédelmi szempontok érvényesítésének hiánya</li> </ul>	Szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2011. III. negyedév  Jelentés készítése: 2011. október 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra.
Társadalmi szervezetek / az ellenőrzési programban megjelölt három civil szervezet támogatása	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a civil szervezetek támogatása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> <p><b>Ellenőrzés tárgya:</b> államháztartáson kívültre nyújtott, nem szociális jellegű támogatások vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2010. évi</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatbekérés</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elszámolás hiánya,</li> <li>Összeférhetetlenség g<sup>l</sup> helyzetek figyelmen kívül hagyása,</li> <li>Támogatás összegének téves felhasználása</li> </ul>	Teljesítmény-ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2011. IV. negyedév  Jelentés készítése: 2011. december 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra.

\* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

\*\* A 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet alapján.

\*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.  
\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becslt ellenőrzési erőforrások: becslt időszükséglet és emberi erőforrás.

Készítette:

Dátum:

.....  
Dr. Hosszúné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

Véleményezte:

Dátum:

.....  
Dr. Krupa Rozália  
jegyző

Jóváhagyta:.....Önkormányzat Képviselő-testülete számú határozatával.

Kelt:

.....

Polgármester

Jegyző

**A költségvetési szerv elemi költségvetésének tervezési folyamata, számításokkal való megalapozása**

Kockázat leírása	Hatás	Észrevehetőség	Kockázat
Költség túllépés év közben	A	K	K
Időszakos működési elégtelenség	M	K	M
Erőforrás gazdálkodás eltérése pü-i okból a valóságtól	A	A	A
Normatíva igénylés helytelen ill. nem pontos	K	K	K
A költségvetési szerv kiadási előirányzata alacsony összegű kiadási összetevőket ír elő	M	K	M
<b>Folyamat össz kockázata</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>

**A normatívák igénylésének, elszámolásának, dokumentáltságának a törvényi előírásoknak való megfelelése**

Kockázat leírása	Hatás	Észrevehetőség	Kockázat
Normatíva igénylés helytelen ill. nem pontos	M	K	M
A felügyelet alá tartozó intézmények költség túllépése miatt működési elégtelenség léphet fel	K	A	K
Az igényelt normatíva nyilvántartása nem teljes körű	K	A	K
<b>Folyamat össz kockázata</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>

**Előirányzat módosítások szabályainak be nem tartásában rejlő kockázatok ( likviditás menedzselés és előirányzat módosítás folyamatához kapcsolódóan)**

Kockázat leírása	Hatás	Észrevehetőség	Kockázat
Előirányzat módosítások hatásköri szabályainak és felülvizsgálatának nem pontos végzése	K	Al	Al
Előirányzat módosítások nem időben történő végrehajtása	K	A	A
Az évközi módosítások nyilvántartása nem pontos és teljes körű	K	A	Al
Likviditás menedzselés nem pontos és előrelátó	M	A	K
<b>Folyamat összkockázata</b>	<b>Közepes</b>	<b>Alacsony</b>	<b>Alacsony</b>

**Pénzügyi elszámolásokban rejlő kockázatok**

Kockázat leírása	Hatás	Észrevehetőség	Kockázat
Analitikák teljes körének pontos, zárt rendszerben való biztosítása a főkönyvhöz történő illesztése	M	K	M
Bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok	M	K	K
Nyilvántartások nem megfelelőségében rejlő kockázatok	M	K	K
Pénzügyi elszámolások pontatlansága, helytelensége	K	K	M
A pénzügyi elszámolások alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások megfelelősége, hitelessége	M	K	K
Az elszámolások esetleges nem megfelelőségében rejlő kockázatok	K	K	K
Helytelen bevallásokban rejlő kockázatok	M	K	M
Egységes önkormányzati számviteli rend nem kerül kialakításra és szabályozásra	M	K	M
<b>Folyamat össz kockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Magas</b>



**A működés, az erőforrás gazdálkodás a fejlesztési arány meghatározása és a forrás**

Kockázat leírása	Hatás	Észrevehetőség	Kockázat
A működés, felhalmozás az erőforrás gazdálkodás szabálytalanságában rejlő kockázatok	M	A	K
A működésre és fejlesztésre fordítandó források helyes arányának hosszú távú megsértése fejlesztési forráshiány vagy egyéb ok miatt	M	K	M
<b>Folyamat összkockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Alacsony</b>	<b>Magas</b>

**FEUVE működése, új elemekkel való bővítése**

Kockázat leírása	Hatás	Észrevehetőség	Kockázat
Lekötött előirányzatok és azok áthúzóó hatásának nem pontos ismerete > likviditási probléma	M	A	K
Összeférhetlenség fellépése	K	K	K
A törvényi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	M	A	K
<b>Folyamat összkockázata</b>	<b>Közepes</b>	<b>Alacsony</b>	<b>Közepes</b>

**Vagyonkezelés szabályszerűsége, leltár és selejtezés**

Kockázat leírása	Hatás	Észrevehetőség	Kockázat
A vagyon védelem nem kellően biztosított	M	A	M
Vagyon hasznosítás nem optimális	K	K	K
Az alapellátást biztosító tárgyi feltöltelt biztosító ingatlanállomány romlik	M	M	M
<b>Folyamat összkockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Magas</b>

**Munkaerő gazdálkodás, szakmai képzés, személyi juttatások**

Kockázat leírása	Hatás	Észrevehetőség	Kockázat
Továbbképzés finansziális kérdése nincs megoldva	M	K	K
Mínőségi munkaerő elvándorol	M	K	M
Az alapellátást biztosító személyi feltételt nem biztosított	M	M	M
Jogszabályi ismeretek hiánya	K	A	K
Munkahelyi morál nem ideális	K	M	M
<b>Folyamat összkockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Magas</b>

**Analitika és főkönyv zárt rendszerben történő biztosítása**

Kockázat leírása	Hatás	Észrevehetőség	Kockázat
Pü.-i számviteli gazdálkodási, bizonylati alátámasztottság nem sérül	K	A	K
Az analitikus nyilvántartások rendje nem teljesen megfelelő	K	A	K
Analitika pontatlansága	K	K	K
Jogszabályi ismeretek hiánya	K	A	A
Állományváltozások kimutatása és összesítése pontatlan	K	K	K
<b>Folyamat összkockázata</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>

**Pénztár és bankszámlapénz kezelés szabályozása, gyakorlati működése**

Kockázat leírása	Hatás	Észrevehetőség	Kockázat
A bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázat	M	A	K
Összeférhetelenség fennállása	M	K	M
Betörésből adódó hiány	K	K	K
Hamis bankjegy pénztárba kerülés	K	A	K
Bank-kártya használat esetén pin-kód elvesztéséből adódó hátrány	M	K	M
Bank-kártya elvesztés	M	M	M
Téves utalás	K	M	M
<b>Folyamat összkockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Magas</b>

**Étkeztetési tevékenység**

Kockázat leírása	Hatás	Észrevehetőség	Kockázat
A bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázat	A	K	K
Társulási határozat figyelmen kívül hagyása	A	A	A
Helytelen térítési díj meghatározása	K	K	K
Számlaadási kötelezettség megsértése	A	K	K
Térítési díjak megtérülése	K	K	M
<b>Folyamat összkockázata</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>

**Kötelezettségvállalás**

Kockázat leírása	Hatás	Észrevehetőség	Kockázat
A bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázat	A	K	K
Társulási határozat figyelmen kívül hagyása	A	A	A
Összeférhetelenség fellépése	K	M	K
Beszámoló nem valódisága a helytelen és hiányos kötelezettség nyilvántartás vezetése miatt	K	A	K
Törvényi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	K	A	K
Egyes működési, illetve szakfeladatok magas jogi bonyolultsággal bírnak	K	A	A
A megkötött szerződések nem tartják maximálisan szem előtt a társulás érdekeit	K	A	A
A jogi-gazdasági környezet hiánytalan átfogó ismerete nem biztosított	K	A	A
<b>Folyamat összkockázata</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>

**Társadalmi szervezetek támogatása**

Kockázat leírása	Hatás	Észrevehetőség	Kockázat
Elszámolás hiánya	K	K	M
Hiányos megállapodáskötés	K	M	K
Összeférhetlenség figyelmen kívül hagyása	M	K	K
Támogatás összegének téves felhasználása	M	K	M
<b>Folyamat összkockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Magas</b>

**Közbeszerzési és beszerzési eljárások**

Kockázat leírása	Hatás	Észrevehetőség	Kockázat
Téves eljárás típus kiválasztása	M	K	K
Eljárási hibák vétése	K	K	K
Gazdaságossági és hatékonysági feltételek figyelmen kívül hagyása	M	K	K
Jogsabályi ismeretek hiánya	K	K	K
<b>Folyamat összességének kockázata</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>

**A folyamatok kockázatainak értékelése**

Folyamatok	Folyamat összességének kockázata
Elemi költségvetés tervezési folyamata	Közepes
Normatíva igénylés, elszámolás	Közepes
Pénzügyi elszámolások pontatlansága	Közepes
Működési és erőforrás gazdálkodás	Magas
FEUVE működése és új elemekkel bővítése	Közepes
Vagyongazdálkodás	Magas
Munkaerő gazdálkodás	Magas
Analitika és főkönyv kapcsolata	Közepes
Pénztár és bankszámlapénz kezelés	Magas
Pályázati elszámolások	Közepes
Étkeztetési tevékenység	Közepes
Kötelezettség vállalás	Közepes
Társadalmi szervezetek támogatása	Magas
Közbeszerzési és beszerzési eljárások	Közepes

Kelt: Budapest, 2010. október 15.

Készítette: dr. Hosszúné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető