

## KOCKÁZATELEMZÉS

### **Lakitelek Nagyközség Önkormányzata 2017. évi Belső Ellenőrzési Tervének alátámasztására.**

Az Önkormányzatnál eddig is működött, és jelenleg is működik a kontroll környezet, amely átfogja az önkormányzat, gazdálkodásának, működésének rendszerét.

A Bkr 31.§ (2) bekezdésére figyelemmel elkészítem a kockázatelemzést a 2017. évi belső ellenőrzési tervhez.

A hatályos Belsőellenőrzési Kézikönyv 6. számú iratmintája alkalmazásával elkészítettem az általános felmérést az alábbiak szerint.

### A K O C K Á Z A T E L E M Z É S L É P É S E I

#### **1.) Általános felmérés a Belső ellenőrzési Kézikönyv 6. számú iratminta alkalmazásával**

A felmérés a folyamatgazdák bevonásával, a jogi és gazdálkodási feltételek, valamint a szervezeti és személyi meghatározottság figyelembe vételével történt. A 6. számú iratminta a kockázatelemzés 1., 2., 3., és 4., számú mellékletét képezi.

#### **2.) A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása**

<b>Főfolyamat</b>	<b>Folyamatok</b>	<b>Folyamatgazda</b>
1. Főfolyamat Lakitelek Tóserdő Turisztikai Kft	1. Lakitelek Nagyközség Önkormányzata költségvetésének elkészítése. 2. Lakitelek Nagyközség Önkormányzata testületének döntése a szervezet költségvetéséről. 3. A feladatok és a költségvetés végrehajtása. 4. Folyamatba épített vezetői ellenőrzés. 5. Beszámolás a végzett feladatokról és a költségvetés végrehajtásáról. 6. Testületi döntés a zárszámadás elfogadásáról. -	Tóth Ferenc ügyvezető igazgató

<p>2. Főfolyamat Lakitelek Lakigazda Nonprofit Kft</p>	<p>1.Lakitelek Nagyközség Önkormányzata költségvetésének elkészítése. 2.Lakitelek Nagyközség Önkormányzata testületének döntése a szervezet költségvetéséről. 3.A feladatok és a költségvetés végrehajtása. 4.Folyamatba épített vezetői ellenőrzés. 5.Beszámolás a végzett feladatokról és a költségvetés végrehajtásáról. 6.Testületi döntés a zárszámadás elfogadásáról.</p>	<p>Tóth Ferenc ügyvezető igazgató</p>
<p>3. Főfolyamat Lakitelek Laki-Park Kft</p>	<p>1.Lakitelek Nagyközség Önkormányzata költségvetésének elkészítése. 2.Lakitelek Nagyközség Önkormányzata testületének döntése a szervezet költségvetéséről. 3.A feladatok és a költségvetés végrehajtása. 4.Folyamatba épített vezetői ellenőrzés. 5.Beszámolás a végzett feladatokról és a költségvetés végrehajtásáról. 6.Testületi döntés a zárszámadás elfogadásáról.</p>	<p>Tóth Ferenc ügyvezető igazgató</p>
<p>4. Lakitelek Laki- Agrár Kft</p>	<p>1.Lakitelek Nagyközség Önkormányzata költségvetésének elkészítése. 2.Lakitelek Nagyközség Önkormányzata testületének döntése a szervezet költségvetéséről. 3.A feladatok és a költségvetés végrehajtása. 4.Folyamatba épített vezetői ellenőrzés. 5.Beszámolás a végzett feladatokról és a költségvetés végrehajtásáról. 6.Testületi döntés a zárszámadás elfogadásáról.</p>	<p>Tóth Ferenc ügyvezető igazgató</p>

### **3.) A belső ellenőrzési fókusz kialakítása**

#### **a.)Működési környezet**

##### **a/1.) Jogszabályi környezet**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §. (3) bekezdése értelmében a jegyző köteles belső kontrollrendszert működtetni.

A (4) bekezdés szerint köteles figyelembe venni az államháztartásért felelős miniszter által közzétett Módszertani Útmutatót és a Nemzetközi Belső Ellenőrzési Standardokat.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény 62. §-a szerint az államháztartásért felelős miniszter ellátja az államháztartás belső kontrollrendszerének a nemzeti standardokkal összhangban lévő fejlesztésével, koordinációjával és harmonizációjával kapcsolatos feladatokat.

Az államháztartási törvényi 69. §.–70. §-i részletezik a költségvetési szervek belső kontrollrendszerére és belső ellenőrzésére vonatkozó előírásokat.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. §-a (1) bekezdése alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett Módszertani Útmutató figyelembe vételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

### **NEMZETKÖZI STANDARDOK**

#### **2010 – Tervezés**

Belső ellenőrzés vezetőjének kockázatalapú terveket kell készítenie, hogy meghatározhassa a belső ellenőrzési tevékenységnek a szervezet céljaival összhangban álló prioritásait.

**2010. A1** – A belső ellenőrzési megbízásokat legalább évente végzett, dokumentált kockázatelemzésen alapuló tervben kell rögzíteni. Ebben a folyamatban figyelembe kell venni a felső vezetés és a vezető testület igényeit.

#### **a/2.) Hazai elvárások**

### **H A Z A I S T A N D A R D O K**

### **5100**

A belső ellenőrzési vezető kockázatalapú stratégiai és éves ellenőrzési tervet készít, melyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjével és a felső vezetéssel folytatott megbeszéléseken elhangzottak alapján végezte el a tervezéshez szükséges kockázatelemzést.

### **5200**

A belső ellenőrzési vezető kockázatelemzésen alapuló stratégiai ellenőrzési tervet készít a szervezet stratégiai céljainak figyelembe vételével.

### **5300**

A belső ellenőrzési vezető dokumentált kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési tervet készít, a stratégiai ellenőrzési terv, a rendelkezésre álló erőforrások és a szervezeti célok figyelembe vételével.

### **5350**

A kontrollkockázatok előzetes becslése alapján a belső ellenőrnek átfogóan meg kell határoznia az ellenőrzött belső kontrollrendszerének kockázati szintjét.

### **5360**

A belső ellenőrzési vezetőnek az ellenőrzöttről szerzett ismeretek alapján meg kell határoznia a teljes kockázati térképet.

### **5370**

Az ellenőrzöttről szerzett ismeretek, valamint az elvégzett kockázatelemzés eredményeinek felhasználásával rangsorolni kell az ellenőrzés céljai szerinti kockázatos területeket. A szervezet vezetése által meghatározott ügynevezett kockázati étvágy (kockázatviselési hajlandóság) és a rendelkezésre álló erőforrások alapján meg kell határozni az adott évben elvégzendő ellenőrzéseket.

## **b.) Célkitűzések**

### **b/1.) Szervezeti célok**

A költségvetési szerv vezetőjének és a belső ellenőrzési vezetőnek a belső ellenőrzési fókusz meghatározásával az a célja, hogy a rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitást, a szervezet vezetőivel – jegyzővel – történt megbeszélés alapján a szervezet stratégiai és rövid távú céljainak megvalósulása elősegítésére eredményesen, hatékonyan, gazdaságosan használják fel.

Kiemelkedően fontos célja a szervezetek működésének költségcsökkentése, és a hatékonyság növelése.

Ez utóbbi elemi érdeke a szervezeteknek, melyet az átalakított forrásellátás csakis a racionális forrásfelhasználást teszi lehetővé. Mind emellett a feladatellátás minőségét is biztosítani kell.

### **c.)Belső ellenőrzési fókusz**

#### **c/1.) A polgármesteri hivatal belső kontrollrendszerének szabályszerű működtetése, a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása**

Vizsgálni kell, hogy a polgármesteri hivatal rendelkezik-e Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel, elkészítette-e az Ellenőrzési Nyomvonalat, kialakította-e a Szabálytalanságok Kezelésének Rendjét, a Kockázatkezelési Rendszert, és biztosított-e a Folyamatba Épített Előzetes, Utólagos és Vezetői Ellenőrzést (FEUVE).

#### **A kockázat szöveges leírása**

Az Ellenőrzési Nyomvonal felöleli a szervezetek tevékenységét jellemző összes folyamatot.

Az Ellenőrzési Nyomvonal hiánya azt kockáztatja, hogy a vezetés nem kapja meg a szükséges és kellő tartalmú rendszeres információt a folyamatokról, a műveletek időpontjáról és időtartamáról, a feladatellátásának módjáról, a feladatellátást alátámasztó dokumentumokról.

Ugyancsak kockázatot jelent, ha a szervezetek nem tudják nyomon követni a tevékenységek jogi alapjait, felelőseit, azok ellenőrzését, a folyamatok nyomon követését.

A Szabálytalanságok Kezelésének Eljárásrendje része a belső kontroll, ezen belül a Folyamatba Épített, Előzetes és Utólagos Vezetői Ellenőrzési (FEUVE) rendszernek.

Ezen szabályzat hiánya kockáztatja a hivatal előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésének szabályszerű megvalósítását, továbbá a folyamatokban esetlegesen elkövetett szabálytalanságok felelőseinek feltárását és a velük szembeni szükségszerű, szabályszerű eljárást.

A Szabálytalanságok Kezelésének Rendje szabályzat hiánya magas kockázatot jelent a polgármesteri hivatal, illetve az intézmények működésében.

A Kockázatkezelési Szabályzat hiánya szintén magas kockázatot jelent a polgármesteri hivatal és az intézmények működésében.

A polgármesteri hivatal és az intézmények felépítését, valamint működését tekintve jól elkülöníthető szinteken jelentkezhetnek a kockázatok mindamelllett, hogy a hivatal egységes, az intézmények pedig önállóan működőek.

Ezek nem kezelhetők külön-külön a meglévő szintek figyelembe vétele nélkül.

A kockázatkezelés folyamata a stratégiai program és operatív szinteken összehangolva, egységesítve kell hogy működjön.

A kockázatkezelési stratégia vezetői szintről kiindulva be kell, hogy épüljön az önkormányzat, a polgármesteri hivatal, valamint az intézmények mindennapi tevékenységébe.

Az önkormányzat, a hivatal és az intézmények vezetőinek felelőssége és kötelessége az éves költségvetési terv kialakítása, végrehajtása és folyamatba épített ellenőrzése.

A Kockázatkezelési Szabályzat hiánya azt kockáztatja, hogy az önkormányzat, a polgármesteri hivatal, az intézmények a stratégiai és operatív céljaikat kockázatos tényezőket nem, vagy későn ismerik fel, ugyanakkor a felelősökkel szemben sem tud eljárni.

### **c/2. Lakitelek Töserdő Turisztikai Kft**

A belső ellenőrzési vezető feltárta ezen tevékenység folyamatát, megismerte a folyamatgazdát és a kockázatelemzés 1. számú mellékletét képező interjú készítésével elvégezte a kockázatelemzést.

Megállapította, hogy e feladatkörben az önkormányzat legfőbb célkitűzése, az idegen forgalom felfuttatása vonzó programok készítésével és közzé tételével.

E feladatkörben kritikus folyamatnak mondható az időjárás szélsőséges alakulása miatti vendégforgalom hektikus változásai.

A belső ellenőrzési vezető a folyamatgazdákkal együttműködve azonosította a kockázatokat és megállapította, hogy a mindenkori kockázatot azonosítják és kezelik.

Nagy kockázatot jelent a költségzínvonal, és az árbevétel harmóniájának megteremthetősége, a költségvetési egyensúly megőrzése.

Az eddigi tapasztalatokra alapozottan a folyamatgazda megítélése szerint a belső ellenőrzés figyelme a jövőben arra irányuljon, hogy az árbevétel eléréséért mindent meg tesz-e a szervezet, továbbá, hogy a költséggazdálkodás az elvárható módon történik-e.

### **c/3. Lakitelek Lakigazda Nonprofit Kft**

A belső ellenőrzési vezető feltárta ezen tevékenység folyamatát, megismerte a folyamatgazdát és a kockázatelemzés 2. számú mellékletét képező interjú készítésével elvégezte a kockázatelemzést.

Megállapította, hogy e feladatkörben a Kft legfőbb célkitűzése, a szervezet pénzügyi egyensúlyának a megteremtése, különös tekintettel a megváltozott feltételekre, és a tevékenység ellenértéke pénzügytechnikai rendezésének körülményeire.

E feladatkörben kritikus folyamatnak tekinthető a tevékenység jogszabály rendszerének, a tevékenységet végző szervezet mozgásterének szűkítése irányába történő változtatásai.

A belső ellenőrzési vezető a folyamatgazdával együttműködve azonosította a kockázatokat és megállapította, hogy a mindenkori kockázatot azonosítják és kezelik.

Az eddigi tapasztalatokra alapozottan a folyamatgazda megítélése szerint a belső ellenőrzés figyelme a jövőben arra irányuljon, hogy a szervezet mozgásteré, feladatvégzés feltétel rendszere abban az irányban változik-e mely a zavartalan működést segíti.

#### **/c/4 Lakitelek Laki-Park Kft**

A belső ellenőrzési vezető a kockázatelemzés megalapozására interjút készített a folyamatgazdával. Az interjú a kockázatelemzés 3. számú mellékletét képezi.

A folyamatgazda szerint a legfontosabb célkitűzés az önkormányzati parkok és zöldterületek szakszerű fenntartása, az aktuális gondozási feladatok időben történő elvégzése, hatékony költséggazdálkodás mellett.

Rendszeres, következetes munkával elkerülhetők a kritikus folyamatok, azonban az időjárás meghatározó tényező ebben a feladatkörben.

A legnagyobb kockázatot a feladatok megfelelő adminisztrálása, és az ehhez kapcsolódó anyag és üzemanyag felhasználások ellenőrzött lebonyolításának a hiánya jelenti.

A mindenkori kockázatot azonosítják és kezelik.

A 2016. évben olyan szervezeti változás nem történt, mely különös figyelmet érdemel, azonban fontos feladatkörben személyi változás történt, mely kiemelt figyelmet érdemel.

Az eddigi tapasztalatokra alapozottan a folyamatgazda megítélése szerint a belső ellenőrzés figyelme, a jövőben a gazdálkodás hatékonyságára, valamint az anyag és munkavégzés elszámoltatására irányuljon.

#### **c/5 Lakitelek Laki-Agrár Kft**

A belső ellenőrzési vezető a kockázatelemzés megalapozására interjút készített a folyamatgazdával. Az interjú a kockázatelemzés 4. számú mellékletét képezi.

A folyamatgazda szerint a legfontosabb célkitűzés az önkormányzati parkok és zöldterületek szakszerű fenntartása, az aktuális gondozási feladatok időben történő elvégzése, hatékony költséggazdálkodás mellett.

Rendszeres, következetes munkával elkerülhetők a kritikus folyamatok, azonban az időjárás meghatározó tényező ebben a feladatkörben.

A legnagyobb kockázatot a feladatok megfelelő adminisztrálása, és az ehhez kapcsolódó anyag és üzemanyag felhasználások ellenőrzött lebonyolításának a hiánya jelenti.

A mindenkori kockázatot azonosítják és kezelik.

A 2016. évben olyan szervezeti változás nem történt, mely különös figyelmet érdemel, azonban fontos feladatkörben személyi változás történt, mely kiemelt figyelmet érdemel.

Az eddigi tapasztalatokra alapozottan a folyamatgazda megítélése szerint a belső ellenőrzés figyelme, a jövőben a gazdálkodás hatékonyságára, valamint az anyag és munkavégzés elszámoltatására irányuljon.

**Összefoglalva** a kockázatelemzésben foglaltakat látható, hogy a belsőellenőrzési terv végrehajtását szakszerűbbé teszi, mélyreható segítő megállapítások válnak lehetővé a kockázatelemzés birtokában.

Lakitelek, 2016. november 7.

Molnár István  
Belső ellenőrzési vezető



## **Lakitelek Tóserdő Turisztikai Kft**

**A Belső ellenőrzési Kézikönyv 6. számú iratmintája – interjú kérdőív a vezetés elvárásainak megismerésére.**

**Információgyűjtés a 2017. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéshez.**

Kérem, segítse a belső ellenőrzés munkáját az alábbi kérdőív kitöltésével!

A kitöltést megelőzően kérem, olvassa el az alábbi információkat, figyelmesen!

**Kockázatnak** minősül minden olyan esemény, tevékenység, vagy tevékenység elmulasztása, ami gátolja, hogy egy szervezet elérje céljait.

Kockázati tényező csoportok lehetnek pl. működési, ellenőrzési, szabályozási, pénzügyi, szervezeti, környezeti, emberi erőforrás, informatikai stb. kockázati tényezők.

Az alábbi kérdések megválasztása segít a jelentős kockázatok azonosításában:

- Melyek azok a tényezők, amelyeknek jól kell működniük ahhoz, hogy a folyamat a céloknak megfelelően funkcionáljon?
- A folyamaton belül milyen hiba, gyengeség akadályozhatja a célok teljesítését?
- Tartalmaz-e a folyamat eredendően olyan feltételt, amely pénzügyi vagy egyéb veszteséget eredményezhet?

### **A kockázat, mint pozitívum.**

A kockázat, mint fogalom általában negatív kategóriaként jelenik meg, azonban a kockázat nem csak negatív, hanem pozitív is lehet (felfogható a bekövetkező események várható érték körüli **szórás**aként is). Így a kockázat fogalmát úgy is meghatározhatjuk, hogy mindazon események összessége, amelyek bekövetkezési lehetősége hatással van egy szervezet céljai elérésére.

**A kontroll környezet** adja meg egy szervezet felsőszintű, az egész szervezetre kiható „hozzállását”, a vezetők és alkalmazottak belső kontrollokhoz való viszonyát.

A kontroll környezet magában foglalja:

- az integritást,
- az etikai értékeket,
- az érintettek szakmai kompetenciáját,
- a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát,
- a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit,
- továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét.

A kontroll környezet alapja a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.

### **Tanácsadói tevékenység:**

A belső ellenőrzéssel szembeni elvárások átalakulásával a belső ellenőrtől magas szintű, a szervezet alaptevékenységére vonatkozó szakmai hozzáértést és tudást várnak el a szervezet vezetői, ennek a tudásnak a kiaknázására törekszenek és nem csak az ellenőri jelentésekben.

A szervezet vezetésének fel kell ismernie, hogy:

- a belső ellenőrzés kellő átlátással bír a szervezet egészén, folyamatain,
- meg tudja őrizni a kívülállóságát azáltal, hogy nem vesz részt ezekben a folyamatokban,
- ugyanakkor a szervezet részét képezi, és mint ilyen nagyon fontos helyi ismeretekkel rendelkezik.

Egy jó belső ellenőrzés rendelkezik a „külső szakértő” megfelelő rálátásával a szervezetre, és rendelkezik egy olyan többlettudással, amit a szervezet belső ismerete ad.

### **1.) Melyek a 2017. év legfőbb célkitűzései az ön szervezete/szervezeti egysége számára?**

E feladatkörben a Kft legfőbb célkitűzése, az idegen forgalom felfuttatása vonzó programok készítésével és közzé tételével.

### **2.) Az Ön véleménye szerint melyek a kritikus folyamatok, tényezők, körülmények a hosszú- és rövidtávú célkitűzések eléréséhez?**

E feladatkörben kritikus folyamatnak mondható az időjárás szélsőséges alakulása miatti vendégforgalom hektikus változásai.

**3.) Mit lát a legnagyobb kockázatnak az Ön szervezete/szervezeti egysége vonatkozásában? Az azonosított kockázatot kezeli-e a szervezet/szervezeti egység, illetve amennyiben nem, arra vonatkozóan milyen lehetőséget lát?**

Nagy kockázatot jelent a költségvonal, és az árbevétel harmóniájának megteremthetősége, a költségvetési egyensúly megőrzése.  
A mindenkori kockázatot azonosítjuk és kezeljük.

**4.) Történt-e olyan változás az Ön szervezetének/szervezeti egységének kontroll környezetében, amely különös figyelmet igényel a következő években/évben?**

A szervezetben olyan változás nem történt, amely kockáztatná a zökkenőmentes feladatvégzést, azonban a fontos feladatkörben történt személyi változás kiemelt figyelmet érdemel.

**5.) Megítélése szerint mire irányuljon a következő időszakban (hosszú- és rövidtávon) a belső ellenőrzés figyelme?**

Az eddigi tapasztalatokra alapozottan, a belső ellenőrzés figyelme a jövőben arra irányuljon, hogy az árbevétel eléréséért mindent meg tesz-e a szervezet, továbbá, hogy a költséggazdálkodás az elvárható módon történik-e.

**6.) Igénybe kívánja-e venni a belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységét? Ha igen, milyen témakörben?**

A mindenkori szükséglet szerint, igen.

Lakitelek, 2016. november 7.

Tóth Ferenc  
Ügyvezető igazgató

## **Lakitelek Lakigazda Nonprofit Kft**

**A Belső ellenőrzési Kézikönyv 6. számú iratmintája – interjú kérdőív a vezetés elvárásainak megismerésére.**

**Információgyűjtés a 2017. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéshez.**

Kérem, segítse a belső ellenőrzés munkáját az alábbi kérdőív kitöltésével!

A kitöltést megelőzően kérem, olvassa el az alábbi információkat, figyelmesen!

**Kockázatnak** minősül minden olyan esemény, tevékenység, vagy tevékenység elmulasztása, ami gátolja, hogy egy szervezet elérje céljait.

Kockázati tényező csoportok lehetnek pl. működési, ellenőrzési, szabályozási, pénzügyi, szervezeti, környezeti, emberi erőforrás, informatikai stb. kockázati tényezők.

Az alábbi kérdések megválasztása segít a jelentős kockázatok azonosításában:

- Melyek azok a tényezők, amelyeknek jól kell működniük ahhoz, hogy a folyamat a céloknak megfelelően funkcionáljon?
- A folyamaton belül milyen hiba, gyengeség akadályozhatja a célok teljesítését?
- Tartalmaz-e a folyamat eredendően olyan feltételt, amely pénzügyi vagy egyéb veszteséget eredményezhet?

### **A kockázat, mint pozitívum.**

A kockázat, mint fogalom általában negatív kategóriaként jelenik meg, azonban a kockázat nem csak negatív, hanem pozitív is lehet (felfogható a bekövetkező események várható érték körüli **szórásaként** is). Így a kockázat fogalmát úgy is meghatározhatjuk, hogy mindazon események összessége, amelyek bekövetkezési lehetősége hatással van egy szervezet céljai elérésére.

**A kontroll környezet** adja meg egy szervezet felsőszintű, az egész szervezetre kiható „hozzállását”, a vezetők és alkalmazottak belső kontrollokhoz való viszonyát.

A kontroll környezet magában foglalja:

- az integritást,
- az etikai értékeket,
- az érintettek szakmai kompetenciáját,
- a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát,
- a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit,
- továbbá a vezetésirányítási tevékenységének minőségét.

A kontroll környezet alapja a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.

### **Tanácsadói tevékenység:**

A belső ellenőrzéssel szembeni elvárások átalakulásával a belső ellenőrtől magas szintű, a szervezet alaptevékenységére vonatkozó szakmai hozzáértést és tudást várnak el a szervezet vezetői, ennek a tudásnak a kiaknázására törekszenek és nem csak az ellenőri jelentésekben.

A szervezet vezetésének fel kell ismernie, hogy:

- a belső ellenőrzés kellő átlátással bír a szervezet egészén, folyamatain,
- meg tudja őrizni a kívülállóságát azáltal, hogy nem vesz részt ezekben a folyamatokban,
- ugyanakkor a szervezet részét képezi, és mint ilyen nagyon fontos helyi ismeretekkel rendelkezik.

Egy jó belső ellenőrzés rendelkezik a „külső szakértő” megfelelő rálátásával a szervezetre, és rendelkezik egy olyan többlettudással, amit a szervezet belső ismerete ad.

### **1.) Melyek a 2017. év legfőbb célkitűzései az ön szervezete/szervezeti egysége számára?**

E feladatkörben a Kft legfőbb célkitűzése, a szervezet pénzügyi egyensúlyának a megteremtése, különös tekintettel a megváltozott feltételekre, és a tevékenység ellenértéke pénzügytechnikai rendezésének körülményeire.

**2.) Az Ön véleménye szerint melyek a kritikus folyamatok, tényezők, körülmények a hosszú- és rövidtávú célkitűzések eléréséhez?**

E feladatkörben kritikus folyamatnak tekinthető a tevékenység jogszabály rendszerének, a tevékenységet végző szervezet mozgásterének szűkítése irányába történő változtatásai.

**3.) Mit lát a legnagyobb kockázatnak az Ön szervezete/szervezeti egysége vonatkozásában? Az azonosított kockázatot kezeli-e a szervezet/szervezeti egység, illetve amennyiben nem, arra vonatkozóan milyen lehetőséget lát?**

A legnagyobb kockázat a kötelező feladatvégzés feltételrendszerének, a feladatvégzőre hátrányos változása.

A mindenkori kockázatot azonosítjuk és kezeljük.

**4.) Történt-e olyan változás az Ön szervezetének/szervezeti egységének kontroll környezetében, amely különös figyelmet igényel a következő években/évben?**

A 2016. évben olyan szervezeti változás nem történt, mely különös figyelmet érdemel, azonban fontos feladatkörben személyi változás történt, mely kiemelt figyelmet érdemel.

**5.) Megítélése szerint mire irányuljon a következő időszakban (hosszú- és rövidtávon) a belső ellenőrzés figyelme?**

Az eddigi tapasztalatokra alapozottan a belső ellenőrzés figyelme a jövőben arra irányuljon, hogy a szervezet mozgásteré, feladatvégzés feltétel rendszere abban az irányban változik-e, amely a zavartalan működést segíti.

**6.) Igénybe kívánja-e venni a belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységét? Ha igen, milyen témakörben?**

A mindenkori szükséglet szerint, igen.

Lakitelek, 2016. november 7.

Tóth Ferenc  
Ügyvezető igazgató

**Lakitelek Laki-Park Kft**

**A Belső ellenőrzési Kézikönyv 6. számú iratmintája – interjú kérdőív a vezetés elvárásainak megismerésére.**

**Információgyűjtés a 2017. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéshez.**

Kérem, segítse a belső ellenőrzés munkáját az alábbi kérdőív kitöltésével!

A kitöltést megelőzően kérem, olvassa el az alábbi információkat, figyelmesen!

**Kockázatnak** minősül minden olyan esemény, tevékenység, vagy tevékenység elmulasztása, ami gátolja, hogy egy szervezet elérje céljait.

Kockázati tényező csoportok lehetnek pl. működési, ellenőrzési, szabályozási, pénzügyi, szervezeti, környezeti, emberi erőforrás, informatikai stb. kockázati tényezők.

Az alábbi kérdések megválasztása segít a jelentős kockázatok azonosításában:

- Melyek azok a tényezők, amelyeknek jól kell működniük ahhoz, hogy a folyamat a céloknak megfelelően funkcionáljon?
- A folyamaton belül milyen hiba, gyengeség akadályozhatja a célok teljesítését?
- Tartalmaz-e a folyamat eredendően olyan feltételt, amely pénzügyi vagy egyéb veszteséget eredményezhet?

**A kockázat, mint pozitívum.**

A kockázat, mint fogalom általában negatív kategóriaként jelenik meg, azonban a kockázat nem csak negatív, hanem pozitív is lehet (felfogható a bekövetkező események várható érték körüli **szórásaként** is). Így a kockázat fogalmát úgy is meghatározhatjuk, hogy mindazon események összessége, amelyek bekövetkezési lehetősége hatással van egy szervezet céljai elérésére.

**A kontroll környezet** adja meg egy szervezet felsőszintű, az egész szervezetre kiható „hozzállását”, a vezetők és alkalmazottak belső kontrollokhoz való viszonyát.

A kontroll környezet magában foglalja:

- az integritást,
- az etikai értékeket,
- az érintettek szakmai kompetenciáját,
- a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát,
- a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit,
- továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét.

A kontroll környezet alapja a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.

### **Tanácsadói tevékenység:**

A belső ellenőrzéssel szembeni elvárások átalakulásával a belső ellenőrtől magas szintű, a szervezet alaptevékenységére vonatkozó szakmai hozzáértést és tudást várnak el a szervezet vezetői, ennek a tudásnak a kiaknázására törekszenek és nem csak az ellenőri jelentésekben.

A szervezet vezetésének fel kell ismernie, hogy:

- a belső ellenőrzés kellő átlátással bír a szervezet egészén, folyamatain,
- meg tudja őrizni a kívülállóságát azáltal, hogy nem vesz részt ezekben a folyamatokban,
- ugyanakkor a szervezet részét képezi, és mint ilyen nagyon fontos helyi ismeretekkel rendelkezik.

Egy jó belső ellenőrzés rendelkezik a „külső szakértő” megfelelő rálátásával a szervezetre, és rendelkezik egy olyan többlettudással, amit a szervezet belső ismerete ad.

### **1.) Melyek a 2017. év legfőbb célkitűzései az ön szervezete/szervezeti egysége számára?**

A legfontosabb célkitűzés az önkormányzati parkok és zöldterületek szakszerű fenntartása, az aktuális gondozási feladatok időben történő elvégzése, hatékony költséggazdálkodás mellett.

### **2.) Az Ön véleménye szerint melyek a kritikus folyamatok, tényezők, körülmények a hosszú- és rövidtávú célkitűzések eléréséhez?**

Rendszeres, következetes munkával elkerülhetők a kritikus folyamatok, azonban az időjárás meghatározó tényező ebben a feladatkörben.



**3.) Mit lát a legnagyobb kockázatnak az Ön szervezete/szervezeti egysége vonatkozásában? Az azonosított kockázatot kezeli-e a szervezet/szervezeti egység, illetve amennyiben nem, arra vonatkozóan milyen lehetőséget lát?**

A legnagyobb kockázatot a feladatok megfelelő adminisztrálása, és az ehhez kapcsolódó anyag és üzemanyag felhasználások ellenőrzött lebonyolításának a hiánya jelenti.

**4.) Történt-e olyan változás az Ön szervezetének/szervezeti egységének kontroll környezetében, amely különös figyelmet igényel a következő években/évben?**

A 2016. évben olyan szervezeti változás nem történt, mely különös figyelmet érdemel, azonban fontos feladatkörben személyi változás történt, mely kiemelt figyelmet érdemel.

**5.) Megítélése szerint mire irányuljon a következő időszakban (hosszú- és rövidtávon) a belső ellenőrzés figyelme?**

Az eddigi tapasztalatokra alapozottan a belső ellenőrzés figyelme, a jövőben a gazdálkodás hatékonyságára, valamint az anyag és munkavégzés elszámoltatására irányuljon.

**6.) Igénybe kívánja-e venni a belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységét? Ha igen, milyen témakörben?**

A mindenkori szükséglet szerint, igen.

Lakitelek, 2016. november 7.

Tóth Ferenc  
Ügyvezető igazgató

**Lakitelek Laki-Agrár Kft**

**A Belső ellenőrzési Kézikönyv 6. számú iratmintája – interjú kérdőív a vezetés elvárásainak megismerésére.**

**Információgyűjtés a 2017. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéshez.**

Kérem, segítse a belső ellenőrzés munkáját az alábbi kérdőív kitöltésével!

A kitöltést megelőzően kérem, olvassa el az alábbi információkat, figyelmesen!

**Kockázatnak** minősül minden olyan esemény, tevékenység, vagy tevékenység elmulasztása, ami gátolja, hogy egy szervezet elérje céljait.

Kockázati tényező csoportok lehetnek pl. működési, ellenőrzési, szabályozási, pénzügyi, szervezeti, környezeti, emberi erőforrás, informatikai stb. kockázati tényezők.

Az alábbi kérdések megválasztása segít a jelentős kockázatok azonosításában:

- Melyek azok a tényezők, amelyeknek jól kell működniük ahhoz, hogy a folyamat a céloknak megfelelően funkcionáljon?
- A folyamaton belül milyen hiba, gyengeség akadályozhatja a célok teljesítését?
- Tartalmaz-e a folyamat eredendően olyan feltételt, amely pénzügyi vagy egyéb veszteséget eredményezhet?

**A kockázat, mint pozitívum.**

A kockázat, mint fogalom általában negatív kategóriaként jelenik meg, azonban a kockázat nem csak negatív, hanem pozitív is lehet (felfogható a bekövetkező események várható érték körüli **szórásaként** is). Így a kockázat fogalmát úgy is meghatározhatjuk, hogy mindazon események összessége, amelyek bekövetkezési lehetősége hatással van egy szervezet céljai elérésére.

**A kontroll környezet** adja meg egy szervezet felsőszintű, az egész szervezetre kiható „hozzállását”, a vezetők és alkalmazottak belső kontrollokhoz való viszonyát.

A kontroll környezet magában foglalja:

- az integritást,
- az etikai értékeket,
- az érintettek szakmai kompetenciáját,
- a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát,
- a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit,
- továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét.

A kontroll környezet alapja a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.

### **Tanácsadói tevékenység:**

A belső ellenőrzéssel szembeni elvárások átalakulásával a belső ellenőrtől magas szintű, a szervezet alaptevékenységére vonatkozó szakmai hozzáértést és tudást várnak el a szervezet vezetői, ennek a tudásnak a kiaknázására törekszenek és nem csak az ellenőri jelentésekben.

A szervezet vezetésének fel kell ismernie, hogy:

- a belső ellenőrzés kellő átlátással bír a szervezet egészén, folyamatain,
- meg tudja őrizni a kívülállóságát azáltal, hogy nem vesz részt ezekben a folyamatokban,
- ugyanakkor a szervezet részét képezi, és mint ilyen nagyon fontos helyi ismeretekkel rendelkezik.

Egy jó belső ellenőrzés rendelkezik a „külső szakértő” megfelelő rálátásával a szervezetre, és rendelkezik egy olyan többlettudással, amit a szervezet belső ismerete ad.

### **1.) Melyek a 2017. év legfőbb célkitűzései az ön szervezete/szervezeti egysége számára?**

A legfontosabb célkitűzés az önkormányzati parkok és zöldterületek szakszerű fenntartása, az aktuális gondozási feladatok időben történő elvégzése, hatékony költséggazdálkodás mellett.

### **2.) Az Ön véleménye szerint melyek a kritikus folyamatok, tényezők, körülmények a hosszú- és rövidtávú célkitűzések eléréséhez?**

Rendszeres, következetes munkával elkerülhetők a kritikus folyamatok, azonban az időjárás meghatározó tényező ebben a feladatkörben.

**3.) Mit lát a legnagyobb kockázatnak az Ön szervezete/szervezeti egysége vonatkozásában? Az azonosított kockázatot kezeli-e a szervezet/szervezeti egység, illetve amennyiben nem, arra vonatkozóan milyen lehetőséget lát?**

A legnagyobb kockázatot a feladatok megfelelő adminisztrálása, és az ehhez kapcsolódó anyag és üzemanyag felhasználások ellenőrzött lebonyolításának a hiánya jelenti.

A mindenkori kockázatot azonosítjuk és kezeljük.

**4.) Történt-e olyan változás az Ön szervezetének/szervezeti egységének kontroll környezetében, amely különös figyelmet igényel a következő években/évben?**

A 2016. évben olyan szervezeti változás nem történt, mely különös figyelmet érdemel, azonban fontos feladatkörben személyi változás történt, mely kiemelt figyelmet érdemel.

**5.) Megítélése szerint mire irányuljon a következő időszakban (hosszú- és rövidtávon) a belső ellenőrzés figyelme?**

Az eddigi tapasztalatokra alapozottan, a belső ellenőrzés figyelme, a jövőben a gazdálkodás hatékonyságára, valamint az anyag és munkavégzés elszámoltatására irányuljon.

**6.) Igénybe kívánja-e venni a belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységét? Ha igen, milyen témakörben?**

A mindenkori szükséglet szerint, igen.

Lakitelek, 2016. november 7.

Tóth Ferenc  
Ügyvezető igazgató