4.számú melléklet

Kockázatkezelés

-kérdőív

-összesítő táblázat, értékelések

# KÉRDŐÍV

## A 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv kialakításához

| | |
|---|---|
| **Törzskönyvi jogi személy neve:** (a költségvetési szerv, a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, társulás, a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó egyéb jogi személy) | |
| **Pir száma:** | |

**A kérdőív melléklete a 2018. évi beszámoló űrlapjait csak elektronikus formában kérem megküldeni.**

## I. Külső Kockázatok

**1. Történt-e az elmúlt időszakban (2018.01.01.-2018.08.31. között) külső szerv által ellenőrzés?**

Igen ☐ Nem ☐

Amennyiben történt, kérem részletezze!

| Ellenőrzést végző szerv | Ellenőrzött terület/folyamat/tevékenység | Ellenőrzés időpontja |
|---|---|---|
| | | |
| | | |

| **Kockázatkezelés szempontja, pontozása:** | |
|---|---|
| **Súlypont** | **5** |
| **Adható pontszámok és feltételek** | |
| **0 pont** | **külső szerv általi ellenőrzés történt** |
| **1 pont** | **abban az esetben, ha nem történt külső szerv általi ellenőrzés.** |

**2. Az adatszolgáltatások és a különböző nyilvántartások változása miatt történt-e a szervezetnél infrastrukturális fejlesztés?** (pl.: számítógépes hálózat, hardver, szoftver)

Igen ☐ Nem ☐

**Amennyiben IGEN kérjük részletezzék!**

| **Kockázatkezelés szempontja, pontozása:** | |
|---|---|
| **Súlypont** | **5** |
| **Adható pontszámok és feltételek** | |
| **0 pont** | **fejlesztés történt** |
| **1 pont** | **abban az esetben, ha nem történt** |

## II. Pénzügyi Kockázatok

**3. Sorolja fel a szervezet által önállóan ellátott feladatokat 2018-ben!**

| Kötelezően ellátott feladatok | Önként vállalt feladatok |
|---|---|
| | |
| | |
| | |
| | |

| | |
|---|---|
| **Kockázatkezelés szempontja, pontozása:** | |
| **Súlypont** | **5** |
| **Adható pontszámok és feltételek** | |
| **1 pont** | **5-nél kevesebb kötelezően ellátott feladatot soroltak fel.** |
| **2 pont** | **5-nél kevesebb kötelező és van önként vállalt feladat illetve 5-nél több kötelezően ellátott feladat, de nincs önként vállalt feladat** |
| **3 pont** | **5-nél több kötelezően ellátandó és önként vállalt feladatokat is ellátnak.** |

**4. A szervezet a feladatokat, felelősségi köröket szabályozottan látja-e el, azaz a 2018. évre vonatkozóan hatályosította-e az alábbi szabályzatait?**

| Szabályzat | Igen | Nem |
|---|---|---|
| Szervezeti és Működési Szabályzat | | |
| Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje | | |
| Ellenőrzési nyomvonal | | |
| Munkaköri leírások | | |
| **Kockázatkezelés szempontja, pontozása:** | | |
| **Súlypont** | **3** | |
| **Adható pontszámok és feltételek** | | |
| **0 pont** | **Ha minden szabályzattal rendelkezik.** | |
| **1 pont** | **Amennyiben valamelyik szabályzattal rendelkezik.** | |
| **2 pont** | **Egy szabályzattal sem rendelkezik, illetve nem hatályosította.** | |

**5. Kiadások összege:**
Kérjük szíveskedjenek mellékelni válaszukhoz a 2017. évi beszámoló 1. számú űrlapját.

| Megnevezés | 2017. év | | | 2018. I. félév | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | eredeti előirányzat | módosított előirányzat | teljesítés | eredeti előirányzat | módosított előirányzat | teljesítés |
| Költségvetési kiadások összesen | | | | | | |
| *Személyi juttatások /K1/* | | | | | | |
| *Ellátottak pénzbeli juttatása /K4/* | | | | | | |
| *- gépjármű-üzemeltetésére fordított kiadások* | | | | | | |
| **Kockázatkezelés szempontja, pontozása:** | | | | | | |
| **Súlypont 1** | | | | | | |
| **Adható pontszámok és feltételek ennél a kérdésnél két részre szakad:** **Kiadások esetén:** | | | | | | |
| **1 pont** | **10 millió alatti kiadásoknál.** | | | | | |
| **2 pont** | **10-80 millió közötti kiadásoknál** | | | | | |
| **3 pont** | **80 millió kiadásoknál** | | | | | |

| | |
|---|---|
| **Személyi jellegű kiadások** | |
| **1 pont** | **10 % alatt van a személyi jellegű kiadások az összes kiadáshoz viszonyítva.** |
| **2 pont** | **ha 10-40 % között van** |
| **3 pont** | **40 % feletti arány esetén** |
| **Segélyezés** | |
| **0 pont** | **Nincs** |
| **1 pont** | **10 % alatt van az összes kiadáshoz viszonyítva.** |
| **2 pont** | **ha 10-40 % között van** |
| **3 pont** | **40 % feletti arány esetén** |
| **Gépjármű üzemeltetésére fordított kiadások** | |
| **0 pont** | **Nincs** |
| **1 pont** | **10 % alatt van az összes kiadáshoz viszonyítva.** |
| **2 pont** | **ha 10-40 % között van** |
| **3 pont** | **40 % feletti arány esetén** |

**6. Bevételek összege:**

Kérjük adataikhoz mellékelni szíveskedjenek a 2017. évi beszámoló 2. és 4. számú űrlapjait.

| Megnevezés | 2017. év | | | 2018. I. félév | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | eredeti előirányzat | módosított előirányzat | teljesítés | eredeti előirányzat | módosított előirányzat | teljesítés |
| Költségvetési bevételek összege | | | | | | |
| Finanszírozási bevételek | | | | | | |

| **Kockázatkezelés szempontja, pontozása:** | |
|---|---|
| **Súlypont 3** | |
| **Adható pontszámok és feltételek ennél a kérdésnél két részre szakad:**<br>**Bevételek esetén: Finanszírozási bevételek** | |
| **0 pont** | **80 millió alatti bevételeknél.** |
| **1 pont** | **80-100 millió közötti bevételeknél** |
| **2 pont** | **100 millió bevételnél** |
| **Bevételek aránya** | |
| **0 pont** | **10 % alatt van a költségvetési bevétel a finanszírozási bevételhez viszonyítva.** |
| **1 pont** | **ha 10-40 % között van** |
| **2 pont** | **40 % feletti arány esetén** |

**7. A szervezetnek 2017-ban volt-e fizetési határidőn túli szállítói tartozása (év végi állomány)?**

Igen ☐ Nem ☐

| **Kockázatkezelés szempontja, pontozása:** | |
|---|---|
| **Súlypont** | **5** |
| **Adható pontszámok és feltételek** | |
| **0 pont** | **Amennyiben nincs szállítói tartozás** |
| **1 pont** | **igen válasznál** |

| Szabályzat megnevezése | Igen | Nem |
|---|---|---|
| Számviteli politika új Áhsz 50.§ (1) | | |
| Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata 50.§ (1) | | |
| Eszközök és források értékelésének szabályzata Áhsz 50.§ (2) | | |
| Önköltségszámítás rendje Áhsz 50.§ (3) | | |
| Pénzkezelési szabályzat (Áhsz. 8.§ (4) bek d) pont) Sztv 14. § (5) d, | | |
| Számlarend (Számv.tv.161.§), Áhsz 51. § | | |
| Számlakeret (Számv. Tv. 160.§) Áhsz 51. § | | |
| Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend (Ávr. 13.§ (2) bek. b) pont) | | |
| Belföldi és külföldi kiküldetések szabályozása (Ávr. 13.§ (2) bek. c) pont) | | |
| Anyag- és eszköz gazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései (Ávr. 13.§ (2) bek. d) pont) | | |
| Reprezentációs kiadások szabályozása (Ávr. 13.§ (2) bek. e) pont) | | |
| Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje(Ávr. 13.§ (2) bek.f) pont) | | |
| Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályozása (Ávr. 13.§ (2) bek. g) pont) | | |
| Közérdekű adatok megismerésének rendje (Ávr. 13.§ (2) bek. h) pont) | | |

| **Kockázatkezelés szempontja, pontozása:** | |
|---|---|
| **Súlypont** | **3** |
| **Adható pontszámok és feltételek** | |
| **0 pont** | **Ha minden szabályzattal rendelkezik.** |
| **1 pont** | **Amennyiben valamelyik szabályzattal rendelkezik.** |
| **2 pont** | **Egy szabályzattal sem rendelkezik, illetve nem hatályosította.** |

**9. Sorolja fel azokat a gazdasági társaságokat, melyekben a szervezet tulajdoni hányaddal rendelkezik!**

| Gazdasági társaság megnevezése | Tulajdoni hányad megjelölése |
|---|---|
| | |
| | |

| **Kockázatkezelés szempontja, pontozása:** | |
|---|---|
| **Súlypont** | **2** |
| **Adható pontszámok és feltételek** | |
| **0 pont** | **Nincs részesedése** |
| **1 pont** | **Amennyiben rendelkezik** |
| **2 pont** | **Többségi tulajdonnal rendelkezik** |

## III. Tevékenységi kockázatok

**10. Történt-e és várható-e 2018 - 2019. évekre vonatkozóan változás a szervezeti felépítésben?**

| Érintett szervezet/szervezeti egység | Változás/átalakulás időpontja |
|---|---|

| | |
|---|---|
| | |
| | |
| **Kockázatkezelés szempontja, pontozása:** | |
| **Súlypont:** | **2** |
| **Adható pontszámok és feltételek** | |
| **0 pont** | **Amennyiben nincs változás** |
| **1 pont** | **igen válasznál** |

**11. Sorolja fel a hazai támogatások illetve az európai uniós forrásokkal támogatott feladatokat!**
(2018-ben folyamatban lévő és lezárt támogatásokat, illetve pályázatokat is kérjük részletezzék.)

| Támogatott feladat | | Támogatás összege Ft-ban |
|---|---|---|
| Hazai forrás | EU-s forrás | |
| | | |
| **Kockázatkezelés szempontja, pontozása:** | | |
| **Súlypont:** | **3** | |
| **Adható pontszámok és feltételek** | | |
| **0 pont** | **Amennyiben nincs támogatás** | |
| **1 pont** | **Van egyfajta támogatás** | |
| **2 pont** | **Hazai és Eu-s forrásból is támogatott feladatokat is feltüntettek** | |

**12. Sorolja fel a szervezet által lefolytatott 2018. évi közbeszerzési eljárásokat!**

| Közbeszerzés tárgya | Közbeszerzés összege (Ft-ban) |
|---|---|
| | |
| **Kockázatkezelés szempontja, pontozása:** | |
| **Súlypont:** | **3** |
| **Adható pontszámok és feltételek** | |
| **0 pont** | **Amennyiben nem volt közbeszerzés** |
| **1 pont** | **Egy közbeszerzési eljárás lefolytatásra került** |
| **2 pont** | **Több eljárásra is sor került** |

**13. A szervezet tagja-e társulásnak?**

Igen ☐ Nem ☐

Amennyiben Igen a válasz, kérem felsorolni szíveskedjen!

| Társulás megnevezése /alakulás időpontja/ | Gesztor megnevezése | Társulás által ellátott feladat megnevezése |
|---|---|---|
| | | |
| | | |

| | | |
|---|---|---|
| **Kockázatkezelés szempontja, pontozása:** | | |
| **Súlypont:** | | **3** |
| | | **Adható pontszámok és feltételek** |
| **0 pont** | | **Amennyiben nem lát el gesztori feladatot** |
| **1 pont** | | **Egy feladatban gesztori tevékenységet végez** |
| **2 pont** | | **Több feladatnál** |

## IV. Emberi erőforrás kockázata

**14. A szervezet nagysága 2018-ben.**

| Megnevezés | Teljes munkaidőben foglalkoztatott | Részmunkaidőben foglalkoztatott |
|---|---|---|
| Köztisztviselők száma (fő) | | |
| Közalkalmazottak száma (fő) | | |
| MT hatálya alá tartózó foglalkoztatottak száma (fő) | | |
| Egyéb foglalkoztatottak* (fő) | | |

* a foglalkoztatás jogcímének megjelölésével kérjük

| | |
|---|---|
| **Kockázatkezelés szempontja, pontozása:** | |
| **Súlypont:** | **3** |
| **Adható pontszámok és feltételek** | |
| **0 pont** | **Amennyiben nem volt foglalkoztatott** |
| **1 pont** | **Foglalkoztatottak létszáma 10 főig** |
| **2 pont** | **10 fő feletti foglalkoztatotti létszám esetén** |

**15. 2018. évben történt-e személyi változás a szervezetnél?**
(Ha igen, kérem részletezze!)

_____

_____

_____

Ezen belül a személyi változás érintette-e a gazdasági-, pénzügyi vezető személyét?

Igen ☐ Nem ☐

| | |
|---|---|
| **Kockázatkezelés szempontja, pontozása:** | |
| **Súlypont:** | **2** |
| **Adható pontszámok és feltételek** | |
| **0 pont** | **Amennyiben nem volt személyi változás** |
| **1 pont** | **Személyi változás esetén** |
| **2 pont** | **Vezetőt érintett a személyi változás** |

**A szervezet vezetőjének véleménye, javaslata a belső ellenőrzési terv összeállításához:**

_____

_____

_____

_____

Dátum:.....

.....
Szervezet vezetőjének aláírása

.....
bélyegző

**Kérőív kérdéseire adott pontszámok**



súlyok

| Sorszám | Tervezési időszak | Utolsó ellenőrzés éve | Intézmény neve | 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. | 10. | 11. | 12. | 13. | 14. | 15. | Ell. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2019 | 2016 | Marcali Közös Önkormányzati Hivatal | 0 | 1 | 2 | 0 | 7 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 2 | 0 | 17 |
| 2 | | 2018 | Marcali Város Önkormányzata | 0 | 1 | 3 | 0 | 5 | 4 | 1 | 1 | 2 | 0 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 25 |
| 3 | | 2017 | Marcali Városi Kulturális Központ | 1 | 1 | 3 | 0 | 4 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 14 |
| 4 | | 2018 | Berzsenyi Dániel Városi Könyvtár | 1 | 1 | 3 | 1 | 5 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 15 |
| 5 | | 2016 | Marcali Múzeum | 1 | 0 | 2 | 1 | 5 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13 |
| 6 | | 2017 | Marcali Városi Önkormányzat GAMESZ Szervezet | 0 | 1 | 2 | 1 | 6 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 15 |
| 7 | | 2017 | Marcali Városi Fürdő és Szabadidő Központ | 0 | 1 | 1 | 1 | 5 | 1 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 14 |
| 8 | 2019 | 2015 | Marcali Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |





***Kérőív kérdéseire adott pontszámok-súlyozva***



| 5 | 5 | 5 | 3 | 1 | 3 | 5 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.k | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. | 10. | 11. | 12. | 13. | 14. | 15. | Összesen: | Település21 |
| 0 | 5 | 10 | 0 | 7 | 6 | 5 | 0 | 0 | 0 | 6 | 0 | 0 | 6 | 0 | 45 | Marcali Közös Önkormányzati Hivatal |
| 0 | 5 | 15 | 0 | 5 | 12 | 5 | 3 | 4 | 0 | 6 | 6 | 3 | 6 | 2 | 72 | Marcali Város Önkormányzata |
| 5 | 5 | 15 | 0 | 4 | 6 | 5 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 3 | 0 | 46 | Marcali Városi Kulturális Központ |
| 5 | 5 | 15 | 3 | 5 | 3 | 5 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 3 | 0 | 47 | Berzsenyi Dániel Városi Könyvtár |
| 5 | 0 | 10 | 3 | 5 | 0 | 5 | 3 | 0 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 37 | Marcali Múzeum |
| 0 | 5 | 10 | 3 | 6 | 3 | 5 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 3 | 2 | 40 | Önkormányzat GAMESZ Szervezete |
| 0 | 5 | 5 | 3 | 5 | 3 | 5 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 | 0 | 38 | Marcali Városi Fürdő és Szabadidő Központ |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Nemzetiségi Önkormányzat |

kockázatkezelés- munkalap-2019_Marcali Önkormányzat.xlsx

Összesített-2018 ellenőrzéssel

| | | | | | | 10 | 60 | 20 | 10 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | I. külső kockázatok | Pénzügyi Kockázatok | Tevékenységi kockázatok | Emberi erőforrás kockázata |
| Intézmény neve:E2 | I. külső kockázatok | Pénzügyi kockázatok | Tevékenységi kockázatok | Emberi erőforrás kockázata | Teljes pontszám | Max: 10 pont | max 60 pont | max 20 | max 10 |
| Marcali Közös Önkormányzati Hivatal | 5 | 28 | 6 | 6 | **45** | 50,00% | 47% | 30% | 60% |
| Marcali Város Önkormányzata | 5 | 44 | 15 | 8 | **72** | 50,00% | 73% | 75% | 80% |
| Marcali Városi Kulturális Központ | 10 | 30 | 3 | 3 | **46** | 100,00% | 50% | 15% | 30% |
| Berzsenyi Dániel Városi Könyvtár | 10 | 31 | 3 | 3 | **47** | 100,00% | 52% | 15% | 30% |
| Marcali Múzeum | 5 | 26 | 6 | 0 | **37** | 50,00% | 43% | 30% | 0% |
| Marcali Városi Önkormányzat GAMESZ Szervezete | 5 | 27 | 3 | 5 | **40** | 50,00% | 45% | 15% | 50% |
| Marcali Városi Fürdő és Szabadidő Központ | 5 | 27 | 0 | 6 | **38** | 50,00% | 45% | 0% | 60% |
| Marcali Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** | 0,00% | 0% | 0% | 0% |



kockázatkezelés- munkalap-2019_Marcali Önkormányzat.xlsx

Összesített-2018 ellenőrzéssel

| 5 | 5 | 15 | 6 | 12 | 12 | 5 | 6 | 4 | 2 | 6 | 6 | 6 | 6 | 4 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Külső kockázatokMax. | | | | Pénzügyi kockázatok | | | | | | Tevékenységi | | | emberi erőforrás kockázata | |
| 1.K2 | 2.K | 3.K | 4.K | 5.K | 6.K | 7.K | 8.K | 9.K | 10.K | 11.K | 12.K | 13.K | 14.K | 15.K |
| 0% | 100% | 67% | 0% | 58% | 50% | 100% | 0% | 0% | 0% | 100% | 0% | 0% | 100% | 0% |
| 0% | 100% | 100% | 0% | 42% | 100% | 100% | 50% | 100% | 0% | 100% | 100% | 50% | 100% | 50% |
| 100% | 100% | 100% | 0% | 33% | 50% | 100% | 0% | 0% | 0% | 50% | 0% | 0% | 50% | 0% |
| 100% | 100% | 100% | 50% | 42% | 25% | 100% | 0% | 0% | 0% | 50% | 0% | 0% | 50% | 0% |
| 100% | 0% | 67% | 50% | 42% | 0% | 100% | 50% | 0% | 0% | 100% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 0% | 100% | 67% | 50% | 50% | 25% | 100% | 0% | 0% | 0% | 50% | 0% | 0% | 50% | 50% |
| 0% | 100% | 33% | 50% | 42% | 25% | 100% | 100% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 100% | 0% |
| 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |