

Szeghalom Város Önkormányzat Intézményműködtető Központja

 5520 Szeghalom, Tildy Z. u. 19-21.

  66/473-610

A kockázatelemzés dokumentumai 2021. év

Stratégiai terv alapján, az éves munkaterv összeállításánál figyelembe vett kockázati tényezők azonosítása:

- Zökkenőmentesen, szabályosan működik-e az egyes gazdasági, pénzügyi folyamatok lebonyolítása, a költségvetésben rögzített előirányzatok biztosítják-e a szervezet likviditását.
Felelős: Németh-Csák Erika, intézményvezető
Határidő: folyamatos.
- Elkészültek-e a kapcsolódó szabályzatok, belső utasítások (SZMSZ, ügyrend, munkaköri leírások stb.), illetve azok módosítása megtörtént-e a folyamatos változások nyomán.
Felelős: Németh-Csák Erika, intézményvezető
Határidő: 2021. 01. 31.
- Megoldott-e az egyes beosztások, munkakörök és a hozzá kapcsolódó feladatok végrehajtásának ellenőrzése, belső kontrollok megléte a szervezeten belül.
Felelős: Németh-Csák Erika, intézményvezető
Határidő: folyamatos.
- A 2020. évben a vezetés mennyiben befolyásolta az Intézmény működését, milyen hatást gyakorolt a gazdálkodásra, az egyes munkafolyamatok, tevékenységek szabályos lebonyolítására.
Felelős: Németh-Csák Erika, intézményvezető
Határidő: 2021. 01. 31.

Működési kockázati tényezők azonosítása:

Belső kontrollhoz kapcsolódó

- Célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte, működése, eredményessége, a problémák megelőzésére, észlelésére és kijavítására, a kellemetlen események megelőzésére, kezelésére gyakorolt hatás.

Pénzügyi és gazdasági

- Likviditás, forgó- és tőkeeszközök értéke, bevételek nagysága, kiadások alakulása, vagyongazdálkodás észszerűsége.

Működésben bekövetkezett változások

- A különböző munkafolyamatokban történt változások hatása milyen mértékben befolyásolták a szervezet működését.

Környezet, külső hatások

- A más szervekkel való kapcsolat kialakítása (közbeszerzés), a megfelelő jogi, gazdasági, informatikai, pénzügyi-számviteli rendszer kialakítása, komplexitása.

Történeti áttekintés, munkatársak tapasztalati

- Az előforduló hibák, szabálytalanságok korrigálását, a különféle változtatásokat is magába foglaló aggályok megszüntetését segítette-e a szervezet munkatársainak képzettsége, tapasztalatai.

Magatartás

- Az ellenőrzés külső szolgáltatóval történő megszervezésének hatása a belső ellenőrzésre, más munkatársakkal szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság, megbízhatóság és kontroll érvényesítése.

I. Kontroll értékelése	II. Változás (integráció)
1. Megfelelő és eredményes	1. Stabil rendszer, kis változások
2. Közepes, néhány hiányossággal	2. Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
3. Gyenge	3. A munkatársak személyét, a szabályzást és a folyamatokat érintő jelentős változások
Súly: 5	Súly: 4

III. A rendszer komplexitása	IV. Kölcsönhatás más rendszerekkel
1. Nem komplex	1. Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
2. Közepesen komplex	2. Közepes mértékű
3. Nagyon komplex	3. Nagy mértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más fontos rendszerekkel
Súly: 4	Súly: 3

V. Költségszint	VI. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás
1. Alacsony	1. Alacsony
2. Közepes	2. Közepes
3. Magas	3. Magas
Súly: 6	Súly: 2

VII. Előző ellenőrzés óta eltelt idő	VIII. Vezetés aggályai a rendszer működését illetően
1. 1 évnél kevesebb	1. Alacsony szintű
2. 1 év	2. Közepes szintű
3. 2 év	3. Magas szintű
4. 3 év	
5. 3 évnél több	
Súly: 2	Súly: 3

IX. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	X. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás
1. Kicsi	1. Kicsi
2. Közepes	2. Közepes
3. Nagy	3. Jelentős
Súly: 4	Súly: 3

XI. Munkatársak tapasztalata és képzettsége	XII. Közvélemény érzékelése
1. Nagyon tapasztalt és képzett	1. Alacsony
2. Közepesen tapasztalt és képzett	2. Közepes
3. Kevés vagy semmilyen tapasztalat	3. Magas
Súly: 3	Súly: 4

Az alkalmazott gyakoriságok az alábbiak:

Magas prioritású rendszerek – Éves ciklusokban ellenőrizendő
Közepes prioritású rendszerek – Kétéves ciklusokban ellenőrizendő
Alacsony prioritású rendszerek – Hároméves ciklusokban ellenőrizendő

A kockázatok értékelése a fenti tényezőkön alapul

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján végezzük, 12 olyan tényező alapján, amely hatással van a rendszer működésére és meghatározza a kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás:

Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	1 - 3	5	5 – 15
2.	Változás – átszervezés	1 - 3	4	4 – 12
3.	A rendszer komplexitása	1 - 3	4	4 – 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 - 3	3	3 – 9
5.	Bevétel és költség szint	1 - 3	6	6 – 18
6.	Külső ill. harmadik fél által gyakorolt hatás	1 - 3	2	2 – 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	2	2 – 10
8.	Vezetőség aggályai	1 - 3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 – 12
10.	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	1 - 3	3	3 – 9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	1 - 3	3	3 – 9
12.	Közvélemény érzékelése	1 - 3	4	4 – 12

Minimum pontszám: 43

Maximum pontszám: 133

A fenti táblázat keretet ad a konkrét feladatok meghatározásánál alkalmazott táblázatokhoz.

A táblázatban szereplő pontszámok mutatják az adott témára vonatkozóan a kockázatot. Minél magasabb a pontszám, illetve az összes pontszám és a maximum elérhető pontok hányada, annál magasabbnak tekinthető a kockázat.

Egy rendszer kockázati tényezőjének mértéke:

43 - 72	Alacsony
73 - 100	Közepes
101 - 133	Magas

Az egyes ellenőrzésekhez rendelt kockázatelemzések:

Az intézmény vonatkozásában a 2021. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése kapcsán annak megállapítása, hogy a 2021. évi feladatok végrehajtásához javasolt előirányzatok tervezése során figyelemmel voltak-e a költségvetési törvény és egyéb jogszabályok előírásaira, illetve a fenntartó által hozott döntésekre, a tervezési folyamat során érvényesültek-e az államháztartási törvény vonatkozó előírásai, a megfelelő dokumentáltság biztosított-e.

Szükséges intézkedések: negyedéves előirányzat ellenőrzése, előirányzatok százalékos teljesülésének nyomon követése.

Nyomon követés formája: Pénzforgalmi jelentés alapján negyedévente.

Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontok száma
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás – átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevétel és költség szint	2	6	12
6.	Külső ill. harmadik fél által gyakorolt hatás	3	2	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	3	3	9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	2	3	6
12.	Közzvélemény érzékelése	2	4	8
	Összesen		43	104

Minimum pontszám: 43

Maximum pontszám: 133

Kockázati szint: Magas

Az intézmény vonatkozásában az étkezési térítési díjak beszedésének, az étkezés nyilvántartásának ellenőrzése kapcsán annak megállapítása, hogy a gyermekétkezési térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e, az igénybe vett kedvezmények megalapozottak-e, jogszerűek-e, bizonylatokkal megfelelően alátámasztottak-e.

Szükséges intézkedések: gyermekek jelenléti íveinek ellenőrzése, hatósági bizonyítványok ellenőrzése, élelmiszer nyersanyag norma felülvizsgálata, számlázók ellenőrzése.

Nyomon követés formája: Havi szinten nyersanyag norma kiszámítása felhasználás alapján. A jelenléti ív alapján a leszámlázott térítési díjak havi szintű szűrőpróba szerű ellenőrzése.

Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontok száma
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás – átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevétel és költség szint	2	6	12
6.	Külső ill. harmadik fél által gyakorolt hatás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	3	3	9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	2	3	6
12.	Közvélemény érzékelése	3	4	12
	Összesen		43	102

Minimum pontszám: 43

Maximum pontszám: 133

Kockázati szint: Magas

Az intézmény vonatkozásában a pénzgazdálkodási jogkörök rendjének, gyakorlásának ellenőrzése kapcsán annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, valamint utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e.

Szükséges intézkedések: Kiadási, bevételi utalványrendeletek, teljesítési igazolások ellenőrzése. Hosszú tartós távollét esetén a törvényi előírásoknak megfelelő aláírások biztosítása.

Nyomon követés formája: Jogkörök, hatáskörök ellenőrzése havi szinten. Dokumentumok folyamatos ellenőrzése.

Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontok száma
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás – átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevétel és költség szint	2	6	12
6.	Külső ill. harmadik fél által gyakorolt hatás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetőség aggályai	3	3	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	3	3	9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	2	3	6
12.	Közvélemény érzékelése	2	4	8
	Összesen		43	105

Minimum pontszám: 43

Maximum pontszám: 133

Kockázati szint: Magas

Az intézmény vonatkozásában a konyha működésének, gazdálkodásának, gazdaságosságának ellenőrzése kapcsán annak megállapítása, hogy a konyha ételmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak, tevékenysége gazdaságos-e, bevételek, kiadások vizsgálata.

Szükséges intézkedés: Élelmiszer nyersanyag norma felhasználás, selejtezésének, pucolási illetve apadási veszteség nyilvántartásának vezetése. Napi ételminta biztosítása, HCCP felülvizsgálata.

Nyomon követés formája: Havi szintű ellenőrzés a felhasznált nyersanyagról. Havi szintű ellenőrzés a raktári nyilvántartások és a leltárkészlet valódiságáról, szabályszerűségéről.

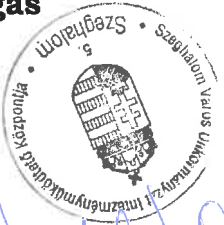
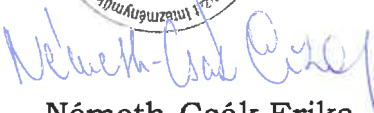
Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontok száma
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás – átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevétel és költség szint	2	6	12
6.	Külső ill. harmadik fél által gyakorolt hatás	3	2	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetőség aggályai	3	3	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	3	3	9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	2	3	6
12.	Közvélemény érzékelése	3	4	12
	Összesen		43	111

Minimum pontszám: 43

Maximum pontszám: 133

Kockázati szint: Magas

Szeghalom, 2021. december 16.



 Németh-Csák Erika
 intézményvezető
 Szeghalom Város Önkormányzat
 Intézményműködtető Központja