

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2023.**

**I.**

**Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása**

Jelen, 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre - és a belső ellenőrzések jelentésein, az intézkedési terveken, a Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúkon, a Képviselő-testületi döntéseken, valamint a 2023. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

**Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása**

**Bozzai Község Önkormányzata** 2023. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

**Bozzai Község Önkormányzata** a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Bozzai Község Önkormányzata** működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

**A/Az Vépi Közös Önkormányzati Hivatal** a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

**Bozzai Község Önkormányzata** környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

**A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése**

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

**A tervezett feladatok felsorolása**

<i>Sorszám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</i>
1.	Közműdíjak tovább számlázásának ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a közüzemi díjak bérlők felé történő tovább számlázásának rendje megfelel-e a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. közműdíjak tovább számlázásából adódó szabálytalanságok</p> <p>2. a szabálytalan feladatellátásból adódó többletköltségek</p>	pénzügyi ellenőrzés	Bozzai Község Önkormányzata	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.

**A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás**

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2022. november 2.



.....  
Dr. Hosszuné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

**II.**

**A 2023. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye**

**Bozzai Község Önkormányzata** 2023. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

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

A környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2023. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Bozzai Község Önkormányzata** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

**Bozzai Község Önkormányzata** tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

**Dátum:**

.....  
jegyző

Jóváhagyta: **Bozzai Község Önkormányzata Képviselő-testülete** ..... számú határozatával.

.....  
polgármester

.....  
jegyző

## FELJEGYZÉS

Bozzai Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervének elkészítését megelőzően kockázatelemzésre került sor.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek Bozzai Község Önkormányzata részfolyamataiban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a kockázatelemzés alapján számított magas kockázati értékekre a feladatellátás szabályozottsága, a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a pénzügyi gazdálkodás, az adatvédelem és adatbiztonsági kockázatok kezelése, valamint az információs és kommunikációs rend, illetve a belső kapcsolattartás rendszerének kialakítása részfolyamatait érintő ellenőrzés javasolt.

Kelt: Szombathely, 2022. október 17.



dr. Hosszuné Szántó Anita

belső ellenőrzési vezető

**Bozzai Község Önkormányzata és intézményei 2023. évi belső ellenőrzési tervét előkészítő kockázatelemzés**

Részfolyamat	Kockázatok	Fő- és részfolyamatok megjelölése	Súlyok/Hatás	Valószínűség	Kockázati érték	Kockázati érték	Átlagos kockázati érték				
<b>A tevékenységek meghatározása</b>	Szervezeti és működési rendje nem szabályozott	<b>I/a.</b>	5	2	10	35	<b>12</b>				
	Nem meghatározott a stratégiai célja		5	3	15						
	Nem megfelelő tartalmú és formáit az alapító okirat		5	2	10						
<b>A feladatellátás szabályozása, belső szabályozottság</b>	Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben	<b>I/b.</b>	4	2	8	148	<b>13</b>				
	A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások		4	4	16						
	Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn		5	4	20						
	Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el, vagy nem időben készülnek el		4	3	12						
	A stratégiai és éves működési, illetve költségvetési tervek összeállításához nem állnak rendelkezésre a tervezést befolyásoló jogi és egyéb szabályok		5	1	5						
	A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak		4	3	12						
	A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel		4	3	12						
	A szabályozottság nem teljeskörű		5	4	20						
	Szabályozás és gyakorlat különbözők		5	3	15						
	Eltérő jogszabály-értelmezés és/vagy alkalmazás az egyes államháztartási szervezeteknél		4	3	12						
	Lassú a szabályozás változásáról szóló információ átültetése a gyakorlatba		4	4	16						
	<b>Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése</b>		A működés és a gazdálkodás szabályozatlansága miatt a kontrollkörnyezet nem kialakított	<b>I/c.</b>	5			4	20	238	<b>13</b>
			A kontrolltevékenységek nem kialakítottak		5			3	15		
A külső ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. rendelkezéseinek nem felel meg vagy nincs		5	4		20						
A közzétételi kötelezettség teljesítése hiányos vagy elmaradt		5	3		15						
A korábbi ellenőrzések során tett javaslatokat a vezetés nem hajtotta végre vagy az intézkedések nem hatékonyak		4	4		16						
Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő		4	3		12						
Soron kívüli helyszíni ellenőrzés veszélyezteti az ellenőrzési terv betartását		2	2		4						
Belső ellenőrzések kockázatelemzése nem megfelelő		3	2		6						
Az ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat		4	2		8						
Szervezeti integritást sértő esemény kezelés eljárásrendje nincs/hiányos		4	4		16						
Szervezeti integritást sértő eseménykezelés nem megfelelő		4	4		16						
Szervezeti integritást sértő események nyilvántartása nem teljes körű, késedelmes		3	4		12						
Szervezeti integritást sértő eseménykezelési eljárás nem megfelelő		4	4		16						
Szervezeti integritást sértő eseményeket nem időben tárják fel, az eljárás elhúzódik		4	4		16						
A szervezeti integritást sértő események tényének megállapítása és annak kezelése, szankcionálása nem egységes		4	3		12						
Az államháztartási szervezet nem rendelkezik pontos, naprakész iratkezelési és irattározási rendszerrel		4	4		16						
Az irattározás fizikai, biztonsági követelményei nem megoldottak		3	3		9						
A nyilvántartási rendszerek nem megfelelőek, nem naprakészek, vagy a hozzáférési korlátok nem működnek		3	3		9						

**Bozzai Község Önkormányzata és intézményei 2023. évi belső ellenőrzési tervét előkészítő kockázatelemzés**

<b>Részfolyamat</b>	<b>Kockázatok</b>	<b>Fő- és részfolyamatok megjelölése</b>	<b>Súlyok/Hatás</b>	<b>Valószínűség</b>	<b>Kockázati érték</b>	<b>Kockázati érték</b>	<b>Átlagos kockázati érték</b>
<b>Költségvetés tervezése</b>	A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, az irányító szervei elvárásokkal, célkitűzésekkel	<b>II/a</b>	4	3	12	<b>160</b>	<b>12</b>
	A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem térnek ki a végrehajtáshoz szükséges erőforrásokra		4	2	8		
	A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a végrehajtást akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékokat		4	3	12		
	A feladatok, erőforrások és kapacitások változását a tervezésnél nem veszik figyelembe		4	3	12		
	A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét nem veszik figyelembe a tervezés során		4	3	12		
	Az árfolyamváltozások lehetséges kockázatai, az inflációs várakozások nem kerülnek figyelembevételre a tervezés során		4	4	16		
	Az előirányzat gazdálkodással kapcsolatos szabályozás hiányos		3	3	9		
	Az előirányzat módosítás hiteles dokumentálásának hiánya		4	3	12		
	Napi kifizetésekhez nem a megfelelő soron áll rendelkezésre a forrás		4	4	16		
	Források nem állnak rendelkezésre a kifizetés időpontjában		5	2	10		
	A likviditási előrejelzés nem megfelelő (késik, pontatlan)		4	4	16		
	A betervezett kötelezettségvállalás a likviditás hiánya miatt nem valósul meg		4	4	16		
	A kötelezettségvállalás nem a tervezettek szerint teljesül		3	3	9		

**Bozzai Község Önkormányzata és intézményei 2023. évi belső ellenőrzési tervét előkészítő kockázatelemzés**

Részfolyamat	Kockázatok	Fő- és részfolyamatok megjelölése	Súlyok/Hatás	Valószínűség	Kockázati érték	Kockázati érték	Átlagos kockázati érték
<b>Pénzügyi gazdálkodás</b>	Nem rendszerszemléletű a működés és a gazdálkodás	<b>II/b</b>	5	4	20	342	<b>14</b>
	Operatív gazdálkodási jogkörök szabálytalan ellátása		5	4	20		
	A pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított		5	3	15		
	A pénzkezeléssel kapcsolatos biztonsági előírásokat nem tartják be		4	3	12		
	A bankkártya használata nem felel meg a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak		5	4	20		
	Az önköltségszámítás nem vagy nem megfelelően szabályozott		4	4	16		
	Az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazása nem megfelelő		4	4	16		
	Az államháztartási szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizsgálattal kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait		4	4	16		
	Az államháztartási szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel		4	1	4		
	Jogszabályban meghatározott kötelező analitikus nyilvántartásokat hiányosan vagy egyáltalán nem vezetnek.		5	3	15		
	Az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására		5	3	15		
	Az államháztartási szervezet gazdálkodása forráshiányos (állami támogatás)		5	4	20		
	A saját bevételek nem teljesülnek a költségvetési előirányzatok szerint		5	4	20		
	Követeléskezelés eredménytelen/elhúzódik		5	4	20		
	Az államháztartási szervezet az általa vállalt kötelezettségeknek nem képes megfelelni /adósságállomány növekedése áll fenn		4	4	16		
	A kötelezettségvállalások nem megfelelőek tartalmilag és formailag		4	3	12		
	Nem alkalmazzák a likviditási tervet		4	4	16		
	Az államháztartási szervezet likviditáshiányos, a tervezett bevételek és kiadások közötti időbeli meg nem felelés áll fenn		5	3	15		
	Az államháztartási szervezet gazdálkodásában jelentős az árfolyamkockázat		3	2	6		
	Az államháztartási szervezet gazdálkodásában jelentős a befektetési kockázat		4	2	8		
A befektetett pénzügyi eszközök értékelése, mérleg szerinti értékének megállapítása nem helyes	4	4	16				
Az államháztartási szervezet gazdálkodásában jelentős a hitel kockázat	4	2	8				
Az államháztartási szervezetnél adósságrendezési eljárás szükséges	4	1	4				
Nem megfelelő a közbeszerzési rendszer	4	3	12				



**Bozzai Község Önkormányzata és intézményei 2023. évi belső ellenőrzési tervét előkészítő kockázatelemzés**

Részfolyamat	Kockázat	Fő- és részfolyamatok megjelölése	Súlyok/Hatás	Valószínűség	Kockázati érték	Kockázati érték	Átlagos kockázati érték
<b>Humán erőforrás-gazdálkodás</b>	A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított	<b>II/c</b>	4	3	12	177	<b>11</b>
	Szakmai tapasztalat hiánya a munkatársak körében		4	3	12		
	Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő		4	4	16		
	A munkatársak elkötelezettsége, lojalitása, munkabírása, motiváltsága nem megfelelő		4	3	12		
	A munkatársak nem azonosulnak az etikai szabályokkal		4	2	8		
	A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált		4	3	12		
	A munkatársak, illetve a vezetők-beosztottak közötti kommunikáció nem megfelelő		3	4	12		
	A vezetők szakmai és etikai megítélése nem megfelelő		3	3	9		
	A munkaerő-felvételnek nem megfelelő a gyakorlata, ezáltal nem biztosított a minőségi munkaerő, megfelelő időben történő rendelkezésre állása		3	3	9		
	Nincs teljesítménymenedzsment rendszer vagy a kialakított rendszer nincs összhangban a stratégiai és rövid távú célkitűzésekkel		3	3	9		
	Magas fluktuáció		3	3	9		
	Új munkatársak felvétele korlátozott		4	3	12		
	Munkatársaknak nincs megfelelő kapacitásuk a feladatok végrehajtására		4	4	16		
	Szervezeti bizonytalanság (pl. várható átalakulás, megszűnés, működési támogatás hiánya, stb.)		4	3	12		
	A munkavégzéshez szükséges technikai/fizikai erőforrások nem állnak megfelelően rendelkezésre		4	2	8		
	Összeférhetetlenségi követelmények nem teljesülnek		3	3	9		

**Bozzai Község Önkormányzata és intézményei 2023. évi belső ellenőrzési tervét előkészítő kockázatelemzés**

<b>Részfolyamatok</b>	<b>Kockázatok</b>	Fő- és részfolyamatok megjelölése	Súlyok/ Hatás	Valószínűség	Kockázati érték	Kockázati érték	Átlagos kockázati érték
<b>Szakmai tevékenység biztosítása</b>	A belső szabályzatok, utasítások nincsenek összhangban a stratégiai és a rövid távú tervekkel	<b>II/d</b>	3	2	6	51	<b>7</b>
	A szakmai feladatellátás személyi feltételeinek hiánya		5	2	10		
	A szakmai feladatellátás tárgyi feltételeinek hiánya		5	2	10		
	A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső szabályzatokat, utasításokat nem tartják be		5	1	5		
	A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket nem tartják be		5	2	10		
	A partner szervezetek előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását		2	1	2		
	A partner szervezetek változásairól nem értesül időben a szervezet, ami negatív következményekkel jár a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátására		4	2	8		

**Bozzai Község Önkormányzata és intézményei 2023. évi belső ellenőrzési tervét előkészítő kockázatelemzés**

<b>Részfolyamatok</b>	<b>Kockázatok</b>	Fő- és részfolyamatok megjelölése	Súlyok/Hatás	Valószínűség	Kockázati érték	Kockázati érték	Átlagos kockázati érték
<b>Adatvédelmi és adatbiztonsági kockázatok kezelése</b>	Nem rendelkezik informatikai stratégiai tervvel	<b>II/e</b>	3	2	6	128	<b>11</b>
	Nincs informatikai biztonsági és katasztrófa terv		3	2	6		
	Adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedések hiánya		4	4	16		
	Az adatvédelemmel és adatbiztonsági intézkedések nyomon követésének hiánya		4	3	12		
	Adatkezeléssel kapcsolatos képzések hiánya		3	4	12		
	A szakmai, illetve adminisztratív folyamatok támogatására a szükséges időpontban nem áll rendelkezésre informatikai alkalmazás		3	2	6		
	Az informatikai alkalmazásai elavultak		3	2	6		
	A hardver ellátottsága nem megfelelő		5	2	10		
	Az informatikai alkalmazások nem felelnek meg a biztonságosság követelményének		5	2	10		
	Az archiválási rendszerek egyáltalán nem vagy nem megfelelően működnek		4	5	20		
	Egyes informatikai alkalmazások nem kompatibilisek más alkalmazott informatikai rendszerekkel		4	3	12		
	Az államháztartási szervezet adatkezelése és adatvédelme nem felel meg a jogi és belső szabályozási előírásoknak		4	3	12		

**Bozzai Község Önkormányzata és intézményei 2023. évi belső ellenőrzési tervét előkészítő kockázatelemzés**

<b>Részfolyamatok</b>	<b>Kockázatok</b>	Fő- és részfolyamatok megjelölése	Súlyok/ Hatás	Valószínűség	Kockázati érték	Kockázati érték	Átlagos kockázati érték
<b>Vagyongazdálkodás</b>	Nincs fizikai biztonsági terv és előírás	<b>II/f</b>	2	3	6	119	<b>10</b>
	Nincs beruházási, fejlesztési terv, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított		2	3	6		
	A vagyon (eszközök) megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított		5	2	10		
	A vagyonylvántartás hiánya vagy nem megfelelése		5	3	15		
	A leltározási és selejtezési feladatok nem teljeskörűek vagy elmaradnak		4	2	8		
	A vagyonylvántartás és a főkönyvi nyilvántartás egvezőségének hiánya		4	4	16		
	A külső szervekkel való egvezetés hiánya (pl.: Földhivatal, MNV Zrt.)		4	2	8		
	Az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a szervezetben belül		4	3	12		
	A vagyongazdálkodással kapcsolatos helyi szabályozás (rendelet, szabályzat) hiányos		5	2	10		
	Leltározás, számbavétel szabályozása hiányzik vagy nem teljes		4	3	12		
	A leltározás feldolgozása elmarad		3	2	6		
	Leltározásra nem kerül sor		5	2	10		

**Bozzai Község Önkormányzata és intézményei 2023. évi belső ellenőrzési tervét előkészítő kockázatelemzés**

<b>Részfolyamatok</b>	<b>Kockázatok</b>	<b>Fő- és részfolyamatok megjelölése</b>	<b>Súlyok/Hatás</b>	<b>Valószínűség</b>	<b>Kockázati érték</b>	<b>Kockázati érték</b>	<b>Átlagos kockázati érték</b>
<b>Információs és kommunikációs rend, valamint a belső kapcsolattartás rendszerének kialakítása</b>	Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított	<b>III/a</b>	5	3	15	140	<b>11</b>
	A belső kommunikációs folyamatok nem megfelelően működnek		5	3	15		
	Egyes kommunikációs eszközök nem megfelelő működése		4	4	16		
	Munkakörhöz kapcsolódó ismeretek hiányossága		4	4	16		
	Szakmakörhöz kapcsolódó jogszabályok nyomonkövetésének hiányossága		4	3	12		
	A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció		4	2	8		
	A munkatársak nincsenek tisztában a kifelé történő kommunikálás szabályaival		4	3	12		
	Negatív sajtóvisszhang vagy a pozitív kommunikáció lehetősége nincs megfelelően kezelve		3	2	6		
	PR, tájékoztatásra vonatkozó jogszabályokat, szervezeti arculati elemeket nem ismerik vagy használják előírászerűen		2	2	4		
	A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a partnerek nem bocsátják időben rendelkezésre		3	3	9		
	Külső hatóságok felé adatok jóváhagyása késedelmes		3	2	6		
	A partner szervezetektől érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott		4	3	12		
	A partner szervezetekkel folytatott kommunikáció nem megfelelő		3	3	9		
<b>Pénzügyi és szakmai tervek/beszámolók készítése</b>	Jelentéstételi határidők elmulasztása	<b>III/b</b>	4	4	16	54	<b>11</b>
	A tervezést, működést, beszámolást, stb. befolyásoló döntések nem születtek meg vagy nem ismertek		4	3	12		
	A beszámolás rendszere nem megbízható		3	2	6		
	Az államháztartási szervezet nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek		4	3	12		
	Jelentések hiányosan, késve kerülnek összeállításra		4	2	8		

**Bozzai Község Önkormányzata és intézményei 2023. évi belső ellenőrzési tervét előkészítő kockázatelemzés**

**Folyamattérkép és kockázati érték**

<b>Főfolyamat</b>	<b>Részfolyamat</b>	<b>Számított kockázati érték a kockázatelemzés alapján</b>
I. Stratégiai főfolyamat		
	a./ Tevékenységek meghatározása	12
	b./ A feladatellátás szabályozása, belső szabályozottság	13
	c./Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése	13
II. Működési főfolyamat		
	a./ Költségvetés tervezése	12
	b. / Pénzügyi gazdálkodás	14
	c./ Humán erőforrásgazdálkodás	11
	d./ Szakmai tevékenység biztosítása	7
	e./ Adatvédelmi és adatbiztonsági kockázatok kezelése	11
	f./ Vagyongazdálkodás	10
III. Beszámolás, adatszolgáltatás főfolyamat		
	a./ Információs és kommunikációs rend, valamint a belső kapcsolattartás rendszerének kialakítása	11
	b./ Pénzügyi és szakmai tervek/beszámolók készítése	11

Jelen kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek az államháztartási szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek. Jelen kockázatelemzés és a vezetői egyeztetések eredményeként a 2023. évi belső ellenőrzési terv előkészítésre kerül.

Szombathely, 2022. október 17.



Készítette: dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető