

Kockázatelemzés és eredményének bemutatása

2019. év

A. A vizsgálati témák kiválasztása

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

Kiválasztás: segéd táblában feltüntetett 4 legnagyobb pontszámot elért vizsgálati téma.

A továbbiakban a kiválasztott témák kerülnek bemutatásra a következők szerint:

Sorsz	Vizsgálat tárgya	Kockázati érték	a Melléklet táblázatban szerepeltetés helye
1.	AQUAPALACE Kft. likviditás helyzete figyelemmel a 2019.06.30-i tagi kölcsön visszafizetési kötelemre. 2019. márc. 31-i állapot.	97	J/15
2.	A Társaságok adatkezelési szabályzatai/gyakorlatai a GDPR hatályba lépésének tükrében. 2019. június 30-i állapot.	90	O/15
3.	A társaságok befektetett eszközeinek élettartam vizsgálata, a visszapótlások szükségessége. 2018. dec.31-i állapot	87	E/15
4.	A Társaságok 2019. évi eredményeségi vizsgálata a 2019. III. néves beszámoló adatai alapján.	85	T/15

1. B. Kockázat elemzés

Az A. pontban bemutatott táblázat alapján a vizsgálati témákhoz felmerülő kockázatok:

1. AQUAPALACE Kft. likviditás helyzete figyelemmel a 2019.06.30-i tagi kölcsön visszafizetési kötelemre. 2019. márc. 31-i állapot.

Kockázatok: a téma fontossága, a vagyon fontos szerepe.

2. A Társaságok adatkezelési szabályzatai/gyakorlatai a GDPR hatályba lépésének tükrében. 2019. június 30-i állapot.

Kockázatok: jogszabályi változások, a téma fontossága.

3. A társaságok befektetett eszközeinek élettartam vizsgálata, a visszapótlások szükségessége. 2018. dec.31-i állapot

Kockázatok: alkalmazási területek, a vagyon fontos szerepe.

4. A Társaságok 2019. évi eredményeségi vizsgálata a 2019. III. néves beszámoló adatai alapján.

Kockázatok: a gazdálkodás fontossága, nyilvántartások sokrétűsége.

C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása

Az A. pontban felsorolt feladatok kockázati hatása a B. pontban kerültek bemutatásra. Úgy ítéltük meg, hogy a számított kockázati érték jelentősen befolyásolja a kiválasztandó ellenőrzési feladatokat, az ellenőrzésre kijelölést a legnagyobb pontszámot elért témák kapják.

A négy legnagyobb kockázatúnak minősített vizsgálat került 2019. évi feladatként kijelölésre.

Vizsgálatra kijelölt témák 2019. évben:

1. AQUAPALACE Kft. likviditás helyzete figyelemmel a 2019.06.30-i tagi kölcsön visszafizetési kötelelmre. 2019. márc. 31-i állapot.
2. A Társaságok adatkezelési szabályzatai/gyakorlatai a GDPR hatályba lépésének tükrében. 2019. június 30-i állapot.
3. A társaságok befektetett eszközeinek élettartam vizsgálata, a visszapótlások szükségessége. 2018. dec.31-i állapot.
4. A Társaságok 2019. évi eredményeségi vizsgálata a 2019. III. néves beszámoló adatai alapján.

Az ellenőrzési feladattal kapcsolatos további részleteket az 2. sz. tábla tartalmazza.

**Tervezett ellenőrzések
2019. év
Szentendre Város Önkormányzat**

I. Vizsgálati témák

Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, mód- szerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati ténye- zők (kockázatelemzési dokumen- tum vonatkozó pontjára hi- vatkozással)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szer- vezeti egység	Az ellenőr- zés tervezett ütemezése	Az ellenőr- zésre fordí- tandó ka- pacitás (nap)
1.	AQUAPALACE Kft. likviditás helyzete figyelemmel a 2019.06.30-i tagi kölcsön visszafizetési kötelemre. 2019. márc. 31-i állapot.	<u>Cél:</u> a társaság gazdálkodásának vizsgálata az üzleti terv tükrében <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2019. március 31. állapot	1. sz. tábla 1. tétel	Teljesítmény ellenőrzés	AQUAPALACE Kft., SSC	május	12,00
2.	A társaságok befektetett eszközeinek élettartam vizsgálata, a vizsgálatok szapótlások szükségessége. 2018. dec.31-i állapot	<u>Cél:</u> a társaságok 2018. évi befektetett eszköz állományának állapot felmérése <u>Módszer:</u> felülvizsgálat <u>Időszak:</u> 2018. december 31. állapot	1. sz. tábla 3. tétel	Teljesítmény ellenőrzés	SSC, TÁRSASÁGOK	június	16,00
3.	A Társaságok adatkezelési szabályzatai/gyakorlati a GDPR hatályba lépésének tükrében. 2019. június 30-i állapot.	<u>Cél:</u> a szabályzatok, és a gyakorlat vizsgálata <u>Módszer:</u> mintavétel <u>Időszak:</u> 2019. június 30. állapot	1. sz. tábla 2. tétel	Szabályszerűségi ellenőrzés	SSC, Társaságok	augusztus	18,00

Tervezett ellenőrzések

2019. év

Szentendre Város Önkormányzat

4.	A Társaságok 2019. évi eredményeségi vizsgálata a 2019. III. néves beszámoló adatai alapján.	Cél: a kalkulációk szabályozottsága, a nyilvántartások megfeleltetése, Módszer: dokumentumok vizsgálata Időszak: 2019. év I.-III. n.év	1. sz. tábla 4. tétel	teljesítmény ellenőrzés	SSC	október, november	14,0
----	--	--	-----------------------	-------------------------	-----	-------------------	------

II. Soron kívüli ellenőrzések

Az ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint az előre nem ismert feladatokra – soron kívüli ellenőrzés - az ellenőrzési napok 20%-át tervezzük (60 nap x 20 % kerekítve 12 nap). Az I. pontban felsoroltakon túl az év során bármilyen időpontban további vizsgálat elrendelhető (soron kívüli ellenőrzés), vagy a kitűzött feladat módosítható.

III. Egyéb ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok

- A 2020. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése kockázatelemzés alapján 2 munkanap (2019. november),
- az ellenőrzéssel kapcsolatos szabályozottság 6 munkanap (2019. május – december).

Összes tervezett munkaidő szükséglet

Vizsgálatok (I.)	60,0 munkanap
Soron kívüli ellenőrzés (II.)	12,0 munkanap
Együtt	72,0 munkanap
Egyéb feladatok (III.)	8,0 munkanap
Tanácsadási tevékenység kapacitása	-
Képzésre tervezett kapacitás*	-
Összesen:	80,0 munkanap

*belső ellenőr saját költségén oldja meg

Létszám és erőforrás

Szentendre Város Önkormányzata 2019

1. számú melléklet

ÖSSZEVONT ADAT

Önkormányzat neve: Szentendre Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶	betöltött státusz (fő) ⁷	embernap		fő		embernap		embernap		betöltött státusz (fő)	
I. Tervezett ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	80,0	0,0	80,0	0,0	0,0	0,0
a.) AQUAPALACE likviditás	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	68,0	0,0	68,0	0,0	0,0	0,0
b.) Társaságok bef.eszk. Élettartam vizsg.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0
c.) Társaságok - GDPR- szabályozás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	16,0	0,0	16,0	0,0	0,0	0,0
d.) Társaságok eredményességi vizsgálata	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	18,0	0,0	18,0	0,0	0,0	0,0
II. Soron kívüli ellenőrzések⁶	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	14,0	0,0	14,0	0,0	0,0	0,0
III. Terven felüli ellenőrzések⁷	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0	12,0	0,0	0,0	0,0
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügy alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

² Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Ezen melléklet vonatkozásában: Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni. Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

⁷ Ezen melléklet vonatkozásában: Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél. Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Tevékenységek

Szentendre Város Önkormányzata 2019.

összevont adat

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Szentendre Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen			
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap ⁵	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	
gazdasági társaságok (I+II)	0,0	0,0	72,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
I. Tervezett ellenőrzések	0,0	0,0	60,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
a.) AQUAPALACE likviditás	0,0	0,0	12,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
b.) Társaságok bef.eszk. Élettartam vizsg.	0,0	0,0	16,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
c.) Társaságok - GDPR- szabályozás	0,0	0,0	18,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
d.) Társaságok eredményességi vizsgálata	0,0	0,0	14,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
II. Soron kívüli ellenőrzések⁶	0,0	0,0	12,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
III. Tervezen felüli ellenőrzések⁷	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	

¹ 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

² Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

³ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

⁴ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

⁵ Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

A társaságok befektetett eszközeinek életciklus vizsgálatát, a visszafizetés szükségessége, 2018. dec.31-i állapot										A társaságok adatközlési szabályzatát/gyakorlatát a GDPR hatálya lépésének tükrében, 2019. június 30-i állapot.										A társaságok 2019. évi eredményességi vizsgálata a 2019. III. névves beszámoló adatai alapján.									
Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súlyszám	Ponthatár	Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súlyszám	Ponthatár	Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súlyszám	Ponthatár	Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súlyszám	Ponthatár										
1.	Belső kontrollok értékelése	3	5	15	1.	Belső kontrollok értékelése	3	5	15	1.	Belső kontrollok értékelése	3	5	15	1.	Belső kontrollok értékelése	3	5	15										
2.	Változás / átszervezés	1	4	4	2.	Változás / átszervezés	1	4	4	2.	Változás / átszervezés	1	4	4	2.	Változás / átszervezés	1	4	4										
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12	3.	A rendszer komplexitása	3	4	12	3.	A rendszer komplexitása	3	4	12	3.	A rendszer komplexitása	3	4	12										
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9	4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9	4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9	4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9										
5.	Bevételek/költségek	2	6	12	5.	Bevételek/költségek	3	6	18	5.	Bevételek/költségek	3	6	18	5.	Bevételek/költségek	3	6	18										
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2	6	6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2	6	6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2	6	6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2	6										
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6	7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6	7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6	7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6										
8.	Vezetőség agállyal	2	3	6	8.	Vezetőség agállyal	3	3	9	8.	Vezetőség agállyal	2	3	6	8.	Vezetőség agállyal	2	3	6										
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4	9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4	9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4	9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4										
10.	Szabályozatlanság és szabályosság	2	3	6	10.	Szabályozatlanság és szabályosság	1	3	3	10.	Szabályozatlanság és szabályosság	3	3	9	10.	Szabályozatlanság és szabályosság	1	3	3										
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1	3	3	11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1	3	3	11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	3	9	11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1	3	3										
12.	Erforrások rendelkezésre állása	1	4	4	12.	Erforrások rendelkezésre állása	3	4	12	12.	Erforrások rendelkezésre állása	1	4	4	12.	Erforrások rendelkezésre állása	1	4	4										
				összesen	87					összesen	90					összesen	85												