

**Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás  
Társulási Tanácsa  
3770 Sajószentpéter, Kálvin tér 4.**

---

Iktatószám: T01/2-20/2025.

**K i v o n a t**

**Készült:** Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 2025. december 17. napján 9.00 órakor a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal hivatali Tanácskozó termében (3770 Sajószentpéter, Kálvin tér 4.) megtartott nyílt ülésének jegyzőkönyvéből

**Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának  
20/2025. (XII. 17.) határozata  
a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás  
2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról**

A Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta az előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

1. A Társulási Tanács a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás 2026. évi belső ellenőrzési tervéhez a kockázatelemzést a határozat 1. melléklete szerint elfogadja.
2. A Társulási Tanács a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás 2026. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 2. melléklete szerint elfogadja.

Felelős: jegyző

Határidő: folyamatos

K.m.f.

File Tamás József sk.  
elnök



Ujlaki Béla sk.  
jegyzőkönyv hitelesítője

A kivonat hitelül:

*Urbán Julianna*  
Urbán Julianna  
jegyzőkönyvvezető  
Sajószentpéter, 2025. december 17.



**Kockázatelemzés**  
**a 2026. évi belső ellenőrzési tervhez**

**Kockázatelemző táblázatok**

Jelmagyarázat a kockázatelemző táblázatokhoz:

A = alacsony kockázat

K = közepes kockázat

M = magas kockázat

1. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, rendelkezik-e a költségvetési szerv a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással, hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

| <b>Kockázati tényező</b>                                                | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                               |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                     | M            | K                                 | M                           |
| Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                         | M            | A                                 | K                           |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                  | M            | K                                 | K                           |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                    | M            | K                                 | K                           |
| Új feladatok megjelenése                                                | K            | M                                 | K                           |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                           |              |                                   |                             |
| A gazdálkodási szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e | M            | K                                 | M                           |
| Kötelezettségvállalás,                                                  | M            | K                                 | M                           |

|                                                                                                                               |          |          |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| kötelezettségvállalás<br>pénzügyi ellenjegyzése,<br>utalványozás, teljesítés<br>igazolás, érvényesítés<br>gyakorlata / hiánya |          |          |          |
| A folyamatba épített,<br>vezetői ellenőrzések nem<br>megfelelő<br>hatékonysággal<br>működnek vagy esetleg<br>nem működnek     | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                   | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>M</b> |

Számított kockázatok:

- A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

## 2. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott – a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó – számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

| <b>Kockázati tényező</b>                                   | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés<br/>valószínűsége</b> | <b>Összesített<br/>kockázat</b> |
|------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------|---------------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                  |              |                                       |                                 |
| Szabályozottság hiánya,<br>aktualizálásának<br>elmaradása  | M            | K                                     | K                               |
| Humán erőforrás<br>képzettségének/gyakorlat<br>hiánya      | M            | A                                     | K                               |
| Szervezeti/személyi<br>tényezők változása                  | K            | K                                     | K                               |
| Hiányos tárgyi,<br>informatikai, elhelyezési<br>feltételek | K            | A                                     | K                               |
| Új feladatok megjelenése                                   | K            | M                                     | K                               |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                              |              |                                       |                                 |
| A szervezet rendelkezik /                                  | M            | K                                     | K                               |

|                                                                                                         |          |          |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| nem rendelkezik az előírt szabályzatokkal.                                                              |          |          |          |
| A számlarend megfelelően / nem megfelelően rögzíti a könyvviteli elszámolással kapcsolatos szabályokat. | M        | K        | M        |
| A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek / nem tettek eleget.                      | M        | K        | M        |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések megfelelő / nem megfelelő hatékonysággal működnek.           | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                             | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

3. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társuláznál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzügyi-számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

| <b>Kockázati tényező</b>                            | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|-----------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                           |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása | M            | K                                 | K                           |
| Humánerőforrás                                      | M            | K                                 | K                           |

|                                                                                                               |          |          |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                               |          |          |          |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                        | M        | M        | K        |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                          | M        | K        | K        |
| Új feladatok megjelenése                                                                                      | K        | K        | K        |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                 |          |          |          |
| Gazdálkodási és pénzkezelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e                          | M        | K        | M        |
| Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya         | M        | K        | M        |
| Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya                                            | M        | K        | M        |
| A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás) | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                   | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

4. A belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése, a belső kontrollok működése, működtetése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer keretében az ellenőrzött szervezet a feladatellátása során jelentkező kockázatokat felmérte-e, a

kockázatokat mérséklő kontrollokat kiépítették-e, és a kontrolleszközök kiterjednek-e a kockázatos folyamatokra, területekre.

| <b>Kockázati tényező</b>                             | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés<br/>valószínűsége</b> | <b>Összesített<br/>kockázat</b> |
|------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------|---------------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                            |              |                                       |                                 |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása  | M            | K                                     | K                               |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya       | M            | K                                     | K                               |
| Szervezeti/személyi tényezők változása               | M            | K                                     | K                               |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek | M            | K                                     | K                               |
| Új feladatok megjelenése                             | K            | M                                     | K                               |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                        |              |                                       |                                 |
| A belső kontrollrendszer szabályozás megléte         | M            | K                                     | M                               |
| A kockázatok értékelésnek elvégzése                  | M            | K                                     | K                               |
| A kockázatokat mérséklő kontrollok kiépítése         | M            | K                                     | M                               |
| A kockázatokat mérséklő kontrollok működtetése       | M            | K                                     | M                               |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                          | <b>M</b>     | <b>K</b>                              | <b>K</b>                        |

Számított kockázatok:

- A belső kontrollrendszer nem megfelelő szabályozása.
- A kockázatok értékelésnek elvégzése.
- A kockázatokat mérséklő kontrollok kiépítése.
- A kockázatokat mérséklő kontrollok működtetése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

#### 5. A költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó kormányrendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, a könyvviteli

mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai, a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-e.

| <b>Kockázati tényező</b>                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                                                                                                                                                                         |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                                                                                                                                                                               | M            | K                                 | K                           |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                                                                                                                                                                    | M            | K                                 | K                           |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                                                                                                                                                            | M            | K                                 | K                           |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                                                                                                                                                              | M            | K                                 | K                           |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                                                                                                                                                          | K            | M                                 | K                           |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                                                                                                                                                     |              |                                   |                             |
| Költségvetési beszámoló összeállítása                                                                                                                                                                                                                             | M            | K                                 | M                           |
| A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az állami támogatás megigénylésre került                                                                                                                    | M            | K                                 | K                           |
| A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és ételmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e. | M            | K                                 | M                           |
| Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye                                                                                                                                                                                              | M            | K                                 | M                           |
| A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés                                                                                                                                                                        | M            | K                                 | M                           |

|                             |          |          |          |
|-----------------------------|----------|----------|----------|
| alapfeltételeit             |          |          |          |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b> | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló összeállítás.
- A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az állami támogatás megigénylésre került.
- A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.
- Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye.
- A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit.

6. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárési és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

| <b>Kockázati tényező</b>                                                         | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                        |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                              | M            | K                                 | K                           |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                   | M            | A                                 | K                           |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                           | M            | K                                 | K                           |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                             | K            | A                                 | K                           |
| Új feladatok megjelenése                                                         | M            | K                                 | K                           |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                    |              |                                   |                             |
| A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok | M            | K                                 | M                           |
| A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés                        | K            | K                                 | K                           |

|                                                                                                                       |          |          |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása | M        | K        | M        |
| A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése                                       | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                           | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

#### 7. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

| <b>Kockázati tényező</b>                                                | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                               |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                     | M            | K                                 | K                           |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                          | M            | K                                 | K                           |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                  | M            | K                                 | K                           |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                    | M            | K                                 | K                           |
| Új feladatok megjelenése                                                | K            | K                                 | K                           |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                           |              |                                   |                             |
| A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e | M            | K                                 | M                           |
| Kötelezettségvállalás,                                                  | M            | K                                 | M                           |

|                                                                                                                   |          |          |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| pénzügyi ellenjegyzés,<br>utalványozás,<br>teljesítésigazolás,<br>érvényesítés gyakorlata /<br>hiánya             |          |          |          |
| A pénzügyi teljesítés<br>(pénztár), eljárási és<br>bizonylatkezelési hibák,<br>könyvelési feladás<br>(kontírozás) | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                       | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

8. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség.

| <b>Kockázati tényező</b>                                   | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés<br/>valószínűsége</b> | <b>Összesített<br/>kockázat</b> |
|------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------|---------------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                  |              |                                       |                                 |
| Szabályozottság hiánya,<br>aktualizálásának<br>elmaradása  | M            | K                                     | M                               |
| Humán erőforrás<br>képzettségének/gyakorlat<br>hiánya      | M            | A                                     | K                               |
| Szervezeti/személyi<br>tényezők változása                  | K            | K                                     | K                               |
| Hiányos tárgyi,<br>informatikai, elhelyezési<br>feltételek | K            | A                                     | K                               |
| Új feladatok megjelenése                                   | K            | M                                     | K                               |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                              |              |                                       |                                 |
| Az államháztartás<br>számviteléről szóló                   | M            | K                                     | M                               |

|                                                                                                                                                               |          |          |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.                  |          |          |          |
| A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat. | M        | K        | M        |
| A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.                                                                        | M        | A        | K        |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.                                                                                                          | K        | K        | K        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                                                   | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

9. A tényleges mutatószámok alapján történő 2025. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a 2025. évi normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása a tényleges mutatószámok alapján a jogszabályi elvárásoknak megfelelően valósult-e meg, a 2025. évi szociális étkeztetési támogatás igénylése, elszámolása a jogszabályi elvárásoknak megfelelően valósult-e meg, a költségvetési törvény mellékletei alapján igényelt állami támogatások analitikus alátámasztottsága megfelelő-e.

| Kockázati tényező                                                                                        | Hatás    | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                |          |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                      | M        | K                          | M                    |
| Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                          | M        | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                   | K        | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                     | M        | K                          | M                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                 | K        | K                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                            |          |                            |                      |
| A normatív állami hozzájárulások, támogatások alapjául szolgáló mutatószámok megállapítása               | M        | K                          | M                    |
| A mutatószámok megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló analitikus nyilvántartások vezetése | M        | K                          | M                    |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése                                                      | M        | K                          | K                    |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                              | <b>M</b> | <b>K</b>                   | <b>M</b>             |

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító alapidokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A normatív állami hozzájárulások, támogatások alapjául szolgáló mutatószámok megállapítása a központi költségvetéséről szóló törvény alapján.
- A mutatószámok megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló analitikus nyilvántartások vezetése a vonatkozó jogszabályok szerint.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

#### 10. A közzétételi kötelezettség teljesülésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett-e, biztosította-e az átláthatóság érvényesülését, a nem minősített adatokhoz való hozzáférést, a szervezet munkájának nyomon követhetőségét.

| Kockázati tényező                                                         | Hatás    | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|---------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                 |          |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                       | M        | K                          | M                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                            | K        | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                    | M        | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                      | M        | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                  | M        | K                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                             |          |                            |                      |
| Az ellenőrzés tárgya szerinti szabályzat                                  | M        | K                          | M                    |
| Az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítése                     | M        | K                          | M                    |
| Az átláthatóság érvényesülése, a nem minősített adatokhoz való hozzáférés | M        | K                          | M                    |
| A szervezet munkájának nyomon követhetősége                               | M        | K                          | M                    |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                               | <b>M</b> | <b>K</b>                   | <b>M</b>             |

Számított kockázatok:

- A szervezet rendelkezik-e valamennyi előírt – az ellenőrzés tárgya szerinti – szabállyal.
- A szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett-e.
- A szervezet biztosította-e az átláthatóság érvényesülését, a nem minősített adatokhoz való hozzáférést, a szervezet munkájának nyomon követhetőségét.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

#### 11. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott – a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó –számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az

analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

| Kockázati tényező                                                                                       | Hatás    | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                               |          |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                     | M        | K                          | K                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                          | M        | A                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                  | K        | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                    | K        | A                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                | K        | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                           |          |                            |                      |
| A szervezet rendelkezik / nem rendelkezik az előírt szabályzatokkal.                                    | M        | K                          | K                    |
| A számlarend megfelelően / nem megfelelően rögzíti a könyvviteli elszámolással kapcsolatos szabályokat. | M        | K                          | M                    |
| A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek / nem tettek eleget.                      | M        | K                          | M                    |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések megfelelő / nem megfelelő hatékonysággal működnek.           | M        | K                          | M                    |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                             | <b>M</b> | <b>K</b>                   | <b>K</b>             |

Számított kockázatok:

- Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

12. A belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése, a belső kontrollok működése, működtetése a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer keretében az ellenőrzött szervezet a feladatellátása során jelentkező kockázatokat felmérte-e, a kockázatokat mérséklő kontrollokat kiépítették-e, és a kontrolleszközök kiterjednek-e a kockázatos folyamatokra, területekre.

| Kockázati tényező                                    | Hatás    | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                            |          |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása  | M        | K                          | K                    |
| Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya      | M        | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása               | M        | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek | M        | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                             | K        | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                        |          |                            |                      |
| A belső kontrollrendszer szabályozás megléte         | M        | K                          | K                    |
| A kockázatok értékelésnek elvégzése                  | M        | K                          | M                    |
| A kockázatokat mérséklő kontrollok kiépítése         | M        | K                          | M                    |
| A kockázatokat mérséklő kontrollok működtetése       | M        | K                          | M                    |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                          | <b>M</b> | <b>K</b>                   | <b>K</b>             |

Számított kockázatok:

- A belső kontrollrendszer nem megfelelő szabályozása.
- A kockázatok értékelésének elvégzése.
- A kockázatokat mérséklő kontrollok kiépítése.
- A kockázatokat mérséklő kontrollok működtetése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

13. Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az általános forgalmi adó nyilvántartása és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

| Kockázati tényező                                                                         | Hatás    | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                 |          |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                       | M        | K                          | K                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                            | M        | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                    | M        | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                      | M        | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                  | K        | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                             |          |                            |                      |
| Az általános forgalmi adó analitika vezetése                                              | M        | K                          | M                    |
| A szigorú számadású bizonylatok kezelése                                                  | M        | K                          | M                    |
| Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása | M        | K                          | M                    |
| Bejövő és kimenő számlák kezelése                                                         | M        | K                          | K                    |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                               | <b>M</b> | <b>K</b>                   | <b>K</b>             |

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- Az általános forgalmi adó analitika vezetése.
- A szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

14. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, rendelkezik-e a szervezet a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással, hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

| Kockázati tényező                                                                                                                        | Hatás    | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                                                |          |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                                                      | M        | K                          | K                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                                           | M        | A                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                                   | M        | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                                     | M        | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                                 | K        | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                            |          |                            |                      |
| A gazdálkodási szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e                                                                  | M        | K                          | K                    |
| Kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya | M        | K                          | K                    |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek                               | M        | K                          | M                    |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                              | <b>M</b> | <b>K</b>                   | <b>K</b>             |

Számított kockázatok:

- A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos eljárások szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

15. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

| Kockázati tényező                                                                                     | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                             |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                   | M     | K                          | K                    |
| Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                       | M     | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                | M     | M                          | M                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                  | M     | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                              | K     | M                          | M                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                         |       |                            |                      |
| Gazdálkodási és pénzkezelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e                  | M     | K                          | K                    |
| Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya | M     | K                          | K                    |
| Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata /                                           | M     | K                          | M                    |

|                                                                                                                              |          |          |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| hiánya                                                                                                                       |          |          |          |
| A pénzügyi teljesítés<br>(bank és pénztár),<br>eljárási és<br>bizonylatkezelési hibák,<br>könyvelési feladás<br>(kontírozás) | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                  | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

16. A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása.

| Kockázati tényező                                          | Hatás | Bekövetkezés<br>valószínűsége | Összesített<br>kockázat |
|------------------------------------------------------------|-------|-------------------------------|-------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                  |       |                               |                         |
| Szabályozottság hiánya,<br>aktualizálásának<br>elmaradása  | M     | K                             | M                       |
| Humánerőforrás<br>képzettségének/gyakorlat<br>hiánya       | K     | K                             | K                       |
| Szervezeti/személyi<br>tényezők változása                  | M     | K                             | K                       |
| Hiányos tárgyi,<br>informatikai, elhelyezési<br>feltételek | M     | K                             | K                       |
| Új feladatok megjelenése                                   | K     | K                             | K                       |

| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                             |          |          |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Az önkormányzat nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabállyal                                  | M        | K        | K        |
| A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el | M        | K        | M        |
| A szabályzatok aktualizálása nem történt meg                                                                                              | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                               | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabállyal.
- A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el.
- A szabályzatok aktualizálása nem történt meg.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

#### 17. A 2025. évi vagyonmérleg valódiságának ellenőrzése Kondó Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó kormányrendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai, a költségvetési beszámoló, valamint a zárszámadás határidőben benyújtásra került-e.

| <b>Kockázati tényező</b>                            | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|-----------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                           |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása | M            | K                                 | K                           |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya      | M            | K                                 | K                           |

|                                                                                                                                                                                                                                            |          |          |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                                                                                                                                     | M        | K        | K        |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                                                                                                                                       | M        | K        | K        |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                                                                                                                                   | K        | M        | M        |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                                                                                                                              |          |          |          |
| Költségvetési beszámoló összeállítása                                                                                                                                                                                                      | M        | K        | M        |
| Költségvetési zárszámadás összeállítása                                                                                                                                                                                                    | M        | K        | M        |
| Az évi végi zárlatokhoz kapcsolódó feladatok végrehajtása                                                                                                                                                                                  | M        | K        | K        |
| A mérleget alátámasztó bizonylatok, a könyvelés, a részletező nyilvántartások, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonat, valamint a leltározás az előírásoknak megfelelően kerültek-e kiállításra, összeállításra, elvégzésre | M        | K        | M        |
| Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye                                                                                                                                                                       | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                                                                                                                                | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>M</b> |

Számított kockázatok:

- A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló, zárszámadás összeállítás.
- A vagyontáster adatállományának folyamatos feltöltése.
- A használatra, üzemeltetésre átvett eszközök számviteli nyilvántartása.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

#### 18. Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Kondó Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az általános forgalmi adó nyilvántartása és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

| Kockázati tényező         | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|---------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b> |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya,   | M     | K                          | K                    |

|                                                                                           |          |          |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| aktualizálásának elmaradása                                                               |          |          |          |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                            | M        | K        | K        |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                    | M        | K        | K        |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                      | M        | K        | K        |
| Új feladatok megjelenése                                                                  | K        | M        | K        |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                             |          |          |          |
| Az általános forgalmi adó analitika vezetése                                              | M        | K        | M        |
| A szigorú számadású bizonylatok kezelése                                                  | M        | K        | M        |
| Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása | M        | K        | M        |
| Bejövő és kimenő számlák kezelése                                                         | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                               | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- Az általános forgalmi adó analitika vezetése.
- A szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

19. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Kondó Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, rendelkezik-e a költségvetési szerv a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással, hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

| Kockázati tényező                                                                                                                        | Hatás    | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                                                |          |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                                                      | M        | K                          | K                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                                           | M        | A                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                                   | M        | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                                     | M        | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                                 | K        | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                            |          |                            |                      |
| A gazdálkodási szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e                                                                  | M        | K                          | K                    |
| Kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya | M        | K                          | M                    |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek                               | M        | K                          | M                    |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                              | <b>M</b> | <b>K</b>                   | <b>K</b>             |

Számított kockázatok:

- A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

20. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Kondó Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus

nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

| Kockázati tényező                                                                                                                                                                  | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                                                                                          |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                                                                                                | M     | K                          | K                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                                                                                     | M     | A                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                                                                             | K     | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                                                                               | K     | A                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                                                                           | K     | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                                                                      |       |                            |                      |
| Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte. | M     | K                          | K                    |
| A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.                      | M     | K                          | M                    |
| A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.                                                                                             | M     | K                          | M                    |
| A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.                                                                                                                   | M     | K                          | M                    |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések                                                                                                                                         | M     | K                          | M                    |

|                             |          |          |          |
|-----------------------------|----------|----------|----------|
| működése.                   |          |          |          |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b> | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

21. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése Kondó Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

| <b>Kockázati tényező</b>                                                             | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                            |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                  | M            | K                                 | K                           |
| Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                      | M            | K                                 | K                           |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                               | M            | M                                 | K                           |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                 | M            | K                                 | K                           |
| Új feladatok megjelenése                                                             | K            | M                                 | K                           |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                        |              |                                   |                             |
| Gazdálkodási és pénzkezelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e | M            | K                                 | K                           |
| Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás                | M            | K                                 | M                           |

|                                                                                                               |          |          |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| nyilvántartásba vétele / hiánya                                                                               |          |          |          |
| Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya                                            | M        | K        | M        |
| A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás) | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                   | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

## 22. A civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése Kondó Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a támogatás nyújtása szabályszerűen történt-e, valamint a támogatás felhasználása, elszámolása megvalósult-e.

| Kockázati tényező                                    | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|------------------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                            |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása  | M     | K                          | M                    |
| Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya      | M     | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása               | M     | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek | M     | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                             | K     | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                        |       |                            |                      |

|                                                                                                               |          |          |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| A céljelleggel nyújtott támogatás folyósításához kapcsolódóan nem készült szerződés vagy megállapodás         | M        | K        | M        |
| A támogatásban részesültek nem számoltak el a kapott támogatással                                             | M        | K        | M        |
| A támogatottak a kapott támogatást nem a céloknak megfelelően használták fel                                  | M        | K        | M        |
| A támogató nem rendelkezik a civil szervezeteknek nyújtott pályázati támogatásokhoz kapcsolódó szabályozással | M        | K        | K        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                   | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A céljelleggel nyújtott támogatás folyósításához kapcsolódóan nem készült szerződés vagy megállapodás.
- A támogatásban részesültek nem számoltak el a kapott támogatással.
- A támogatottak a kapott támogatást nem a céloknak megfelelően használták fel.
- A támogató nem rendelkezik a civil szervezeteknek nyújtott pályázati támogatásokhoz kapcsolódó szabályozással.
- A támogató nem rendelkezik a civil szervezeteknek nyújtott pályázati támogatásokhoz kapcsolódó ellenőrzési nyomvonallal.

### 23. A gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata Kondó Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e gépjármű üzemeltetési szabályzattal, a gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó egyéb szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, a költségvetési szerv gépjármű használata megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak.

| <b>Kockázati tényező</b>                            | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|-----------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                           |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása | M            | K                                 | K                           |
| Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya     | M            | K                                 | K                           |

|                                                                        |          |          |          |
|------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                 | K        | K        | K        |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                   | M        | K        | M        |
| Új feladatok megjelenése                                               | K        | K        | K        |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                          |          |          |          |
| A gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok szabályozása, ellátása | M        | K        | K        |
| A gépjármű menetlevél vezetése                                         | M        | K        | K        |
| Az üzemanyag felhasználás és a kilométer teljesítmény elszámolása      | M        | K        | M        |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése                    | M        | K        | K        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                            | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok szabályozása.
- A gépjármű menetlevél vezetése.
- Az üzemanyag felhasználás és a kilométer teljesítmény elszámolása.
- A gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó feladatok szabályszerű és hatékony ellátása.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

24. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárési és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

| <b>Kockázati tényező</b>                            | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|-----------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                           |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása | M            | K                                 | M                           |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya      | M            | A                                 | K                           |

|                                                                                                                       |          |          |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                | M        | K        | K        |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                  | K        | A        | K        |
| Új feladatok megjelenése                                                                                              | M        | K        | M        |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                         |          |          |          |
| A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok                                      | M        | K        | M        |
| A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés                                                             | K        | K        | K        |
| Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása | M        | K        | M        |
| A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése                                       | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                           | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>M</b> |

Számított kockázatok:

- A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

25. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

| Kockázati tényező                                                                                             | Hatás    | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                     |          |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                           | M        | K                          | K                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                | M        | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                        | M        | M                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                          | M        | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                      | K        | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                 |          |                            |                      |
| Gazdálkodási és pénzügyi szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e                              | M        | K                          | K                    |
| Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya         | M        | K                          | M                    |
| Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya                                            | M        | K                          | M                    |
| A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás) | M        | K                          | M                    |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                   | <b>M</b> | <b>K</b>                   | <b>K</b>             |

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

26. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, rendelkezik-e a költségvetési szerv a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással, hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

| Kockázati tényező                                                                                                                        | Hatás    | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                                                |          |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                                                      | M        | K                          | K                    |
| Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                                          | M        | A                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                                   | M        | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                                     | M        | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                                 | K        | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                            |          |                            |                      |
| A gazdálkodási szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e                                                                  | M        | K                          | K                    |
| Kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya | M        | K                          | M                    |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek                               | M        | K                          | M                    |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                              | <b>M</b> | <b>K</b>                   | <b>K</b>             |

Számított kockázatok:

- A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

27. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

| Kockázati tényező                                                                                                                                                                  | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                                                                                          |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                                                                                                | M     | K                          | K                    |
| Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                                                                                    | M     | A                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                                                                             | K     | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                                                                               | K     | A                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                                                                           | K     | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                                                                      |       |                            |                      |
| Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte. | M     | K                          | M                    |
| A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek                                                                                                         | M     | K                          | M                    |

|                                                                                                     |          |          |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| könyvviteli<br>elszámolásával<br>(analitikus<br>nyilvántartásával)<br>kapcsolatos szabályokat.      |          |          |          |
| A bekerülési érték<br>meghatározása a<br>vonatkozó jogszabályok<br>előírásai alapján történt-<br>e. | M        | K        | K        |
| A leltárkészítési,<br>selejtezési<br>kötelezettségnek eleget<br>tettek-e.                           | M        | K        | M        |
| A folyamatba épített,<br>vezetői ellenőrzések<br>működése.                                          | M        | K        | K        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                         | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

## 28. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

| <b>Kockázati tényező</b>                                  | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés<br/>valószínűsége</b> | <b>Összesített<br/>kockázat</b> |
|-----------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------|---------------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                 |              |                                       |                                 |
| Szabályozottság hiánya,<br>aktualizálásának<br>elmaradása | M            | K                                     | K                               |
| Humán erőforrás<br>képzettségének/gyakorlat<br>hiánya     | M            | K                                     | K                               |
| Szervezeti/személyi<br>tényezők változása                 | M            | K                                     | K                               |

|                                                                                                                  |          |          |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                             | M        | K        | K        |
| Új feladatok megjelenése                                                                                         | K        | K        | K        |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                    |          |          |          |
| A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e                                          | M        | K        | K        |
| Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya | M        | K        | M        |
| A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)            | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                      | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

29. A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása.

| <b>Kockázati tényező</b>                            | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|-----------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                           |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása | M            | K                                 | M                           |
| Humán erőforrás                                     | K            | K                                 | K                           |

|                                                                                                                                           |          |          |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                                                           |          |          |          |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                                    | M        | K        | K        |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                                      | M        | K        | K        |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                                  | K        | K        | K        |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                             |          |          |          |
| Az önkormányzat nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabállyal                                  | M        | K        | K        |
| A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el | M        | K        | M        |
| A szabályzatok aktualizálása nem történt meg                                                                                              | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                               | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabállyal.
- A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el.
- A szabályzatok aktualizálása nem történt meg.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

30. A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezetnél a foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, a munkaügyi nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

| Kockázati tényező                        | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának | M     | K                          | M                    |

|                                                                                                                                |          |          |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| elmaradása                                                                                                                     |          |          |          |
| Humánerőforrás<br>képzettségének/gyakorlat<br>hiánya                                                                           | M        | K        | K        |
| Szervezeti/személyi<br>tényezők változása                                                                                      | K        | K        | K        |
| Hiányos tárgyi,<br>informatikai, elhelyezési<br>feltételek                                                                     | K        | A        | K        |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                       | K        | M        | K        |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                  |          |          |          |
| A költségvetési szerv<br>működését szabályozó,<br>biztosító<br>alapdokumentumok<br>jogsabályi előírásoknak<br>való megfelelése | M        | K        | M        |
| A foglalkoztatottak<br>besorolása                                                                                              | M        | K        | M        |
| A munkaügyi<br>nyilvántartások vezetése                                                                                        | M        | K        | K        |
| A folyamatba épített,<br>vezetői ellenőrzések<br>működése                                                                      | M        | K        | K        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                    | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító alapdokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumai.
- A munkaügyi nyilvántartások vezetése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

### 31. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Parasznya Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

| Kockázati tényező                                                                                                                                                                  | Hatás    | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                                                                                          |          |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                                                                                                | M        | K                          | M                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                                                                                     | M        | A                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                                                                             | K        | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                                                                               | K        | A                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                                                                           | K        | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                                                                      |          |                            |                      |
| Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte. | M        | K                          | M                    |
| A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.                      | M        | K                          | M                    |
| A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.                                                                                             | M        | K                          | K                    |
| A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.                                                                                                                   | M        | K                          | M                    |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.                                                                                                                               | M        | K                          | M                    |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                                                                        | <b>M</b> | <b>K</b>                   | <b>M</b>             |

Számított kockázatok:

- Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

### 32. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Parasznya Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

| Kockázati tényező                                                                                                | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                        |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                              | M     | K                          | K                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                   | M     | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                           | M     | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                             | M     | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                         | K     | K                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                    |       |                            |                      |
| A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e                                          | M     | K                          | K                    |
| Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya | M     | K                          | M                    |
| A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás                         | M     | K                          | M                    |

|                             |          |          |          |
|-----------------------------|----------|----------|----------|
| (kontírozás)                |          |          |          |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b> | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

### 33. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése Parasznya Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

| <b>Kockázati tényező</b>                                                         | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                        |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                              | M            | K                                 | K                           |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                   | M            | A                                 | K                           |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                           | M            | K                                 | K                           |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                             | K            | A                                 | K                           |
| Új feladatok megjelenése                                                         | M            | K                                 | K                           |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                    |              |                                   |                             |
| A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok | M            | K                                 | M                           |
| A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés                        | K            | K                                 | K                           |
| Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak  | M            | K                                 | M                           |

|                                                                                 |          |          |          |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| átvétele, illetve teljesítésigazolása                                           |          |          |          |
| A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                     | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

34. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése Parasznya Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

| <b>Kockázati tényező</b>                                                             | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                            |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                  | M            | K                                 | K                           |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                       | M            | K                                 | K                           |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                               | M            | K                                 | K                           |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                 | M            | K                                 | K                           |
| Új feladatok megjelenése                                                             | K            | M                                 | K                           |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                        |              |                                   |                             |
| Gazdálkodási és pénzkezelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e | M            | K                                 | M                           |
| Kötelezettségvállalás,                                                               | M            | K                                 | K                           |

|                                                                                                               |          |          |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya                                |          |          |          |
| Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya                                            | M        | K        | M        |
| A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás) | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                   | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

### 35. A költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Parasznya Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó kormányrendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai, a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-e.

| Kockázati tényező                                   | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|-----------------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                           |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása | M     | K                          | K                    |
| Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya     | M     | K                          | K                    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                   |          |          |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                                                                                                                                                            | M        | K        | K        |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                                                                                                                                                              | M        | K        | K        |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                                                                                                                                                          | K        | M        | M        |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                                                                                                                                                     |          |          |          |
| Költségvetési beszámoló összeállítása                                                                                                                                                                                                                             | M        | K        | M        |
| A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte                                                                                                           | M        | K        | K        |
| A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és ételmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e. | M        | K        | M        |
| Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye                                                                                                                                                                                              | M        | K        | M        |
| A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit                                                                                                                                                        |          |          |          |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                                                                                                                                                       | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló összeállítás.
- A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte.
- A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és ételmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.
- Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye.

- A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit.

### 36. A civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése Parasznya Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a támogatás nyújtása szabályszerűen történt-e, valamint a támogatás felhasználása, elszámolása megvalósult-e.

| Kockázati tényező                                                                                             | Hatás    | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                     |          |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                           | M        | K                          | K                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                | M        | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                        | M        | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                          | M        | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                      | K        | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                 |          |                            |                      |
| A céljelleggel nyújtott támogatás folyósításához kapcsolódóan nem készült szerződés vagy megállapodás         | M        | K                          | M                    |
| A támogatásban részesültek nem számoltak el a kapott támogatással                                             | M        | K                          | M                    |
| A támogatottak a kapott támogatást nem a céloknak megfelelően használták fel                                  | M        | K                          | M                    |
| A támogató nem rendelkezik a civil szervezeteknek nyújtott pályázati támogatásokhoz kapcsolódó szabályozással | M        | K                          | M                    |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                   | <b>M</b> | <b>K</b>                   | <b>K</b>             |

Számított kockázatok:

- A céljelleggel nyújtott támogatás folyósításához kapcsolódóan nem készült szerződés vagy megállapodás.
- A támogatásban részesültek nem számoltak el a kapott támogatással.
- A támogatottak a kapott támogatást nem a céloknak megfelelően használták fel.
- A támogató nem rendelkezik a civil szervezeteknek nyújtott pályázati támogatásokhoz kapcsolódó szabályozással.
- A támogató nem rendelkezik a civil szervezeteknek nyújtott pályázati támogatásokhoz kapcsolódó ellenőrzési nyomvonallal.

### 37. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése Parasznya Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott – a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó –számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

| Kockázati tényező                                                                                       | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                               |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                     | M     | K                          | M                    |
| Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                         | M     | A                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                  | K     | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                    | K     | A                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                | K     | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                           |       |                            |                      |
| Az szervezet rendelkezik / nem rendelkezik az előírt szabályzatokkal.                                   | M     | K                          | K                    |
| A számlarend megfelelően / nem megfelelően rögzíti a könyvviteli elszámolással kapcsolatos szabályokat. | M     | K                          | K                    |
| A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget                                                  | M     | K                          | M                    |

|                                                                                               |          |          |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| tettek / nem tettek eleget.                                                                   |          |          |          |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések megfelelő / nem megfelelő hatékonysággal működnek. | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                   | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

### 38. A lefolytatott közbeszerzési eljárások és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése Parasznya Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott közbeszerzési eljárásoknál betartották-e a Kbt., valamint a vonatkozó szabályzat/utasítás előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

| <b>Kockázati tényező</b>                             | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                            |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása  | M            | K                                 | M                           |
| Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya      | M            | K                                 | K                           |
| Szervezeti/személyi tényezők változása               | M            | K                                 | K                           |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek | K            | A                                 | K                           |
| Új feladatok megjelenése                             | M            | K                                 | K                           |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                        |              |                                   |                             |
| A közbeszerzési terv, egyedi eljárások előkészítése, | M            | K                                 | M                           |

|                                                                                                                                                                                         |          |          |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| engedélyezése és indítása, közbeszerzési eljárás lebonyolítása, majd értékelése / hibás eljárás                                                                                         |          |          |          |
| A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés                                                                                                                               | K        | K        | K        |
| Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása (nem valósul meg a nyomon követés, a szakmai felügyelet elmarad). | K        | A        | K        |
| A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése, jelentési kötelezettségek teljesítése / hibás                                                          | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                                                                             | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok nem megfelelő szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok hiánya.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetésének hiányosságai, a cél és a szolgáltatás összehangolásának elmaradása, a közbeszerzési eljárás lebonyolításában felmerülő eljárási hiányosságok, illetve nem megfelelő dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, hiányosságok a teljesítésigazolásban, a FEUVE hibái, visszajelzés hiánya.
- Adatszolgáltatások nem teljesítése, ill. nem pontos teljesítése.

### 39. A munkaidő nyilvántartás ellenőrzése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a munkaidő nyilvántartás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, a munkaidő nyilvántartás dokumentumai illeszkednek-e a foglalkoztatáshoz.

| Kockázati tényező                                   | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|-----------------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                           |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása | M     | K                          | M                    |
| Humán erőforrás                                     | M     | K                          | K                    |

|                                                      |          |          |          |
|------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| képzettségének/gyakorlat hiánya                      |          |          |          |
| Szervezeti/személyi tényezők változása               | M        | K        | M        |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek | M        | A        | K        |
| Új feladatok megjelenése                             | K        | M        | K        |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                        |          |          |          |
| A munkaidő nyilvántartás alátámasztó dokumentumai    | M        | K        | M        |
| A nyilvántartások vezetése                           | M        | K        | M        |
| A foglalkoztatás szabályainak érvényesülése          | M        | K        | M        |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése  | M        | K        | K        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                          | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>M</b> |

Számított kockázatok:

- A munkaidő nyilvántartás alátámasztó dokumentumai.
- A foglalkoztatás szabályainak érvényesülése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

#### 40. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

| <b>Kockázati tényező</b>                            | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|-----------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                           |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása | M            | K                                 | K                           |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya      | M            | K                                 | K                           |
| Szervezeti/személyi tényezők változása              | M            | K                                 | K                           |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési           | M            | K                                 | K                           |

|                                                                                                                  |          |          |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| feltételek                                                                                                       |          |          |          |
| Új feladatok megjelenése                                                                                         | K        | K        | K        |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                    |          |          |          |
| A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e                                          | M        | K        | K        |
| Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya | M        | K        | M        |
| A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)            | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                      | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

41. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

| <b>Kockázati tényező</b>                            | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|-----------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                           |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása | M            | K                                 | K                           |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya      | M            | A                                 | K                           |

|                                                                                                                                                                                    |          |          |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                                                                             | K        | K        | K        |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                                                                               | K        | A        | K        |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                                                                           | K        | M        | K        |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                                                                      |          |          |          |
| Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte. | M        | K        | K        |
| A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.                      | M        | K        | M        |
| A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.                                                                                             | M        | K        | K        |
| A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.                                                                                                                   | M        | K        | M        |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.                                                                                                                               | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                                                                        | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

42. A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása.

| Kockázati tényező                                                                                                                         | Hatás    | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                                                 |          |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                                                       | M        | K                          | K                    |
| Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                                           | K        | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                                    | M        | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                                      | M        | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                                  | K        | K                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                             |          |                            |                      |
| A szervezet nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabállyal                                      | M        | K                          | M                    |
| A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el | M        | K                          | M                    |
| A szabályzatok aktualizálása nem történt meg                                                                                              | M        | K                          | M                    |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                               | <b>M</b> | <b>K</b>                   | <b>K</b>             |

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabállyal.
- A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el.
- A szabályzatok aktualizálása nem történt meg.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

43. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

| Kockázati tényező                                                                                     | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                             |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                   | M     | K                          | K                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                        | M     | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                | M     | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                  | M     | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                              | K     | M                          | M                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                         |       |                            |                      |
| Gazdálkodási és pénzkezelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e                  | M     | K                          | K                    |
| Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya | M     | K                          | K                    |
| Utalványozás, teljesítésigazolás,                                                                     | M     | K                          | M                    |

|                                                                                                               |          |          |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| érvényesítés gyakorlata / hiánya                                                                              |          |          |          |
| A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás) | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                   | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

44. A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezetnél a foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, a munkaügyi nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

| Kockázati tényező                                     | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|-------------------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                             |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása   | M     | K                          | M                    |
| Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya       | M     | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                | K     | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek  | K     | A                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                              | K     | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                         |       |                            |                      |
| A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító | M     | K                          | M                    |

|                                                             |          |          |          |
|-------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| alapidokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése |          |          |          |
| A foglalkoztatottak besorolása                              | M        | K        | M        |
| A munkaügyi nyilvántartások vezetése                        | M        | K        | K        |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése         | M        | K        | K        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                 | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító alapidokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumai.
- A munkaügyi nyilvántartások vezetése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

45. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Parasznia-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, rendelkezik-e a szervezet a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással, hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

| Kockázati tényező                                    | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|------------------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                            |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása  | M     | K                          | M                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya       | M     | A                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása               | M     | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek | M     | K                          | M                    |
| Új feladatok megjelenése                             | K     | M                          | M                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                        |       |                            |                      |

|                                                                                                                                          |          |          |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| A gazdálkodási szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e                                                                  | M        | K        | K        |
| Kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya | M        | K        | K        |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek                               | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                              | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>M</b> |

Számított kockázatok:

- A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

#### 46. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társuláznál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

| Kockázati tényező                                    | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|------------------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                            |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása  | M     | K                          | K                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya       | M     | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása               | M     | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek | M     | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                             | K     | K                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                        |       |                            |                      |

|                                                                                                                  |          |          |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e                                          | M        | K        | M        |
| Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya | M        | K        | M        |
| A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)            | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                      | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

47. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség.

| <b>Kockázati tényező</b>                             | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                            |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása  | M            | K                                 | K                           |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya       | M            | A                                 | K                           |
| Szervezeti/személyi tényezők változása               | K            | K                                 | K                           |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek | K            | A                                 | K                           |

| Új feladatok megjelenése                                                                                                                                                           | K        | M        | K        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                                                                      |          |          |          |
| Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte. | M        | K        | M        |
| A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.                      | M        | K        | M        |
| A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.                                                                                             | M        | K        | M        |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.                                                                                                                               | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                                                                        | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

#### 48. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társuláznál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott – a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó – számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az

analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

| Kockázati tényező                                                                                       | Hatás    | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                               |          |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                     | M        | K                          | K                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                          | M        | A                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                  | K        | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                    | K        | A                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                | K        | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                           |          |                            |                      |
| A szervezet rendelkezik / nem rendelkezik az előírt szabályzatokkal.                                    | M        | K                          | M                    |
| A számlarend megfelelően / nem megfelelően rögzíti a könyvviteli elszámolással kapcsolatos szabályokat. | M        | K                          | M                    |
| A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek / nem tettek eleget.                      | M        | K                          | M                    |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések megfelelő / nem megfelelő hatékonysággal működnek.           | M        | K                          | M                    |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                             | <b>M</b> | <b>K</b>                   | <b>K</b>             |

Számított kockázatok:

- Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

49. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvadási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

| Kockázati tényező                                                                                                     | Hatás    | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                             |          |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                                   | M        | K                          | K                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                        | M        | A                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                | M        | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                  | K        | A                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                              | M        | K                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                         |          |                            |                      |
| A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok                                      | M        | K                          | M                    |
| A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés                                                             | K        | K                          | K                    |
| Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása | M        | K                          | M                    |
| A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése                                       | M        | K                          | M                    |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                           | <b>M</b> | <b>K</b>                   | <b>K</b>             |

Számított kockázatok:

- A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.

- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

50. A költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó kormányrendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai, a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-e.

| Kockázati tényező                                                                                                                                       | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                                                               |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                                                                     | M     | K                          | K                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                                                          | M     | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                                                  | M     | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                                                    | M     | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                                                | K     | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                                           |       |                            |                      |
| Költségvetési beszámoló összeállítása                                                                                                                   | M     | K                          | M                    |
| A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte | M     | K                          | K                    |
| A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.:                                                     | M     | K                          | M                    |

|                                                                                                                                                               |          |          |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| látogatási- és eseménynapló, gondozási és ételmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e. |          |          |          |
| Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye                                                                                          | M        | K        | M        |
| A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit                                                    | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                                                   | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló összeállítás.
- A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az állami támogatás igénylésre került.
- A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.
- Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye.
- A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit.

51. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társuláznál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

| Kockázati tényező                                   | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|-----------------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                           |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása | M     | K                          | K                    |
| Humán erőforrás                                     | M     | K                          | K                    |

|                                                                                                               |          |          |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                               |          |          |          |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                        | M        | M        | K        |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                          | M        | K        | K        |
| Új feladatok megjelenése                                                                                      | K        | M        | M        |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                 |          |          |          |
| Gazdálkodási és pénzkezelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e                          | M        | K        | K        |
| Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya         | M        | K        | K        |
| Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya                                            | M        | K        | M        |
| A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás) | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                   | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

52. Az óvodai nevelés 2025. évi normatív állami hozzájárulásának tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása a tényleges mutatószámok alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg, a gyermekétkeztetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg, a költségvetési törvény mellékletei alapján igényelt állami támogatások analitikus alátámasztottsága megfelelő-e.

| Kockázati tényező                                                                                                                              | Hatás    | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                                                      |          |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                                                            | M        | K                          | M                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                                                 | M        | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                                         | M        | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                                           | M        | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                                       | K        | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                                  |          |                            |                      |
| Az igénylést, elszámolást megalapozó dokumentumok nem megfelelőek.                                                                             | M        | K                          | M                    |
| A normatív állami hozzájárulások, támogatások alapjául szolgáló mutatószámok megállapítása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik | M        | K                          | M                    |
| A mutatószámok megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló analitikus nyilvántartások vezetése nem megfelelő                         | M        | K                          | M                    |
| A vezetői belső kontroll nem megfelelő                                                                                                         | M        | K                          | M                    |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                                    | <b>M</b> | <b>K</b>                   | <b>M</b>             |

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító alapidokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A normatív állami hozzájárulások, támogatások alapjául szolgáló mutatószámok megállapítása a központi költségvetéséről szóló törvény alapján.
- A mutatószámok megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló analitikus nyilvántartások vezetése a vonatkozó jogszabályok szerint.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

53. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

| Kockázati tényező                                                                                                | Hatás    | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                        |          |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                              | M        | K                          | K                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                   | M        | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                           | M        | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                             | M        | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                         | K        | K                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                    |          |                            |                      |
| A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e                                          | M        | K                          | K                    |
| Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya | M        | K                          | M                    |
| A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)            | M        | K                          | M                    |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                      | <b>M</b> | <b>K</b>                   | <b>K</b>             |

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

54. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség.

| Kockázati tényező                                                                                                                                                                  | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                                                                                          |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                                                                                                | M     | K                          | K                    |
| Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                                                                                    | M     | A                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                                                                             | K     | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                                                                               | K     | A                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                                                                           | K     | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                                                                      |       |                            |                      |
| Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte. | M     | K                          | M                    |
| A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek                                                                                                         | M     | K                          | M                    |

|                                                                                                     |          |          |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| könyvviteli<br>elszámolásával<br>(analitikus<br>nyilvántartásával)<br>kapcsolatos szabályokat.      |          |          |          |
| A bekerülési érték<br>meghatározása a<br>vonatkozó jogszabályok<br>előírásai alapján történt-<br>e. | M        | K        | M        |
| A folyamatba épített,<br>vezetői ellenőrzések<br>működése.                                          | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                         | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

55. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvadási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

| <b>Kockázati tényező</b>                                   | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés<br/>valószínűsége</b> | <b>Összesített<br/>kockázat</b> |
|------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------|---------------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                  |              |                                       |                                 |
| Szabályozottság hiánya,<br>aktualizálásának<br>elmaradása  | M            | K                                     | K                               |
| Humánerőforrás<br>képzettségének/gyakorlat<br>hiánya       | M            | A                                     | K                               |
| Szervezeti/személyi<br>tényezők változása                  | M            | K                                     | K                               |
| Hiányos tárgyi,<br>informatikai, elhelyezési<br>feltételek | K            | A                                     | K                               |
| Új feladatok megjelenése                                   | M            | K                                     | K                               |

| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                         |          |          |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok                                      | M        | K        | K        |
| A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés                                                             | K        | K        | M        |
| Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása | M        | K        | M        |
| A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése                                       | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                           | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

56. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

| <b>Kockázati tényező</b>                            | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|-----------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                           |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása | M            | K                                 | K                           |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya      | M            | K                                 | K                           |

|                                                                                                               |          |          |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                        | M        | M        | K        |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                          | M        | K        | K        |
| Új feladatok megjelenése                                                                                      | K        | M        | K        |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                 |          |          |          |
| Gazdálkodási és pénzkezelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e                          | M        | K        | K        |
| Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya         | M        | K        | K        |
| Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya                                            | M        | K        | M        |
| A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás) | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                   | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

57. A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezetnél a foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, a munkaügyi nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

| Kockázati tényező                                                                                                | Hatás    | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                        |          |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                              | M        | K                          | K                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                   | M        | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                           | K        | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                             | K        | A                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                         | K        | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                    |          |                            |                      |
| A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító alapdokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése | M        | K                          | M                    |
| A foglalkoztatottak besorolása                                                                                   | M        | K                          | M                    |
| A munkaügyi nyilvántartások vezetése                                                                             | M        | K                          | M                    |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése                                                              | M        | K                          | K                    |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                      | <b>M</b> | <b>K</b>                   | <b>K</b>             |

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító alapdokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumai.
- A munkaügyi nyilvántartások vezetése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

58. A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok

elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása.

| <b>Kockázati tényező</b>                                                                                                                  | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                                                 |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                                                       | M            | K                                 | M                           |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                                            | K            | K                                 | K                           |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                                    | M            | K                                 | K                           |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                                      | M            | K                                 | K                           |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                                  | K            | K                                 | K                           |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                             |              |                                   |                             |
| A szervezet nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabállyal                                      | M            | K                                 | K                           |
| A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el | M            | K                                 | M                           |
| A szabályzatok aktualizálása nem történt meg                                                                                              | M            | K                                 | M                           |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                               | <b>M</b>     | <b>K</b>                          | <b>K</b>                    |

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabállyal.
- A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el.
- A szabályzatok aktualizálása nem történt meg.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

59. A 2025. évi szociális feladatok egyéb támogatása elszámolásának ellenőrzése Radostyán Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szociális feladatok egyéb támogatásának igénylése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, a szociális feladatok egyéb támogatásának elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.

| Kockázati tényező                                                                | Hatás    | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                        |          |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                              | M        | K                          | M                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                   | M        | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                           | M        | M                          | M                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                             | M        | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                         | K        | M                          | M                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                    |          |                            |                      |
| Szociális feladatok egyéb támogatásának igénylése                                | M        | K                          | M                    |
| A szociális feladatok egyéb támogatásának elszámolása                            | M        | K                          | M                    |
| A szociális feladatok egyéb támogatásának alapnyilvántartásai                    | M        | K                          | M                    |
| A szociális feladatok egyéb támogatása jogcímen elszámolt kiadások dokumentációi | M        | K                          | M                    |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                      | <b>M</b> | <b>K</b>                   | <b>M</b>             |

Számított kockázatok:

- Állami támogatások igénylése, elszámolása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A belső kontrollok működése.

60. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Radostyán Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére

vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

| <b>Kockázati tényező</b>                                                                                         | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                        |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                              | M            | K                                 | K                           |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                   | M            | K                                 | K                           |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                           | M            | K                                 | K                           |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                             | M            | K                                 | K                           |
| Új feladatok megjelenése                                                                                         | K            | K                                 | K                           |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                    |              |                                   |                             |
| A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e                                          | M            | K                                 | K                           |
| Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya | M            | K                                 | M                           |
| A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)            | M            | K                                 | M                           |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                      | <b>M</b>     | <b>K</b>                          | <b>K</b>                    |

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

61. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Radostyán Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a

szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

| Kockázati tényező                                                                                                                                                                  | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                                                                                          |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                                                                                                | M     | K                          | K                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                                                                                     | M     | A                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                                                                             | K     | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                                                                               | K     | A                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                                                                           | K     | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                                                                      |       |                            |                      |
| Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte. | M     | K                          | K                    |
| A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.                      | M     | K                          | M                    |
| A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.                                                                                             | M     | K                          | M                    |
| A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.                                                                                                                   | M     | K                          | M                    |

|                                                      |          |          |          |
|------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése. | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                          | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

62. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése Radostyán Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

| <b>Kockázati tényező</b>                                                             | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                            |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                  | M            | K                                 | K                           |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                       | M            | K                                 | K                           |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                               | M            | M                                 | K                           |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                 | M            | K                                 | K                           |
| Új feladatok megjelenése                                                             | K            | M                                 | K                           |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                        |              |                                   |                             |
| Gazdálkodási és pénzkezelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e | M            | K                                 | K                           |
| Kötelezettségvállalás,                                                               | M            | K                                 | M                           |

|                                                                                                               |          |          |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya                                |          |          |          |
| Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya                                            | M        | K        | M        |
| A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás) | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                   | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekkel adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

63. A természetben nyújtott támogatások (szociális célú tüzelőanyag) ellenőrzése Radostyán Község Önkormányzatánál.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a természetben nyújtott támogatások biztosítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, a természetben nyújtott támogatások elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.

| Kockázati tényező                                   | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|-----------------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                           |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása | M     | K                          | K                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya      | M     | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása              | M     | M                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési           | M     | K                          | K                    |

|                                                                                  |          |          |          |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| feltételek                                                                       |          |          |          |
| Új feladatok megjelenése                                                         | K        | M        | K        |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                    |          |          |          |
| Szociális feladatok egyéb támogatásának igénylése                                | M        | K        | M        |
| A szociális feladatok egyéb támogatásának elszámolása                            | M        | K        | M        |
| A szociális feladatok egyéb támogatásának alapnyilvántartásai                    | M        | K        | M        |
| A szociális feladatok egyéb támogatása jogcímen elszámolt kiadások dokumentációi | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                      | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- Támogatások igénylése, elszámolása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A belső kontrollok működése.

#### 64. A civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése Radostyán Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a támogatás nyújtása szabályszerűen történt-e, valamint a támogatás felhasználása, elszámolása megvalósult-e.

| <b>Kockázati tényező</b>                                          | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|-------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                         |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása               | M            | K                                 | M                           |
| Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                   | M            | K                                 | K                           |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                            | M            | K                                 | K                           |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek              | M            | K                                 | K                           |
| Új feladatok megjelenése                                          | K            | M                                 | K                           |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                     |              |                                   |                             |
| A céljelleggel nyújtott támogatás folyósításához kapcsolódóan nem | M            | K                                 | M                           |

|                                                                                                               |          |          |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| készült szerződés vagy megállapodás                                                                           |          |          |          |
| A támogatásban részesültek nem számoltak el a kapott támogatással                                             | M        | K        | M        |
| A támogatottak a kapott támogatást nem a céloknak megfelelően használták fel                                  | M        | K        | M        |
| A támogató nem rendelkezik a civil szervezeteknek nyújtott pályázati támogatásokhoz kapcsolódó szabályozással | M        | K        | K        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                   | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A céljelleggel nyújtott támogatás folyósításához kapcsolódóan nem készült szerződés vagy megállapodás.
- A támogatásban részesültek nem számoltak el a kapott támogatással.
- A támogatottak a kapott támogatást nem a céloknak megfelelően használták fel.
- A támogató nem rendelkezik a civil szervezeteknek nyújtott pályázati támogatásokhoz kapcsolódó szabályozással.
- A támogató nem rendelkezik a civil szervezeteknek nyújtott pályázati támogatásokhoz kapcsolódó ellenőrzési nyomvonallal.

#### 65. A gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata Radostyán Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e gépjármű üzemeltetési szabályzattal, a gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó egyéb szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, a költségvetési szerv gépjármű használata megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak.

| <b>Kockázati tényező</b>                            | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|-----------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                           |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása | M            | K                                 | K                           |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya      | M            | K                                 | K                           |
| Szervezeti/személyi tényezők változása              | K            | K                                 | K                           |
| Hiányos tárgyi,                                     | M            | K                                 | M                           |

|                                                                        |          |          |          |
|------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| informatikai, elhelyezési feltételek                                   |          |          |          |
| Új feladatok megjelenése                                               | K        | K        | K        |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                          |          |          |          |
| A gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok szabályozása, ellátása | M        | K        | K        |
| A gépjármű menetlevél vezetése                                         | M        | K        | K        |
| Az üzemanyag felhasználás és a kilométer teljesítmény elszámolása      | M        | K        | M        |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése                    | M        | K        | K        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                            | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok szabályozása.
- A gépjármű menetlevél vezetése.
- Az üzemanyag felhasználás és a kilométer teljesítmény elszámolása.
- A gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó feladatok szabályszerű és hatékony ellátása.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

#### 66. A 2025. évi szociális feladatok egyéb támogatása elszámolásának ellenőrzése Sajókápolna Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szociális feladatok egyéb támogatásának igénylése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, a szociális feladatok egyéb támogatásának elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.

| <b>Kockázati tényező</b>                             | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                            |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása  | M            | K                                 | M                           |
| Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya      | M            | K                                 | K                           |
| Szervezeti/személyi tényezők változása               | M            | M                                 | M                           |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek | M            | K                                 | K                           |

|                                                                                  |          |          |          |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Új feladatok megjelenése                                                         | K        | M        | M        |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                    |          |          |          |
| Szociális feladatok egyéb támogatásának igénylése                                | M        | K        | M        |
| A szociális feladatok egyéb támogatásának elszámolása                            | M        | K        | M        |
| A szociális feladatok egyéb támogatásának alapnyilvántartásai                    | M        | K        | M        |
| A szociális feladatok egyéb támogatása jogcímen elszámolt kiadások dokumentációi | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                      | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>M</b> |

Számított kockázatok:

- Állami támogatások igénylése, elszámolása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A belső kontrollok működése.

#### 67. A házipénztári pénzkézelés szabályainak érvényesülése Sajókápolna Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkézelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

| <b>Kockázati tényező</b>                             | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                            |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása  | M            | K                                 | K                           |
| Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya      | M            | K                                 | K                           |
| Szervezeti/személyi tényezők változása               | M            | K                                 | K                           |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek | M            | K                                 | K                           |
| Új feladatok megjelenése                             | K            | K                                 | K                           |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                        |              |                                   |                             |
| A pénzkézelési szabályzat elkészült-e,               | M            | K                                 | K                           |

|                                                                                                                  |          |          |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| annak aktualizálása megtörtént-e                                                                                 |          |          |          |
| Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya | M        | K        | M        |
| A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)            | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                      | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

68. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Sajókápolna Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

| <b>Kockázati tényező</b>                             | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                            |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása  | M            | K                                 | K                           |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya       | M            | A                                 | K                           |
| Szervezeti/személyi tényezők változása               | K            | K                                 | K                           |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek | K            | A                                 | K                           |
| Új feladatok megjelenése                             | K            | M                                 | K                           |

| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                                                                      |          |          |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte. | M        | K        | K        |
| A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.                      | M        | K        | M        |
| A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.                                                                                             | M        | K        | M        |
| A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.                                                                                                                   | M        | K        | M        |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.                                                                                                                               | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                                                                        | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

69. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése Sajókápolna Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

| Kockázati tényező                                                                                             | Hatás    | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                     |          |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                           | M        | K                          | K                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                | M        | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                        | M        | M                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                          | M        | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                      | K        | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                 |          |                            |                      |
| Gazdálkodási és pénzkezelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e                          | M        | K                          | K                    |
| Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya         | M        | K                          | M                    |
| Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya                                            | M        | K                          | M                    |
| A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás) | M        | K                          | M                    |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                   | <b>M</b> | <b>K</b>                   | <b>K</b>             |

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

70. A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése Sajókápolna Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok szükség szerinti aktualizálása.

| Kockázati tényező                                                                                       | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                               |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                     | M     | K                          | M                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                          | K     | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                  | M     | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                    | M     | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                | M     | K                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                           |       |                            |                      |
| A szervezet nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzattal | M     | K                          | M                    |
| A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi                            | M     | K                          | M                    |

|                                                              |          |          |          |
|--------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el |          |          |          |
| A szabályzatok aktualizálása nem történt meg                 | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                  | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A szervezet nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabállyal.
- A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el.
- A szabályzatok aktualizálása nem történt meg.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

#### 71. A költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Sajókápolna Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó kormányrendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai, a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-e.

| <b>Kockázati tényező</b>                             | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                            |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása  | M            | K                                 | K                           |
| Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya      | M            | K                                 | K                           |
| Szervezeti/személyi tényezők változása               | M            | K                                 | K                           |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek | M            | K                                 | K                           |
| Új feladatok megjelenése                             | K            | M                                 | M                           |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                        |              |                                   |                             |
| Költségvetési beszámoló összeállítása                | M            | K                                 | M                           |
| A feladatokat ellátó                                 | M            | K                                 | K                           |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |          |          |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| költségvetési szerv<br>alapító okirata<br>tartalmazza-e azon<br>feladatokat, amelyek<br>után az Önkormányzat<br>az állami támogatást<br>megigényelte                                                                                                                                                  |          |          |          |
| A feladatfinanszírozás<br>megállapításának<br>(dokumentálásának)<br>alapjául szolgáló<br>nyilvántartások (pld.:<br>látogatási- és<br>eseménynapló,<br>gondozási és ételmezési<br>nap nyilvántartás)<br>vezetése a költségvetési<br>törvény, valamint a<br>vonatkozó rendeletek<br>szerint történik-e. | M        | K        | M        |
| Az igénylés esetleges<br>elmulasztása vagy hibás<br>igénylés következménye                                                                                                                                                                                                                            | M        | K        | M        |
| A feladatfinanszírozás<br>keretében folyósított<br>állami támogatások<br>biztosítják-e a<br>működtetés<br>alfeltételeit                                                                                                                                                                               | K        | K        | K        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló összeállítás.
- A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte.
- A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és ételmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.
- Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye.
- A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alfeltételeit.

72. A civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése Sajókápolna Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a támogatás nyújtása szabályszerűen történt-e, valamint a támogatás felhasználása, elszámolása megvalósult-e.

| Kockázati tényező                                                                                             | Hatás    | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                     |          |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                           | M        | K                          | M                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                | M        | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                        | M        | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                          | M        | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                      | K        | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                 |          |                            |                      |
| A céljelleggel nyújtott támogatás folyósításához kapcsolódóan nem készült szerződés vagy megállapodás         | M        | K                          | M                    |
| A támogatásban részesültek nem számoltak el a kapott támogatással                                             | M        | K                          | M                    |
| A támogatottak a kapott támogatást nem a céloknak megfelelően használták fel                                  | M        | K                          | M                    |
| A támogató nem rendelkezik a civil szervezeteknek nyújtott pályázati támogatásokhoz kapcsolódó szabályozással | M        | K                          | K                    |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                   | <b>M</b> | <b>K</b>                   | <b>K</b>             |

Számított kockázatok:

- A céljelleggel nyújtott támogatás folyósításához kapcsolódóan nem készült szerződés vagy megállapodás.
- A támogatásban részesültek nem számoltak el a kapott támogatással.
- A támogatottak a kapott támogatást nem a céloknak megfelelően használták fel.
- A támogató nem rendelkezik a civil szervezeteknek nyújtott pályázati támogatásokhoz kapcsolódó szabályozással.
- A támogató nem rendelkezik a civil szervezeteknek nyújtott pályázati támogatásokhoz kapcsolódó ellenőrzési nyomvonallal.

73. A 2025. évi vagyonmérleg valóságának ellenőrzése Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó kormányrendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai, a költségvetési beszámoló, valamint a zárszámadás határidőben benyújtásra került-e.

| Kockázati tényező                                                                                                                                                                                                                          | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                                                                                                                                                  |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                                                                                                                                                        | M     | K                          | K                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                                                                                                                                             | M     | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                                                                                                                                     | M     | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                                                                                                                                       | M     | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                                                                                                                                   | K     | M                          | M                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                                                                                                                              |       |                            |                      |
| Költségvetési beszámoló összeállítása                                                                                                                                                                                                      | M     | K                          | M                    |
| Költségvetési zárszámadás összeállítása                                                                                                                                                                                                    | M     | K                          | M                    |
| Az évi végi zárlatokhoz kapcsolódó feladatok végrehajtása                                                                                                                                                                                  | M     | K                          | K                    |
| A mérleget alátámasztó bizonylatok, a könyvelés, a részletező nyilvántartások, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonat, valamint a leltározás az előírásoknak megfelelően kerültek-e kiállításra, összeállításra, elvégzésre | M     | K                          | M                    |
| Az igénylés esetleges                                                                                                                                                                                                                      | M     | K                          | M                    |

|                                                |          |          |          |
|------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| elmulasztása vagy hibás igénylés következménye |          |          |          |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                    | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>M</b> |

Számított kockázatok:

- A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló, zárszámadás összeállítás.
- A vagyonkataszter adatállományának folyamatos feltöltése.
- A használatra, üzemeltetésre átvett eszközök számviteli nyilvántartása.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

74. A természetben nyújtott támogatások (szociális célú tűzifa) ellenőrzése Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a természetben nyújtott támogatások biztosítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, a természetben nyújtott támogatások elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.

| <b>Kockázati tényező</b>                                                         | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                        |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                              | M            | K                                 | K                           |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                   | M            | K                                 | K                           |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                           | M            | M                                 | K                           |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                             | M            | K                                 | K                           |
| Új feladatok megjelenése                                                         | K            | M                                 | K                           |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                    |              |                                   |                             |
| Szociális feladatok egyéb támogatásának igénylése                                | M            | K                                 | M                           |
| A szociális feladatok egyéb támogatásának elszámolása                            | M            | K                                 | M                           |
| A szociális feladatok egyéb támogatásának alapnyilvántartásai                    | M            | K                                 | M                           |
| A szociális feladatok egyéb támogatása jogcímen elszámolt kiadások dokumentációi | M            | K                                 | M                           |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                      | <b>M</b>     | <b>K</b>                          | <b>K</b>                    |

Számított kockázatok:

- Támogatások igénylése, elszámolása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A belső kontrollok működése.

75. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Sajóláslófalva Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, rendelkezik-e a költségvetési szerv a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással, hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

| Kockázati tényező                                                                                                                        | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                                                |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                                                      | M     | K                          | K                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                                           | M     | A                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                                   | M     | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                                     | M     | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                                 | K     | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                            |       |                            |                      |
| A gazdálkodási szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e                                                                  | M     | K                          | K                    |
| Kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya | M     | K                          | M                    |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal                                                                  | M     | K                          | M                    |

|                                    |          |          |          |
|------------------------------------|----------|----------|----------|
| működnek vagy esetleg nem működnek |          |          |          |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>        | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

76. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

| <b>Kockázati tényező</b>                                                                                                                                                           | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                                                                                          |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                                                                                                | M            | K                                 | K                           |
| Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                                                                                    | M            | A                                 | K                           |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                                                                             | K            | K                                 | K                           |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                                                                               | K            | A                                 | K                           |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                                                                           | K            | M                                 | K                           |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                                                                      |              |                                   |                             |
| Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte. | M            | K                                 | K                           |

|                                                                                                                                                               |          |          |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat. | M        | K        | M        |
| A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.                                                                        | M        | K        | M        |
| A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.                                                                                              | M        | K        | M        |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.                                                                                                          | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                                                   | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

77. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

| Kockázati tényező         | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|---------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b> |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya,   | M     | K                          | K                    |

|                                                                                                               |          |          |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| aktualizálásának elmaradása                                                                                   |          |          |          |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                | M        | K        | K        |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                        | M        | M        | K        |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                          | M        | K        | K        |
| Új feladatok megjelenése                                                                                      | K        | M        | K        |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                 |          |          |          |
| Gazdálkodási és pénzkezelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e                          | M        | K        | K        |
| Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya         | M        | K        | M        |
| Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya                                            | M        | K        | M        |
| A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás) | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                   | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

78. A civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a támogatás nyújtása szabályszerűen történt-e, valamint a támogatás felhasználása, elszámolása megvalósult-e.

| Kockázati tényező                                                                                             | Hatás    | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                     |          |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                           | M        | K                          | M                    |
| Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                               | M        | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                        | M        | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                          | M        | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                      | K        | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                 |          |                            |                      |
| A céljelleggel nyújtott támogatás folyósításához kapcsolódóan nem készült szerződés vagy megállapodás         | M        | K                          | M                    |
| A támogatásban részesültek nem számoltak el a kapott támogatással                                             | M        | K                          | M                    |
| A támogatottak a kapott támogatást nem a céloknak megfelelően használták fel                                  | M        | K                          | M                    |
| A támogató nem rendelkezik a civil szervezeteknek nyújtott pályázati támogatásokhoz kapcsolódó szabályozással | M        | K                          | K                    |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                   | <b>M</b> | <b>K</b>                   | <b>K</b>             |

Számított kockázatok:

- A céljelleggel nyújtott támogatás folyósításához kapcsolódóan nem készült szerződés vagy megállapodás.
- A támogatásban részesültek nem számoltak el a kapott támogatással.
- A támogatottak a kapott támogatást nem a céloknak megfelelően használták fel.

- A támogató nem rendelkezik a civil szervezeteknek nyújtott pályázati támogatásokhoz kapcsolódó szabályozással.
- A támogató nem rendelkezik a civil szervezeteknek nyújtott pályázati támogatásokhoz kapcsolódó ellenőrzési nyomvonallal.

79. A gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata Sajólaszlófalva Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e gépjármű üzemeltetési szabályzattal, a gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó egyéb szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, a költségvetési szerv gépjármű használata megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak.

| Kockázati tényező                                                      | Hatás    | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                              |          |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                    | M        | K                          | K                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                         | M        | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                 | K        | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                   | M        | K                          | M                    |
| Új feladatok megjelenése                                               | K        | K                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                          |          |                            |                      |
| A gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok szabályozása, ellátása | M        | K                          | K                    |
| A gépjármű menetlevél vezetése                                         | M        | K                          | K                    |
| Az üzemanyag felhasználás és a kilométer teljesítmény elszámolása      | M        | K                          | M                    |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése                    | M        | K                          | K                    |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                            | <b>M</b> | <b>K</b>                   | <b>K</b>             |

Számított kockázatok:

- A gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok szabályozása.
- A gépjármű menetlevél vezetése.
- Az üzemanyag felhasználás és a kilométer teljesítmény elszámolása.

- A gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó feladatok szabályszerű és hatékony ellátása.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

80. A 2025. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása a tényleges mutatószámok alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg, a gyermekétkeztetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg, a költségvetési törvény mellékletei alapján igényelt állami támogatások analitikus alátámasztottsága megfelelő-e.

| Kockázati tényező                                                                                                                              | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                                                      |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                                                            | M     | K                          | M                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                                                 | M     | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                                         | M     | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                                           | M     | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                                       | K     | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                                  |       |                            |                      |
| Az igénylést, elszámolást megalapozó dokumentumok nem megfelelőek.                                                                             | M     | K                          | M                    |
| A normatív állami hozzájárulások, támogatások alapjául szolgáló mutatószámok megállapítása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik | M     | K                          | M                    |
| A mutatószámok megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló analitikus nyilvántartások vezetése nem megfelelő                         | M     | K                          | M                    |
| A vezetői belső kontroll nem megfelelő                                                                                                         | M     | K                          | M                    |

|                             |          |          |          |
|-----------------------------|----------|----------|----------|
| <b>Ellenőrzési kockázat</b> | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>M</b> |
|-----------------------------|----------|----------|----------|

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító alapidokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A normatív állami hozzájárulások, támogatások alapjául szolgáló mutatószámok megállapítása a központi költségvetéséről szóló törvény alapján.
- A mutatószámok megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló analitikus nyilvántartások vezetése a vonatkozó jogszabályok szerint.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

81. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajóláslófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

| <b>Kockázati tényező</b>                                                         | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                        |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                              | M            | K                                 | K                           |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                   | M            | A                                 | K                           |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                           | M            | K                                 | K                           |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                             | K            | A                                 | K                           |
| Új feladatok megjelenése                                                         | M            | K                                 | K                           |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                    |              |                                   |                             |
| A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok | M            | K                                 | M                           |
| A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés                        | K            | K                                 | K                           |
| Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat                       | M            | K                                 | M                           |

|                                                                                 |          |          |          |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása                      |          |          |          |
| A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                     | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

82. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajólaszlófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, rendelkezik-e a költségvetési szerv a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással, hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

| <b>Kockázati tényező</b>                                   | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                  |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása        | M            | K                                 | K                           |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya             | M            | A                                 | K                           |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                     | M            | K                                 | K                           |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek       | M            | K                                 | K                           |
| Új feladatok megjelenése                                   | K            | M                                 | K                           |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                              |              |                                   |                             |
| A gazdálkodási szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása | M            | K                                 | K                           |

|                                                                                                                                                         |          |          |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| megtörtént-e                                                                                                                                            |          |          |          |
| Kötelezettségvállalás,<br>kötelezettségvállalás<br>pénzügyi ellenjegyzése,<br>utalványozás, teljesítés<br>igazolás, érvényesítés<br>gyakorlata / hiánya | M        | K        | M        |
| A folyamatba épített,<br>vezetői ellenőrzések nem<br>megfelelő<br>hatékonysággal<br>működnek vagy esetleg<br>nem működnek                               | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                                             | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

83. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

| Kockázati tényező                                          | Hatás | Bekövetkezés<br>valószínűsége | Összesített<br>kockázat |
|------------------------------------------------------------|-------|-------------------------------|-------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                  |       |                               |                         |
| Szabályozottság hiánya,<br>aktualizálásának<br>elmaradása  | M     | K                             | K                       |
| Humán erőforrás<br>képzettségének/gyakorlat<br>hiánya      | M     | A                             | K                       |
| Szervezeti/személyi<br>tényezők változása                  | K     | K                             | K                       |
| Hiányos tárgyi,<br>informatikai, elhelyezési<br>feltételek | K     | A                             | K                       |

| Új feladatok megjelenése                                                                                                                                                           | K        | M        | K        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                                                                      |          |          |          |
| Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte. | M        | K        | K        |
| A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.                      | M        | K        | M        |
| A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.                                                                                             | M        | K        | M        |
| A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.                                                                                                                   | M        | K        | M        |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.                                                                                                                               | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                                                                        | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

84. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

| Kockázati tényező                                                                                                | Hatás    | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                        |          |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                              | M        | K                          | K                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                   | M        | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                           | M        | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                             | M        | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                         | K        | K                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                    |          |                            |                      |
| A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e                                          | M        | K                          | M                    |
| Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya | M        | K                          | M                    |
| A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)            | M        | K                          | M                    |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                      | <b>M</b> | <b>K</b>                   | <b>K</b>             |

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

85. A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Sajólaszlófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása.

| Kockázati tényező                                                                                                                         | Hatás    | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                                                 |          |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                                                       | M        | K                          | M                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                                            | K        | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                                    | M        | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                                      | M        | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                                  | K        | K                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                             |          |                            |                      |
| Az önkormányzat nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzattal                               | M        | K                          | K                    |
| A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el | M        | K                          | M                    |
| A szabályzatok aktualizálása nem történt meg                                                                                              | M        | K                          | M                    |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                               | <b>M</b> | <b>K</b>                   | <b>K</b>             |

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzattal.

- A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el.
- A szabályzatok aktualizálása nem történt meg.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

86. A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Sajószőlőfalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezetnél a foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, a munkaügyi nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

| Kockázati tényező                                                                                                 | Hatás    | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                         |          |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                               | M        | K                          | M                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                    | M        | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                            | K        | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                              | K        | A                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                          | K        | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                     |          |                            |                      |
| A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító alapidokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése | M        | K                          | M                    |
| A foglalkoztatottak besorolása                                                                                    | M        | K                          | M                    |
| A munkaügyi nyilvántartások vezetése                                                                              | M        | K                          | K                    |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése                                                               | M        | K                          | K                    |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                       | <b>M</b> | <b>K</b>                   | <b>K</b>             |

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító alapidokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumai.

- A munkaügyi nyilvántartások vezetése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

87. A 2025. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó kormányrendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai, a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-e.

| Kockázati tényező                                                                                                                                       | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                                                               |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                                                                     | M     | K                          | M                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                                                          | M     | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                                                  | M     | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                                                    | M     | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                                                | K     | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                                           |       |                            |                      |
| Költségvetési beszámoló összeállítása                                                                                                                   | M     | K                          | M                    |
| A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte | M     | K                          | M                    |
| A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló,                        | M     | K                          | M                    |

|                                                                                                                                 |          |          |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| gondozási és élelmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e |          |          |          |
| Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye                                                            | M        | K        | M        |
| A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit                      | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                     | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>M</b> |

Számított kockázatok:

- A jogszabályi előírásoknak megfelelő beszámoló összeállítása.
- A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az állami támogatás megigénylésre került.
- A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.
- Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye.
- A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit.

88. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

| <b>Kockázati tényező</b>                            | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|-----------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                           |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása | M            | K                                 | K                           |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya      | M            | K                                 | K                           |

|                                                                                                               |          |          |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                        | M        | M        | K        |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                          | M        | K        | K        |
| Új feladatok megjelenése                                                                                      | K        | M        | K        |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                 |          |          |          |
| Gazdálkodási és pénzkezelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e                          | M        | K        | K        |
| Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya         | M        | K        | M        |
| Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya                                            | M        | K        | M        |
| A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás) | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                   | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

89. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajólaszlófalvai Csigabiga Bölcsőde költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, rendelkezik-e a költségvetési

szerv a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással, hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

| <b>Kockázati tényező</b>                                                                                                                 | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                                                |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                                                      | M            | K                                 | K                           |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                                           | M            | A                                 | K                           |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                                   | M            | K                                 | K                           |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                                     | M            | K                                 | K                           |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                                 | K            | M                                 | K                           |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                            |              |                                   |                             |
| A gazdálkodási szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e                                                                  | M            | K                                 | K                           |
| Kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya | M            | K                                 | M                           |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek                               | M            | K                                 | M                           |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                              | <b>M</b>     | <b>K</b>                          | <b>K</b>                    |

Számított kockázatok:

- A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

90. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

| Kockázati tényező                                                                                                                                                                  | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                                                                                          |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                                                                                                | M     | K                          | K                    |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                                                                                     | M     | A                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                                                                             | K     | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                                                                               | K     | A                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                                                                           | K     | M                          | K                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                                                                      |       |                            |                      |
| Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte. | M     | K                          | K                    |
| A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.                      | M     | K                          | M                    |
| A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok                                                                                                                          | M     | K                          | M                    |

|                                                                  |          |          |          |
|------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| előírásai alapján történt-e.                                     |          |          |          |
| A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e. | M        | K        | M        |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.             | M        | K        | K        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                      | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

#### 91. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

| <b>Kockázati tényező</b>                                   | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                  |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása        | M            | K                                 | K                           |
| Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya            | M            | K                                 | K                           |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                     | M            | K                                 | K                           |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek       | M            | K                                 | K                           |
| Új feladatok megjelenése                                   | K            | K                                 | K                           |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                              |              |                                   |                             |
| A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása | M            | K                                 | M                           |

|                                                                                                                                 |          |          |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| megtörtént-e                                                                                                                    |          |          |          |
| Kötelezettségvállalás,<br>pénzügyi ellenjegyzés,<br>utalványozás,<br>teljesítésigazolás,<br>érvényesítés gyakorlata /<br>hiánya | M        | K        | M        |
| A pénzügyi teljesítés<br>(pénztár), eljárási és<br>bizonylatkezelési hibák,<br>könyvelési feladás<br>(kontírozás)               | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                     | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

92. A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása.

| Kockázati tényező                                          | Hatás | Bekövetkezés<br>valószínűsége | Összesített<br>kockázat |
|------------------------------------------------------------|-------|-------------------------------|-------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                  |       |                               |                         |
| Szabályozottság hiánya,<br>aktualizálásának<br>elmaradása  | M     | K                             | M                       |
| Humánerőforrás<br>képzettségének/gyakorlat<br>hiánya       | K     | K                             | K                       |
| Szervezeti/személyi<br>tényezők változása                  | M     | K                             | K                       |
| Hiányos tárgyi,<br>informatikai, elhelyezési<br>feltételek | M     | K                             | K                       |
| Új feladatok megjelenése                                   | K     | K                             | K                       |

| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                             |          |          |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Az önkormányzat nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzattal                               | M        | K        | K        |
| A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el | M        | K        | M        |
| A szabályzatok aktualizálása nem történt meg                                                                                              | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                               | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzattal.
- A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el.
- A szabályzatok aktualizálása nem történt meg.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

93. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárési és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

| <b>Kockázati tényező</b>                            | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|-----------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                           |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása | M            | K                                 | K                           |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya      | M            | A                                 | K                           |
| Szervezeti/személyi tényezők változása              | M            | K                                 | K                           |

|                                                                                                                       |          |          |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                  | K        | A        | K        |
| Új feladatok megjelenése                                                                                              | M        | K        | M        |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                         |          |          |          |
| A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok                                      | M        | K        | M        |
| A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés                                                             | K        | K        | K        |
| Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása | M        | K        | M        |
| A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése                                       | M        | K        | M        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                           | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

94. A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezetnél a foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, a munkaügyi nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

| <b>Kockázati tényező</b>                            | <b>Hatás</b> | <b>Bekövetkezés valószínűsége</b> | <b>Összesített kockázat</b> |
|-----------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                           |              |                                   |                             |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása | M            | K                                 | M                           |
| Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat             | M            | K                                 | K                           |

|                                                                                                                   |          |          |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| hiánya                                                                                                            |          |          |          |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                            | K        | K        | K        |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                              | K        | A        | K        |
| Új feladatok megjelenése                                                                                          | K        | M        | K        |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                     |          |          |          |
| A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító alapidokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése | M        | K        | M        |
| A foglalkoztatottak besorolása                                                                                    | M        | K        | M        |
| A munkaügyi nyilvántartások vezetése                                                                              | M        | K        | K        |
| A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése                                                               | M        | K        | K        |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                       | <b>M</b> | <b>K</b> | <b>K</b> |

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító alapidokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumai.
- A munkaügyi nyilvántartások vezetése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

A szervezetek kockázati megítélése a rendelkezésre álló információk alapján történt. A 2026. évi ellenőrzési terv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása a működésről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az előzetes környezeti elemzés alapján a belső ellenőrzési fókusz 2026. évre:

- az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen folytatott gazdálkodás,
- a működés szabályozottsága, a rendelkezések betartása, az esetleges szabályozatlan területek feltárása,
- a működésben rejlő tartalékok feltárása, a feladatellátás hatékonyságának és az eredményességének további lehetőségei,
- a működésre hatást gyakorló változások, fejlesztések.

Az azonosított és a működés szempontjából fontos néhány folyamat elemzése eredményeként 2026. évre ellenőrzési témaként az alábbiak kerültek kijelölésre:

1. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál.
2. A tényleges mutatószámok alapján történő 2025. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél.
3. A közzétételi kötelezettség teljesülésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél.
4. A 2025. évi vagyonmérleg valódiságának ellenőrzése Kondó Község Önkormányzatánál.
5. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél.
6. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Parasznya Község Önkormányzatánál.
7. A munkaidő nyilvántartás ellenőrzése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál.
8. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál.
9. Az óvodai nevelés 2025. évi normatív állami hozzájárulásának tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél.
10. A 2025. évi szociális feladatok egyéb támogatása elszámolásának ellenőrzése Radostyán Község Önkormányzatánál.
11. A 2025. évi szociális feladatok egyéb támogatása elszámolásának ellenőrzése Sajókápolna Község Önkormányzatánál.
12. A 2025. évi vagyonmérleg valódiságának ellenőrzése Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál.
13. A 2025. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél.
14. A 2025. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde költségvetési szervnél.

Sajószentpéter, 2025. december 8.

**Takács Gyula**  
belső ellenőr

**Dr. Guláné Bacsó Krisztina**  
jegyző

**Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás**  
**2026. évi belső ellenőrzési terve**

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya                                                                                                                                                                                 | Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Azonosított kockázati tényezők                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Az ellenőrzés típusa                    | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység        | Az ellenőrzés tervezett ütemezése                                                           | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 1.       | A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál | <p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,</li> <li>– rendelkezik-e az ellenőrzött szervezet a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással,</li> <li>– hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.</li> </ul> <p><u>Módszerei:</u> Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025.01.01-2025.12.31.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.</li> <li>– A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése.</li> <li>– A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.</li> </ul> | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás | <p>2026.II. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2026. június 30.</p> | 6 ellenőri nap                       |

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya                                                                                                                                                        | Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Azonosított kockázati tényezők                                                                                                                           | Az ellenőrzés típusa         | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység                | Az ellenőrzés tervezett ütemezése                                                            | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 2.       | A tényleges mutatószámok alapján történő 2025. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél | <p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása a tényleges mutatószámok alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg,</li> <li>– a költségvetési törvény mellékletei alapján igényelt állami támogatások analitikus alátámasztottsága megfelelő-e.</li> </ul> <p><u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok, analitikus nyilvántartások, elszámolások ellenőrzése, elemzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025.01.01-2025.12.31.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– A normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása.</li> <li>– Az alapnyilvántartások vezetése.</li> </ul> | pénzügyi és szabályszerűségi | Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde | <p>2026. II. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2026. június 30.</p> | 5 ellenőri nap                       |

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya                                                                                                                   | Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Azonosított kockázati tényezők                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység                | Az ellenőrzés tervezett ütemezése                                                            | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 3.       | A közzétételi kötelezettség teljesülésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél | <p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett-e,</li> <li>– biztosította-e az átláthatóság érvényesülését, a nem minősített adatokhoz való hozzáférést, a szervezet munkájának nyomon követhetőségét.</li> </ul> <p><u>Módszerei:</u> Dokumentumok ellenőrzése</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2026.01.01-az ellenőrzés megkezdésének időpontjáig</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– A szervezet rendelkezik-e valamennyi előírt – az ellenőrzés tárgya szerinti – szabállyal.</li> <li>– A szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett-e.</li> <li>– A szervezet biztosította-e az átláthatóság érvényesülését, a nem minősített adatokhoz való hozzáférést, a szervezet munkájának nyomon követhetőségét.</li> <li>– A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.</li> </ul> | Rendszer-ellenőrzés  | Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde | <p>2026. II. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2026. június 30.</p> | 6 ellenőri nap                       |

|                                                       |                                                                |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja |
| Kockázatelemző táblázatok<br>2025. december 8.        | Folyamatok kockázata és ellenőrzése<br>2025. december 8.       |

- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a képzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- az egyéb tevékenységek: 0 ellenőri nap

**Kondó Község Önkormányzata**  
**2026. évi belső ellenőrzési terve**

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya                                                           | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Azonosított kockázati tényezők                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Az ellenőrzés típusa        | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése                                                                 | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1.       | A 2025. évi vagyonmérleg valóságának ellenőrzése Kondó Község Önkormányzatánál | <p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvizetési kötelezettségére vonatkozó kormányrendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e,</li> <li>– a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről,</li> <li>– a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e,</li> <li>– a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai,</li> <li>– a költségvetési beszámoló, valamint a zárszámadás határidőben benyújtásra került-e</li> </ul> <p><u>Módszerei:</u> Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025.01.01-2025.12.31.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló, zárszámadás összeállítás.</li> <li>– A vagyonkataszter adatállományának folyamatos feltöltése.</li> <li>– A használatra, üzemeltetésre átvett eszközök számviteli nyilvántartása.</li> <li>– A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.</li> </ul> | Szabályszerűségi ellenőrzés | Kondó Község Önkormányzata              | <p>2026. III. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2026. szeptember 30.</p> | 4 ellenőri nap                                      |

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya                                                                                                                                  | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Azonosított kockázati tényezők                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Az ellenőrzés típusa    | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése                                                                 | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 2.       | A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervénél | <p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata),</li> <li>– a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségvárásai és költségcsökkentési szempontok,</li> <li>– a nyertes pályázat megvalósulását a költségvetési szerv részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).</li> </ul> <p><u>Módszerei:</u> Dokumentumok, szabályzatok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025.01.01-2025.12.31.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.</li> <li>– A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.</li> <li>– Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.</li> <li>– A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.</li> </ul> | Teljesítmény-ellenőrzés | Kondói Harica-Völgyi Óvoda              | <p>2026. III. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2026. szeptember 30.</p> | 4 ellenőri nap                                      |

|                                                       |                                                                |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja |
| Kockázatelemző táblázatok<br>2025. december 5.        | Folyamatok kockázata és ellenőrzése<br>2025. december 5.       |

- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a képzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- az egyéb tevékenységek: 0 ellenőri nap

**Parasznya Község Önkormányzata**  
**2026. évi belső ellenőrzési terve**

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya                                                                                                                         | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Azonosított kockázati tényezők                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Az ellenőrzés típusa        | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése                                                                   | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1.       | A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Parasznya Község Önkormányzatánál | <p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott számviteli szabályzatokkal,</li> <li>– a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e,</li> <li>– mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése,</li> <li>– biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezés.</li> </ul> <p><u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025.01.01-2025.12.31.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.</li> <li>– A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.</li> <li>– A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.</li> <li>– A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.</li> </ul> | Szabályszerűségi ellenőrzés | Parasznya Község Önkormányzata          | <p>2026. III. negyedév</p> <p>A jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2026. szeptember 30.</p> | 4 ellenőri nap                                      |

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya                                                            | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Azonosított kockázati tényezők                                                                                                                                                                                                 | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése                                                                   | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 2.       | A munkaidő nyilvántartás ellenőrzése a Parasznai Közös Önkormányzati Hivatalnál | <p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– megtörtént-e a munkaidő nyilvántartás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,</li> <li>– a munkaidő nyilvántartás dokumentumai illeszkednek-e a foglalkoztatáshoz.</li> </ul> <p><u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025.01.01-2025.12.31.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– A munkaidő nyilvántartás alátámasztó dokumentumai.</li> <li>– A foglalkoztatás szabályainak érvényesülése.</li> <li>– A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.</li> </ul> | Rendszer-ellenőrzés  | Parasznai Közös Önkormányzati Hivatal   | <p>2026. III. negyedév</p> <p>A jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2026. szeptember 30.</p> | 4 ellenőri nap                                      |

| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Kockázatelemző táblázatok<br>2025. december 5.        | Folyamatok kockázata és ellenőrzése<br>2025. december 5.       |

- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a képzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- az egyéb tevékenységek: 0 ellenőri nap

**Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás**  
**2026. évi belső ellenőrzési terve**

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya                                                                                                                                                                              | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Azonosított kockázati tényezők                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Az ellenőrzés típusa                    | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység     | Az ellenőrzés tervezett ütemezése                                                                 | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1.       | A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál | <p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,</li> <li>– rendelkezik-e az ellenőrzött szervezet a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással,</li> <li>– hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.</li> </ul> <p><u>Módszerei:</u> Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025.01.01-2025.12.31.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.</li> <li>– A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése.</li> <li>– A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.</li> </ul> | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás | <p>2026. III. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2026. szeptember 30.</p> | 4 ellenőri nap                                      |

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya                                                                                                                                                                                            | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Azonosított kockázati tényezők                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Az ellenőrzés típusa                    | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése                                                                 | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 2.       | Az óvodai nevelés 2025. évi normatív állami hozzájárulásának tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél | <p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása a tényleges mutatószámok alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg,</li> <li>– a gyermekétkeztetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg,</li> <li>– a költségvetési törvény mellékletei alapján igényelt állami támogatások analitikus alátámasztottsága megfelelő-e.</li> </ul> <p><u>Módszerei:</u> Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025.01.01-2025.12.31.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító alapkérdések jogszabályi előírásoknak való megfelelése.</li> <li>– A normatív állami hozzájárulások, támogatások alapjául szolgáló mutatószámok megállapítása a központi költségvetéséről szóló törvény alapján.</li> <li>– A mutatószámok megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló analitikus nyilvántartások vezetése a vonatkozó jogszabályok szerint.</li> <li>– A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.</li> </ul> | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda      | <p>2026. III. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2026. szeptember 30.</p> | 4 ellenőri nap                                      |

| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Kockázatelemző táblázatok<br>2025. december 5.        | Folyamatok kockázata és ellenőrzése<br>2025. december 5.       |

- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a képzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- az egyéb tevékenységek: 0 ellenőri nap

**Radostyán Község Önkormányzata**  
**2026. évi belső ellenőrzési terve**

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya                                                                                          | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Azonosított kockázati tényezők                                                                                                                                                                                                                          | Az ellenőrzés típusa        | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése                                                                   | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1.       | A 2025. évi szociális feladatok egyéb támogatása elszámolásának ellenőrzése Radostyán Község Önkormányzatánál | <p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a szociális feladatok egyéb támogatásának igénylése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e,</li> <li>– a szociális feladatok egyéb támogatásának elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e</li> </ul> <p><u>Módszerei:</u> Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025.01.01-2025.12.31.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Állami támogatások igénylése, elszámolása.</li> <li>– A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.</li> <li>– Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.</li> <li>– A belső kontrollok működése.</li> </ul> | Szabályszerűségi ellenőrzés | Radostyán Község Önkormányzata          | <p>2026. III. negyedév</p> <p>A jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2026. szeptember 30.</p> | 4 ellenőri nap                                      |

| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Kockázatelemző táblázatok<br>2025. december 5.        | Folyamatok kockázata és ellenőrzése<br>2025. december 5.       |

- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a képzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- az egyéb tevékenységek: 0 ellenőri nap

**Sajókápolna Község Önkormányzata**  
**2026. évi belső ellenőrzési terve**

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya                                                                                            | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Azonosított kockázati tényezők                                                                                                                                                                                                                          | Az ellenőrzés típusa        | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése                                                                   | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1.       | A 2025. évi szociális feladatok egyéb támogatása elszámolásának ellenőrzése Sajókápolna Község Önkormányzatánál | <p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a szociális feladatok egyéb támogatásának igénylése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e,</li> <li>– a szociális feladatok egyéb támogatásának elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e</li> </ul> <p><u>Módszerei:</u> Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025.01.01-2025.12.31.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Állami támogatások igénylése, elszámolása.</li> <li>– A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.</li> <li>– Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.</li> <li>– A belső kontrollok működése.</li> </ul> | Szabályszerűségi ellenőrzés | Sajókápolna Község Önkormányzata        | <p>2026. III. negyedév</p> <p>A jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2026. szeptember 30.</p> | 4 ellenőri nap                                      |

|                                                       |                                                                |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja |
| Kockázatelemző táblázatok<br>2025. december 5.        | Folyamatok kockázata és ellenőrzése<br>2025. december 5.       |

- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a képzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- az egyéb tevékenységek: 0 ellenőri nap

**Sajólászlófalva Község Önkormányzata**  
**2026. évi belső ellenőrzési terve**

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya                                                                        | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Azonosított kockázati tényezők                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Az ellenőrzés típusa        | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése                                                                 | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1.       | A 2025. évi vagyonmérleg valóságának ellenőrzése<br>Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál | <p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvizelési kötelezettségére vonatkozó Kormányrendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e,</li> <li>– a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről,</li> <li>– a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e,</li> <li>– a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai,</li> <li>– a költségvetési beszámoló, valamint a zárszámadás határidőben benyújtásra került-e</li> </ul> <p><u>Módszerei:</u> Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025.01.01-2025.12.31.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló, zárszámadás összeállítás.</li> <li>– A vagyonkataszter adatállományának folyamatos feltöltése.</li> <li>– A használatra, üzemeltetésre átvett eszközök számviteli nyilvántartása.</li> <li>– A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.</li> </ul> | Szabályszerűségi ellenőrzés | Sajólászlófalva Község Önkormányzata    | <p>2026. III. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2026. szeptember 30.</p> | 4 ellenőri nap                                      |

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya                                                                                                                                                                          | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Azonosított kockázati tényezők                                                                                                                           | Az ellenőrzés típusa                    | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése                                                                 | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 2.       | A 2025. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Sajólaszlófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél | <p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása a tényleges mutatószámok alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg,</li> <li>– a költségvetési törvény mellékletei alapján igényelt állami támogatások analitikus alátámasztottsága megfelelő-e.</li> </ul> <p><u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok, analitikus nyilvántartások, elszámolások ellenőrzése, elemzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025.01.01-2025.12.31.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– A normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása.</li> <li>– Az alapnyilvántartások vezetése.</li> </ul> | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | Sajólaszlófalvai Kuckó Községi Óvoda    | <p>2026. III. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2026. szeptember 30.</p> | 4 ellenőri nap                                      |

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya                                                                                                  | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Azonosított kockázati tényezők                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Az ellenőrzés típusa        | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése                                                                 | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 3.       | A 2025. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde költségvetési szernél | <p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvizelési kötelezettségére vonatkozó kormányrendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e,</li> <li>– a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről,</li> <li>– a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e,</li> <li>– a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai,</li> <li>– a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-e.</li> </ul> <p><u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025.01.01-2025.12.31.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló összeállítás.</li> <li>– A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte.</li> <li>– A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és ételmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.</li> <li>– Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye.</li> <li>– A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit.</li> </ul> | Szabályszerűségi ellenőrzés | Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde     | <p>2026. III. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>2026. szeptember 30.</p> | 4 ellenőri nap                                      |

| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Kockázatelemző táblázatok<br>2025. december 5.        | Folyamatok kockázata és ellenőrzése<br>2025. december 5.       |

- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a képzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- az egyéb tevékenységek: 0 ellenőri nap

Sajószentpéter, 2025. december 8.

**Takács Gyula**  
belső ellenőr

**Dr. Guláné Bacsó Krisztina**  
jegyző