

1. Belső kontrollok értékelése, szabályozottság

- 1) Megfelelő és eredményes
 - 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
 - 3) Gyenge
- Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
 - 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
 - 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások
- Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
 - 2) Közepesen komplex
 - 3) Nagyon komplex
- Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
 - 2) Közepes mértékű
 - 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel
- Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
 - 2) Közepes
 - 3) Magas
- Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
 - 2) Közepes
 - 3) Magas
- Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
 - 2) 1-2 év
 - 3) 2-4 év
- Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
 - 2) Közepes szintű
 - 3) Magas szintű
- Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
 - 2) Közepes
 - 3) Nagy
- Súly: 4

10. Intézmény jövőjére gyakorolt hatás

- 1) Kicsi
- 2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4

13. Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 3

KOCKÁZATELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ
VKTT Egyesített Szociális Intézmény 8200 Veszprém, Török Ignác u. 10.
2026. évi ellenőrzési tervhez

		1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
sz.	Kockázati tényező	Költségvet és tervezés	Saját bevételek tervezése	Beszámoló valódisága	Bizonylatok kiállítása, feldolgozása	Tárgyi eszköz beszerzés	Kézpénzzel való gazdálkodás	EU-s és hazai projektek megvalósítása	Belső kontroll/monitoring kialakítása	Beszerzések	Előirányzatok kal való gazdálkodás, kötelezettség vállalás	Személyi kiadások	Dologi kiadások	Gazdálkodói jogkör gyakorlása	Szakmai folyamatok
1.	Kontrollok értékelése	10	5	5	10	10	5	10	15	5	10	10	5	10	5
2.	Változás/ átszervezés	4	4	4	4	8	8	8	8	4	4	4	4	8	4
3.	A rendszer komplexitása	8	8	4	8	8	12	8	8	8	8	8	8	8	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	6	6	6	6	6	9	6	6	6	6	6	3	6	9
5.	Költségszint	18	12	6	6	12	12	6	6	12	12	18	12	12	18
6.	Külső illetve 3. fél által gyakorolt befolyás	2	4	4	2	2	6	2	4	4	2	2	4	4	6
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	2	2	2	2	6	4	2	2	2	2	2	2
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3	6	3	6	6	3	3	6	3	3	3	3	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	8	4	8	4	8	4	4	4	4	4	4	4	8
10.	Jövőre gyakorolt hatás	9	6	6	6	6	3	9	6	6	3	6	3	6	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	3	3	9	3	6	6	6	6	6	9	6	3	9
12.	Közvélemény érzékelése	4	4	4	8	8	12	8	4	4	4	4	4	8	12
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás megsértése	6	6	6	6	3	6	3	3	3	3	3	3	3	3
	Összes pontszám	79	74	57	81	78	92	79	80	67	67	79	61	77	99

* minimálisan adható pontszám: 43

** maximálisan adható pontszám: 129

magas kockázat: 91-129 évente

Magas kockázat: Bizonylatok kiállítása feldolgozása, Szakmai folyamatok

közepes kockázat 66-90 három évente

Közepes kockázat: ktgvetés tervezés, Saját bevételek tervezése, tárgyi eszközök, Kézpénzzel való gazdálkodás, Projektek, Belső kontroll, Beszerzések,előirányzatokkal való gazd., személyi kiadások, Gazdálkodói jogkör gyakorlása,

alacsony kockázat 43-65 ötévente

Alacsony kockázat: Beszámoló valódisága

intézményvezető

Belső ellenőrzési vezető

Veszprém, 2025. október 15.

Kockázatelemzési modell

Költségvetés tervezés

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Minősítés (az útmutató alapján)			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	5		2		10
2.	Változás / átszervezés	4	1			4
3.	A rendszer komplexitása	4		2		8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3		2		6
5.	Költségszint	6			3	18
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	1			4
10.	Intézmény jövőjére gyakorolt hatás	3			3	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	1			3
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	4	1			4
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3		2		6
	Összes pontszám					79

Veszprém, 2025. október 15.

Kockázatfelmérést végző aláírása

Kockázatelemzési modell

Saját bevételek tervezése

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Minősítés (az útmutató alapján)			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	5	1			5
2.	Változás / átszervezés	4	1			4
3.	A rendszer komplexitása	4		2		8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3		2		6
5.	Költségszint	6		2		12
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.	Intézmény jövőjére gyakorolt hatás	3		2		6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	1			3
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	4	1			4
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3		2		6
	Összes pontszám					74

Veszprém, 2025. október 15.

Kockázatfelmérést végző aláírása

Kockázatelemzési modell

Beszámoló valósága

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Minősítés (az útmutató alapján)			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	5	1			5
2.	Változás / átszervezés	4	1			4
3.	A rendszer komplexitása	4	1			4
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3		2		6
5.	Költségszint	6	1			6
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	1			3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	1			4
10.	Intézmény jövőjére gyakorolt hatás	3		2		6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	1			3
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	4	1			4
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3		2		6
	Összes pontszám					57

Veszprém, 2025. október 15.

Kockázatfelmérést végző aláírása

Kockázatelemzési modell

Bizonylatok kiállítása, feldolgozása

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Minősítés (az útmutató alapján)			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	5		2		10
2.	Változás / átszervezés	4		1		4
3.	A rendszer komplexitása	4		2		8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3		2		6
5.	Költségszint	6	1			6
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.	Intézmény jövőjére gyakorolt hatás	3		2		6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3			3	9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	4		2		8
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3		2		6
	Összes pontszám					81

Veszprém, 2025. október 15.

Kockázatfelmérést végző aláírása

Kockázatelemzési modell

Tárgyi eszköz beszerzés

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Minősítés (az útmutató alapján)			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	5		2		10
2.	Változás / átszervezés	4		2		8
3.	A rendszer komplexitása	4		2		8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3		2		6
5.	Költségszint	6		2		12
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	1			4
10.	Intézmény jövőjére gyakorolt hatás	3		2		6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	1			3
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	4		2		8
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3	1			3
	Összes pontszám					78

Veszprém, 2025. október 15.

Kockázatfelmérést végző aláírása

Kockázatelemzési modell

Készpénzzel való gazdálkodás

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Minősítés (az útmutató alapján)			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	5	1			5
2.	Változás / átszervezés	4		2		8
3.	A rendszer komplexitása	4			3	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3			3	9
5.	Költségszint	6		2		12
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	1			3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4		2		8
10.	Intézmény jövőjére gyakorolt hatás	3	1			3
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3		2		6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	4	1	2		12
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3		2		6
	Összes pontszám					92

Veszprém, 2025. október 15.

Kockázatfelmérést végző aláírása

Kockázatelemzési modell

EU-s és hazai projektek megvalósítása

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Minősítés (az útmutató alapján)			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	5		2		10
2.	Változás / átszervezés	4		2		8
3.	A rendszer komplexitása	4		2		8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3		2		6
5.	Költség szint	6	1			6
6.	Külső illetve 3. fél által gyakorolt befolyás	2	1			2
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2			3	6
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3	1			3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	1			4
10.	Intézmény jövőjére gyakorolt hatás	3			3	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3		2		6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	4		2		8
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3	1			3
	Összes pontszám					79

Veszprém, 2025. október 15.

Kockázatfelmérést végző aláírása

Kockázatelemzési modell

Belső kontroll/monitoring kialakítása

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Minősítés (az útmutató alapján)			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	5			3	15
2.	Változás / átszervezés	4		2		8
3.	A rendszer komplexitása	4		2		8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3		2		6
5.	Költségszint	6	1			6
6.	Külső illetve 3. fél által gyakorolt befolyás	2		2		4
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2		2		4
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3		2		6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	1			4
10.	Intézmény jövőjére gyakorolt hatás	3		2		6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3		2		6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	4	1			4
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3	1			3
	Összes pontszám					80

Veszprém, 2025. október 15.

Kockázatfelmérést végző aláírása

Kockázatelemzési modell

Beszerzések

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Minősítés (az útmutató alapján)			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	5	1			5
2.	Változás / átszervezés	4	1			4
3.	A rendszer komplexitása	4		2		8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3		2		6
5.	Költségszint	6		2		12
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	1			3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	1			4
10.	Intézmény jövőjére gyakorolt hatás	3		2		6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3		2		6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	4	1			4
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3	1			3
	Összes pontszám					67

Veszprém, 2025. október 15.

Kockázatfelmérést végző aláírása

Kockázatelemzési modell

Előirányzatokkal való gazdálkodás, kötelezettségvállalás

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Minősítés (az útmutató alapján)			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	5		2		10
2.	Változás / átszervezés	4	1			4
3.	A rendszer komplexitása	4		2		8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3		2		6
5.	Költségszint	6		2		12
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	1			4
10.	Intézmény jövőjére gyakorolt hatás	3	1			3
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3		2		6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	4	1			4
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3	1			3
	Összes pontszám					67

Veszprém, 2025. október 15.

Kockázatfelmérést végző aláírása

Kockázatelemzési modell

Személyi kiadások

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Minősítés (az útmutató alapján)			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	5		2		10
2.	Változás / átszervezés	4	1			4
3.	A rendszer komplexitása	4		2		8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3		2		6
5.	Költségszint	6			3	18
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	1			4
10.	Intézmény jövőjére gyakorolt hatás	3		2		6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3			3	9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	4	1			4
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3	1			3
	Összes pontszám					79

Veszprém, 2025. október 15.

Kockázatfelmérést végző aláírása

Kockázatelemzési modell

Dologi kiadások

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Minősítés (az útmutató alapján)			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	5	1			5
2.	Változás / átszervezés	4	1			4
3.	A rendszer komplexitása	4		2		8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	1			3
5.	Költségszint	6		2		12
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	1			3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	1			4
10.	Intézmény jövőjére gyakorolt hatás	3	1			3
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3		2		6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	4	1			4
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3	1			3
	Összes pontszám					61

Veszprém, 2025. október 15.

Kockázatfelmérést végző aláírása

Kockázatelemzési modell

Gazdálkodói jogkör gyakorlása

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Minősítés (az útmutató alapján)			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	5		2		10
2.	Változás / átszervezés	4		2		8
3.	A rendszer komplexitása	4		2		8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3		2		6
5.	Költségszint	6		2		12
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	1			3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	1			4
10.	Intézmény jövőjére gyakorolt hatás	3		2		6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	1			3
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	4		2		8
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3	1			3
	Összes pontszám					77

Veszprém, 2025. október 15.

Kockázatfelmérést végző aláírása

Kockázatelemzési modell

Szakmai folyamatok

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Minősítés (az útmutató alapján)			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	5	1			5
2.	Változás / átszervezés	4	1			4
3.	A rendszer komplexitása	4		2		8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3			3	9
5.	Költségszint	6			3	18
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.	Intézmény jövőjére gyakorolt hatás	3			3	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3			3	9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	4			3	12
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	3	1			3
	Összes pontszám					99

Veszprém, 2025. október 15.

Kockázatfelmérést végző aláírása