

KOCKÁZATELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ
a VKTT 2026. évi ellenőrzési tervéhez

3a. sz. melléklet

		1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
sor- sz.	Kockázati tényező	Költségvetés s tervezés	Támogatások elszámolása	Előirányzatok kal való gazdálkodás	Bizonylatok kiállítása, feldolgozása	Készpénz gazdál- kodás	Közbeszerzés és egyéb beszerzés	Dologi és működési kiadások	Személyi kiadások	Szabály- zatok kezelése	Gazdálko- dási jog- körök gya- korlása	Vagyon-gazdál- kodás, leltár- selejt	Beszámoló készítés	Jogsz. előírt közzétételi kötelezetts- ég	Belső kontroll rendszer
1.	Kontrollok értékelése	8	8	8	8	8	8	8	8	12	12	12	12	8	12
2.	Változás/ átszervezés	8	12	4	4	4	4	4	4	8	12	12	8	8	8
3.	A rendszer komplexitása	12	4	8	8	4	8	8	4	12	8	12	4	12	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	9	9	6	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
5.	Költségszint	8	8	8	8	8	8	8	8	8	4	8	8	8	8
6.	Külső illetve 3. fél által gyakorolt befolyás	4	6	2	2	6	2	6	2	4	4	4	4	4	4
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	4	2	2	2	2	6	2	2	2	2	2	2	2
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	6	3	6	6	6	6	6	3	9	6	6	9	9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8
10.	Jövőre gyakorolt hatás	9	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	3	3	3	3	3	3	3	3	9	3	3	3	3
12.	Közvélemény érzékelése	8	8	4	4	4	4	12	4	4	8	4	4	8	4
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3	6	3	3	3	6	6	3	3	6	3	3	3	3
	Összes pontszám	88	85	68	71	71	74	90	64	88	94	89	80	88	81

* minimálisan adható pontszám: 43

** maximálisan adható pontszám: 129

magas kockázat: 90-129 évente
közepes kockázat: 66-89 három évente
alacsony kockázat: 43-65 öt évente

Magas kockázat: gazdálkodói jogkörök

Közepes kockázat: minden más folyamat
alacsony kockázat: személyi kiadások

Veszprém, 2025. október 22.

Készítette:

Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Porga Gyula
társulás elnöke

Kockázatelemzési modell

Költségvetés tervezés

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Válaszok			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	4		2		8
2.	Változás / átszervezés	4		2		8
3.	A rendszer komplexitása	4			3	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3			3	9
5.	Költségszint	4		2		8
6.	Külső illetve 3. fél által gyakorolt befolyás	2		2		4
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	1			2
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3		2		6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4		2		8
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3			3	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	1			3
12.	Közvélemény érzékelése	4		2		8
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3	1			3
	Összes pontszám					88

Veszprém, 2025. október

Varsányi Attila
irodavezető

Kockázatelemzési modell

Támogatások elszámolása

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Válaszok			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	4		2		8
2.	Változás / átszervezés	4			3	12
3.	A rendszer komplexitása	4	1			4
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3			3	9
5.	Költségszint	4		2		8
6.	Külső illetve 3. fél által gyakorolt befolyás	2			3	6
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2		2		4
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3	1			3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4		2		8
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3		2		6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	1			3
12.	Közvélemény érzékelése	4		2		8
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3		2		6
	Összes pontszám					85

Veszprém, 2025. október

Varsányi Attila
irodavezető

Kockázatelemzési modell
Előirányzatokkal való gazdálkodás

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Válaszok			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	4		2		8
2.	Változás / átszervezés	4	1			4
3.	A rendszer komplexitása	4		2		8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3		2		6
5.	Költségszint	4		2		8
6.	Külső illetve 3. fél által gyakorolt befolyás	2	1			2
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	1			2
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3		2		6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4		2		8
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3		2		6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	1			3
12.	Közvélemény érzékelése	4	1			4
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3	1			3
	Összes pontszám					68

Veszprém, 2025. október

Varsányi Attila
irodavezető

Kockázatelemzési modell
Bizonylatok kiállítása, feldolgozása

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Válaszok			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	4		2		8
2.	Változás / átszervezés	4	1			4
3.	A rendszer komplexitása	4		2		8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3			3	9
5.	Költségszint	4		2		8
6.	Külső illetve 3. fél által gyakorolt befolyás	2	1			2
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	1			2
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3		2		6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4		2		8
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3		2		6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	1			3
12.	Közvélemény érzékelése	4	1			4
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3	1			3
	Összes pontszám					71

Veszprém, 2025. október

Varsányi Attila
irodavezető

Kockázatelemzési modell

Készpénzzel való gazdálkodás

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Válaszok			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	4		2		8
2.	Változás / átszervezés	4	1			4
3.	A rendszer komplexitása	4	1			4
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3			3	9
5.	Költségszint	4		2		8
6.	Külső illetve 3. fél által gyakorolt befolyás	2			3	6
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	1			2
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3		2		6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4		2		8
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3		2		6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	1			3
12.	Közüvélemény érzékelése	4	1			4
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3	1			3
	Összes pontszám					71

Veszprém, 2025. október

Varsányi Attila
irodavezető

Kockázatelemzési modell

Közbeszerezés, egyéb beszerzés

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Válaszok			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	4		2		8
2.	Változás / átszervezés	4	1			4
3.	A rendszer komplexitása	4		2		8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3			3	9
5.	Költségszint	4		2		8
6.	Külső illetve 3. fél által gyakorolt befolyás	2	1			2
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	1			2
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3		2		6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4		2		8
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3		2		6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	1			3
12.	Közüvélemény érzékelése	4	1			4
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3		2		6
	Összes pontszám					74

Veszprém, 2025. október

Varsányi Attila
irodavezető

Kockázatelemzési modell

Dologi és működési kiadások

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Válaszok			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	4		2		8
2.	Változás / átszervezés	4	1			4
3.	A rendszer komplexitása	4		2		8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3			3	9
5.	Költségszint	4		2		8
6.	Külső illetve 3. fél által gyakorolt befolyás	2			3	6
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2			3	6
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3		2		6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4		2		8
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3		2		6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	1			3
12.	Közvélemény érzékelése	4			3	12
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3		2		6
	Összes pontszám					90

Veszprém, 2025. október

Varsányi Attila
irodavezető

Kockázatelemzési modell

Személyi kiadások

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Válaszok			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	4		2		8
2.	Változás / átszervezés	4	1			4
3.	A rendszer komplexitása	4	1			4
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3			3	9
5.	Költségszint	4		2		8
6.	Külső illetve 3. fél által gyakorolt befolyás	2	1			2
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	1			2
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3	1			3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4		2		8
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3		2		6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	1			3
12.	Közvélemény érzékelése	4	1			4
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3	1			3
	Összes pontszám					64

Veszprém, 2025. október

Varsányi Attila
irodavezető

Kockázatelemzési modell

Szabályzatok kezelése

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Válaszok			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	4			3	12
2.	Változás / átszervezés	4		2		8
3.	A rendszer komplexitása	4			3	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3			3	9
5.	Költségszint	4		2		8
6.	Külső illetve 3. fél által gyakorolt befolyás	2		2		4
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	1			2
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3			3	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4		2		8
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3		2		6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	1			3
12.	Közvélemény érzékelése	4	1			4
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3	1			3
	Összes pontszám					88

Veszprém, 2025. október

Varsányi Attila
irodavezető

Kockázatelemzési modell
Gazdálkodási jogkörök gyakorlása

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Válaszok			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	4			3	12
2.	Változás / átszervezés	4			3	12
3.	A rendszer komplexitása	4		2		8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3			3	9
5.	Költségszint	4	1			4
6.	Külső illetve 3. fél által gyakorolt befolyás	2		2		4
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	1			2
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3		2		6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4		2		8
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3		2		6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3			3	9
12.	Közüvélemény érzékelése	4		2		8
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3		2		6
	Összes pontszám					94

Veszprém, 2025. október

Varsányi Attila
irodavezető

Kockázatelemzési modell
Vagyongazdálkodás, Mérleg alátámasztás

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Válaszok			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	4			3	12
2.	Változás / átszervezés	4			3	12
3.	A rendszer komplexitása	4			3	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3			3	9
5.	Költségszint	4		2		8
6.	Külső illetve 3. fél által gyakorolt befolyás	2		2		4
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	1			2
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3		2		6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4		2		8
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3		2		6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	1			3
12.	Közvélemény érzékelése	4	1			4
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3	1			3
	Összes pontszám					89

Veszprém, 2025. október

Varsányi Attila
irodavezető

Kockázatelemzési modell

Beszámoló készítés

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Válaszok			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	4			3	12
2.	Változás / átszervezés	4		2		8
3.	A rendszer komplexitása	4	1			4
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3			3	9
5.	Költségszint	4		2		8
6.	Külső illetve 3. fél által gyakorolt befolyás	2		2		4
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	1			2
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3			3	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4		2		8
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3		2		6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	1			3
12.	Közvélemény érzékelése	4	1			4
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3	1			3
	Összes pontszám					80

Veszprém, 2025. október

Varsányi Attila
irodavezető

Kockázatelemzési modell
Jogszabály által előírt közzétételi kötelezettség

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Válaszok			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	4		2		8
2.	Változás / átszervezés	4		2		8
3.	A rendszer komplexitása	4			3	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3			3	9
5.	Költségszint	4		2		8
6.	Külső illetve 3. fél által gyakorolt befolyás	2		2		4
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	1			2
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3			3	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4		2		8
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3		2		6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	1			3
12.	Közüvélemény érzékelése	4		2		8
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sériülése	3	1			3
	Összes pontszám					88

Veszprém, 2025. október

Varsányi Attila
irodavezető

Kockázatelemzési modell

Belső kontrollrendszer

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Válaszok			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	4			3	12
2.	Változás / átszervezés	4		2		8
3.	A rendszer komplexitása	4		2		8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3			3	9
5.	Költségszint	4		2		8
6.	Külső illetve 3. fél által gyakorolt befolyás	2		2		4
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	1			2
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3		2		6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4		2		8
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3		2		6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	1			3
12.	Közvélemény érzékelése	4	1			4
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3	1			3
	Összes pontszám					81

Veszprém, 2025. október

Varsányi Attila
irodavezető