Nagyrábé Polgármestere

ELŐTERJESZTÉS
Nagyrábé Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. november 25-i soros ülésére

Tárgy: Nagyrábé Nagyközség Önkormányzata 2027. évi Belső ellenőrzési témakörének kockázatelemzésen alapuló meghatározása

Előterjesztő: polgármester

Előterjesztést készítette: Sólyomné Bernát Magdolna gazdaságvezető

Véleményezi: Pénzügyi, Ügyrendi Bizottság

A döntéshez egyszerű/minősített többség szükséges.

Nagyrábé Polgármestere

ELŐTERJESZTÉS
Nagyrábé Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. november 25-i soros ülésére

Tárgy: Nagyrábé Nagyközség Önkormányzata 2027. évi Belső ellenőrzési témakörének kockázatelemzésen alapuló meghatározása

A Belső ellenőrzés a kockázatelemzés alapján segíti az önkormányzat számára legnagyobb kockázatot rejtő folyamatok, feladatok, tevékenységek ellenőrzését, figyelemmel kísérését.

A kockázatkezelés célja az önkormányzat működésében és gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, valamint a beazonosított kockázatok csökkentésére vagy megszüntetésére alkalmas intézkedések meghatározása. A kockázatok felméréséből következtethetünk arra, melyek azok a területek, ahol 2027-ben ajánlatos lenne a Belső ellenőrzést végezni. A kockázatelemzés és felmérés célja megállapítani az önkormányzatnál előfordulható kockázatának mértékét, jelentőségük szerinti sorba állítását annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a szervezetre, ha valóban felmerülnek. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban kell ellenőrizni.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.).

Az önkormányzat kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján kell elvégezni. 10 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással lehet a rendszer működésére. Minden fő folyamatra az értékelést el kell végezni, meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

Kockázati tényezők:
1. Bevételek
1) Alacsony
2) Közepes
3) Magas

2. Informatikai támogatottság hiánya
1) rossz
2) Közepes
3) kitűnő
Súly: 5

3. Szabályozás összetettsége
1) Kicsi
2) Közepes
3) Nagy
Súly: 5

4. Változás / Átszervezés
1) Stabil rendszer, kis változások
2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások
Súly: 4

5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
1) Kicsi
2) Közepes
3) Nagy
Súly: 4

6. Csalás, hamisítás, korrupció
1) Adott területen alacsony mértékű a bekövetkezésének valószínűsége
2) Adott területen közepes mértékű a bekövetkezésének valószínűsége
3) Adott területen magas mértékű a bekövetkezésének valószínűsége
Súly: 3

7. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően
1) Alacsony szintű
2) Közepes szintű
3) Magas szintű
Súly: 3

8. Képzettség és tapasztalat
1) Nagyon tapasztalt és képzett
2) Közepesen tapasztalat és képzett
3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya
Súly: 3

9. Tévedések valószínűsége
1) Kicsi
2) Közepes
3) Nagy
Súly: 3

10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő
1) 1 évnél kevesebb
2) 1-2 év
3) 2-4 év
4) 4-5 év
5) 5 évnél több
Súly: 2

A kockázatok ***bekövetkezésének valószínűségét*** a kockázati tényező terjedelme és az alkalmazott súly szorzataként kapjuk meg. A kapott eredmény alapján besoroljuk a bekövetkezés valószínűségét alacsony (38-59), közepes (60-79) illetve magas (>80) osztályokba.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sor-szám	**Kockázati tényező**	**Kockázati tényező terjedelme**	**Alkalma-zott Súly**	**Pontha-tár**
1.	Bevételek	1 - 3	6	6 - 18
2.	Informatikai támogatottság hiánya	1 - 3	5	5 - 15
3.	Szabályozás összetettsége	1 - 3	5	5 - 15
4.	Változás / átszervezés	1 - 3	4	4 - 12
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 - 12
6.	Csalás, hamisítás, korrupció	1 - 3	3	3 - 9
7.	Vezetőség aggályai	1 - 3	3	3 - 9
8.	Képzettség és tapasztalat	1 - 3	3	3 - 9
9.	Tévedés valószínűsége	1 - 3	3	3 - 9
10.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 5	2	2 - 10

MINIMÁLIS PONTSZÁM 38 MAXIMÁLIS PONTSZÁM 118

Elvégeztük az önkormányzat fő folyamatainak rangsorolását a kockázati tényezők mértéke és a hozzájuk rendelt súlypont alapján, a mellékelt táblázat szerint. A súlyozott pontszám alapján 1 magas, 9 közepes és 5 alacsony az Intézményeknél pedig 1-1 magas, 8-8 közepes és 4-4 alacsony prioritású

területet találtunk. Az ellenőrzés gyakoriságát tekintve a magas prioritású területeket háromévente, a közepest négyévente, az alacsony besorolásút pedig ötéves ciklusokban ajánlott ellenőrizni. 2027. évben elsősorban azokra a magas és közepes prioritású területekre kell a hangsúlyt fektetni, ahol az előző ellenőrzéstől eltelt idő indokolja az ellenőrzés elvégzését. Ezek alapján **Belső ellenőrzési témakörnek 2027. évben** a következő területek valamelyikét javaslom:

- Erőforrásokkal való gazdálkodás - (**101 pont**) E témakörön belül javasolt ellenőrzésre a **Személyi anyagok nyilvántartása**, mely még egyetlen alkalommal sem volt a belső ellenőrzés által vizsgálva.

- Működési bevételek (73 pont)

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy előterjesztésemet megtárgyalni szíveskedjenek.

Nagyrábé, 2026. november 17.

Major József sk.
polgármester

1. melléklet

A Nagyrábé Nagyközség Önkormányzata fő folyamatainak rangsorolása
a kockázati tényezők mértéke és a hozzájuk rendelt súlypont alapján:

Sorszám	Fő folyamatok	Kockázati tényezők mértéke										Pontszám	Prioritás
		Bevételek	Informatikai támogatottság hiánya	Szabályozás összetettsége	Változás / átszervezés	Pénzügyi szabálytalanságok	Csalás, hamisítás, korrupció	Vezetőség aggályi	Képzettség és	Tévedések valószínűsé	Előző ellenőrzés		
	Alkalmazott súly	*6*	*5*	*5*	*4*	*4*	*3*	*3*	*3*	*3*	*2*		
1.	Szabályozottság	1	1	3	1	2	1	1	1	1	1	52	A
2.	Költségvetés tervezése, teljesítése	3	1	1	2	1	1	1	2	2	1	60	K
3.	Erőforrásokkal való gazdálkodás	3	1	2	5	2	1	1	5	3	5	101	M
4.	Beruházási, felújítási tevékenység	1	1	3	1	2	2	1	1	1	4	61	K
5.	Közbeszerzési eljárások lebonyolítása	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5	46	A

6.	Uniós forrásból megvalósított feladatok végrehajtása	3	1	2	2	2	2	1	1	1	1	66	K
7.	Könyvvezetés, beszámolás	3	1	2	2	2	1	1	2	3	1	72	K
8.	Bizonylati és okmányfegyelem	3	1	2	1	1	1	1	2	1	1	58	A
9.	Vagyongazdálkodás	3	1	1	1	2	2	2	2	1	3	67	K
10.	Szociális ellátások	1	1	2	1	1	1	1	2	1	4	52	A
11.	Házipénztár	3	1	1	3	1	1	3	1	1	1	64	K
12.	Kötelezettségvállalás	3	1	1	2	3	2	1	2	1	2	70	K
13.	Előirányzat felhasználás	1	1	1	2	2	1	1	2	1	1	49	A
14.	Adatszolgáltatások	1	1	2	3	1	1	1	2	2	1	57	A
15.	Általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások	3	1	3	3	2	1	2	2	1	1	78	K
16.	Működési bevételek	1	1	3	2	2	2	3	2	2	1	73	K

2. melléklet

A Nagyrábéi Közös Önkormányzati Hivatal fő folyamatainak rangsorolása
a kockázati tényezők mértéke és a hozzájuk rendelt súlypont alapján:

Sorszám	Fő folyamatok	Kockázati tényezők mértéke										Pontszám	Prioritás
		Bevételek	Informatikai támogatottság hiánya	Szabályozás összetettség	Változás/ átszervezés	Pénzügyi szabálytalanságok	Csalás, hamisítás, korrupció	Vezetőség aggályi	Képzettség és	Tévedések valószínűsé	Előző ellenőrzés		
	Alkalmazott súly	*6*	*5*	*5*	*4*	*4*	*3*	*3*	*3*	*3*	*2*		
1.	Szabályozottság	1	1	3	1	2	1	1	1	1	1	52	A
2.	Költségvetés tervezése, teljesítése	3	1	1	2	1	1	1	2	2	1	60	K
3.	Erőforrásokkal való gazdálkodás	3	1	2	5	2	1	1	5	3	5	101	M
4.	Beruházási, felújítási tevékenység	Nem releváns											
5.	Közbeszerzési eljárások lebonyolítása	Nem releváns											
6.	Uniós forrásból megvalósított	3	1	2	2	2	2	1	1	1	1	66	K

	feladatok végrehajtása												
7.	Könyvvezetés, beszámolás	3	1	2	2	2	1	1	2	3	1	72	K
8.	Bizonylati és okmányfegyelem	3	1	2	1	1	1	1	2	1	1	58	A
9.	Vagyongazdálkodás	3	1	1	1	2	2	2	2	1	3	67	K
10.	Szociális ellátások	Nem releváns											
11.	Házipénztár	3	1	1	3	1	1	3	1	1	1	64	K
12.	Kötelezettségvállalás	3	1	1	2	3	2	1	2	1	2	70	K
13.	Előirányzat felhasználás	1	1	1	2	2	1	1	2	1	1	49	A
14.	Adatszolgáltatások	1	1	2	3	1	1	1	2	2	1	57	A
15.	Általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások	3	1	3	3	2	1	2	2	1	1	78	K
16.	Működési bevételek	1	1	3	2	2	2	3	2	2	1	73	K

3. melléklet
A Nagyrábéi Önkormányzati Konyha fő folyamatainak rangsorolása
a kockázati tényezők mértéke és a hozzájuk rendelt súlypont alapján:

Sorszám	Fő folyamatok	Kockázati tényezők mértéke										Pontszám	Prioritás
		Bevételek	Informatikai támogatottság hiánya	Szabályozás összetettség	Változás / átszervezés	Pénzügyi szabálytalanságok	Csalás, hamisítás,	Vezetőség aggályi	Képzettség és	Tévedések valószínűsé	Előző ellenőrzés		
	Alkalmazott súly	*6*	*5*	*5*	*4*	*4*	*3*	*3*	*3*	*3*	*2*		
1.	Szabályozottság	1	1	3	1	2	1	1	1	1	1	52	A
2.	Költségvetés tervezése, teljesítése	3	1	1	2	1	1	1	2	2	1	60	K
3.	Erőforrásokkal való gazdálkodás	3	1	2	5	2	1	1	5	3	5	101	M
4.	Beruházási, felújítási tevékenység	Nem releváns											
5.	Közbeszerzési eljárások lebonyolítása	Nem releváns											
6.	Uniós forrásból megvalósított	3	1	2	2	2	2	1	1	1	1	66	K

	feladatok végrehajtása												
7.	Könyvvezetés, beszámolás	3	1	2	2	2	1	1	2	3	1	72	K
8.	Bizonylati és okmányfegyelem	3	1	2	1	1	1	1	2	1	1	58	A
9.	Vagyongazdálkodás	3	1	1	1	2	2	2	2	1	3	67	K
10.	Szociális ellátások	Nem releváns											
11.	Házipénztár	3	1	1	3	1	1	3	1	1	1	64	K
12.	Kötelezettségvállalás	3	1	1	2	3	2	1	2	1	2	70	K
13.	Előirányzat felhasználás	1	1	1	2	2	1	1	2	1	1	49	A
14.	Adatszolgáltatások	1	1	2	3	1	1	1	2	2	1	57	A
15.	Általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások	3	1	3	3	2	1	2	2	1	1	78	K
16.	Működési bevételek	1	1	3	2	2	2	3	2	2	1	73	M

Határozati javaslat

..../2026. (XI. ...) Kt. határozat

Nagyrábé Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat és intézményeinek 2027. évi belső ellenőrzési témaköreként az „Erőforrásokkal való gazdálkodás – ezen belül a **Személyi anyag nyilvántartás** (101 pont)" ellenőrzését határozza meg.

Határidő: 2027. december 31.
Felelős: polgármester, jegyző