

Dadi Nefelejcs Óvoda és Mini Bölcsőde
Kömlődi Gézengúz Napköziotthonos Óvoda

C./ segéd tábla a kockázatelemzéshez

Kockázat-felmérés
2026. év

2. Pénzügyi hatás (1-5)
3. Stratégiai hatás (1-5)
4. Funkcionális stabilitás (0-5)
5. Ellenőrzés gyakorisága (0-5)
6. Összetettség (1-5)
7. Kötelező ellenőrzés (0- 0,5- 1)
8. Kockázati érték (1-7 oszlopok értékei és a súlyozási érték szorzata)
9. Sorrend felállítás

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
	Súlyozási érték	8	10	6	6	8	3	100		
	<u>Vizsgálati témák</u>									
1.	A feladatellátás. A szervezet és működése (alapítói okirat, SzMSz, ügyrend stb. felülvizsgálata)	1	3	2	2	4	3	0	103	
2.	Normatív támogatások felhasználása	3	2	4	3	2	2	0	108	
3.	Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala	2	3	2	1	3	4	0	100	
4.	Az iratkezelési rendszer ellenőrzése	4	2	2	3	3	2	0	112	
5.	*Ávr. 13. §-ában előírt szabályzatok felülvizsgálata	1	2	3	2	1	3	0,5	125	
6.	A költségvetési tervezése, zárszámadás vizsgálata	3	2	3	1	2	3	0	93	
7.	A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása	2	2	3	3	2	4	0	100	
8.	Felújítási, beruházási kiadások alakulása	3	3	3	2	3	3	0	117	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
9.	Beszámoló jelentés	2	1	3	2	2	1	0,5	125	
10.	Az Áhsz-ben elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése	3	2	4	2	3	3	0	113	
11.	Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök	3	2	1	2	1	2	0,5	126	
12.	Bizonylati rend, fegyelem	1	3	2	4	3	3	0	107	
13.	Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság	4	3	2	2	3	3	0	119	
14.	Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás	2	2	1	3	1	3	0,5	127	
15.	Humán erőforrás biztosítása, a létszámmal történő gazdálkodás	2	3	2	4	3	3	0	115	
16.	Irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatás felhasználásával kapcsolatosan (Áht.	3	3	4	2	2	3	0	115	
17.	Működési költségek felhasználásának folyamatos ellenőrzése	5	2	3	3	2	2	0	118	
18.	Leltározási, selejtezési tevékenység	3	4	2	3	2	3	0	119	
19.	Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása	1	4	2	2	2	2	0	94	
20.	Adatvédelem és betartása	3	3	2	1	2	3	0	97	
21.	Gazdálkodás átfogó vizsgálata	4	1	2	3	3	3	0	105	
22.	Évközi jelentési kötelezettségek teljesítése	2	3	4	2	2	2	0	104	
23.	Élelmezési tevékenység, étkezés térítési díjak beszedése	1	3	3	2	3	3	0	101	
24.	Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	1	2	3	2	1	3	0,5	125	
25.	Külső ellenőrzések (ÁSZ, MÁK stb.) által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	2	1	2	3	2	2	0,5	128	
26.	Belső kontroll szabályozottsága és gyakorlata	1	2	3	2	2	1	0,5	127	

Kockázat-felmérés alapján (8. oszlop)

a minősítési szint:

Szint:

Érték

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
	Alacsony (A)	0-69								
	Közepes (K)	70-130								
	Magas (M)	131-200								
	Nagyon magas (NM)	201-305								

A "nagyon magas és "magas" minősítési szint a 2. mellékletbe kerül (kockázatelemzés és eredménye) bemutatásra

* a 7. oszlopban a stratégiai tervben kijelölt témák kerültek kockázati tényezőként feltüntetésre