

**Ellenőrzési tervet megalapozó  
kockázatelemzés és eredményének összefoglaló bemutatása  
ellenőrzési egységenként  
2024. év**

**A. A vizsgálati témák kiválasztása**

A kockázatelemzést megelőzte a kockázat felmérés, amelyre segéd tábla (A./ készült.

Kockázat-felmérés alapján (segéd tábla 8.

oszlop) a minősítési szint:

<b>Szint:</b>	<b>Érték</b>
Alacsony (A)	0-69
Közepes (K)	70-130
Magas (M)	131-200
Nagyon magas (NM)	201-305

Kiválasztás: segéd táblában feltüntetett „nagyon magas” (ami jelenleg nem volt) és „magas” besorolást kapott témák (vizsgálat tárgya) a kockázati érték (pontszámok) alapján ellenőrzési egységenként:

Sors z.	Vizsgálat tárgya	Kockázati érték*	A segéd táblázatban szerepeltetés sorszáma	Minősítési szint (M=magas)
<b>1. Károlyháza Község Önkormányzata</b>				
1.	Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala	189	4.	M
2.	Munkaköri leírások	178	40.	M
3.	Az Áhsz-ben elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése	168	20.	M
4.	Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás	163	26.	M
5.	Pályázati lehetőségek kihasználása	142	18.	M

\*Segéd tábla 8. oszlopában, mint kockázati érték (az 1-7 oszlopok értékei és súlyozási érték szorzata)

A stratégiai ellenőrzési tervben kijelölt témák figyelembevétele megtörtént a kockázat-felmérési adatlapban. Ennek alapján alakult ki a fenti rangsor, mert a stratégiai tervben előírt feladatok a „segéd tábla” 7. oszlopában, mint „kötelező ellenőrzés” szerepelt (miután 4 évente ellátandóak).

**B. Kockázat elemzés**

Az A. pontban bemutatott táblázatban szereplő vizsgálati témákhoz felmerülő kockázatok felsorolása:

**1. Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala**

**Kockázatok:** jogszabályok előírásainak pontos alkalmazása, honlapon szerepeltetés, új tartalmak közzététele.

2. **Munkaköri leírások**

**Kockázatok:** jogszabályi elvárások betartása, pontos feladatok rögzítése írásos formában, érintettek aláírási kötelezettsége.

3. **Az Áhsz-ben elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése**

**Kockázatok:** jogszabályi háttér, analitika pontos vezetésének fontossága.

4. **Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás**

**Kockázatok:** stratégiai terv kijelölt feladata, a téma fontossága, jogszabályi háttér változásai, vagyon fontos szerepe.

5. **Pályázati lehetőségek kihasználása**

**Kockázatok:** bevételi forrás növelése szem előtt tartása, kapott támogatás felhasználása szabályszerűsége, jogszabályi háttér betartása, támogatásból megvalósuló feladat szabályszerű ellátása.

**C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása**

Az A. pontban felsorolt feladatok kockázati hatása a B. pontban kerültek bemutatásra valamennyi szervezeti egységre vonatkozóan.

A kockázatelemzés alapján a minősítési szint öt esetben „magas” volt.

A jegyzővel történt egyeztetést követően - figyelembe véve a pénzügyi lehetőségeket-, a 2024. évi ellenőrzési tervbe 2 db ellenőrzés került kijelölésre.

Az A. pontban levezetett táblázatból látszik, hogy az 1. helyen a (legmagasabb kockázati értékkel) a *„Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala”* a 2. helyen a *„Munkaköri leírások”* téma szerepel.

**Vizsgálatra kijelölt témák 2024. évre:**

- **Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala**
- **Munkaköri leírások**

Az ellenőrzési feladatokkal kapcsolatos további részleteket az 1. sz. melléklet tartalmazza.