KOCKÁZATELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ
a VKTT 2027. 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 tervezés**	**Támogatások elszámolása**	**Előirányzatokkal való gazdálkodás**	**Bizonylatok kiállítása, feldolgozása**	**Készpénz gazdálkodás**	**Közbeszerzés és egyéb beszerzés**	**Dologi és működési kiadások**	**Személyi kiadások**	**Szabály-zatok kezelése**	**Gazdálkodási jogkörök gyakorlása**	**Vagyon-gazdálkodás, leltárselejt**	**Beszámoló készítés**	**Jogsz. előírt közzétételi kötelezettség**	**Belső kontroll rendszer**
1.	Kontrollok értékelése	8	8	12	8	8	8	8	8	12	12	12	12	8	12
2.	Változás/ átszervezés	8	12	4	4	4	4	4	4	8	4	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	6	4	6	2	2	2	6	2	2	2	2	6	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	9	6	6	6	6	6	6	6	6	9	6	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	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	6	3	3	6	6	3	3	6	3	6	3	3
	Összes pontszám	**92**	**85**	**82**	**71**	**71**	**74**	**90**	**64**	**88**	**80**	**89**	**93**	**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	ötévente

Magas kockázat: beszámoló készítés
Közepes kockázat: minden más folyamat
alacsony kockázat: személyi kiadások

Veszprém, 2026. október 21.

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**			3	**6**
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					**92**

Veszprém, 2026. 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, 2026. október

Varsányi Attila
irodavezető

Kockázatelemzési modell

Előirányzatokkal való gazdálkodás

Sz.	Kockázati tényező	Súly	Válaszok			Összesítés
			1.	2.	3.	
1.	Kontrollok értékelése	**4**			3	**12**
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**			3	**6**
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**	1			**4**
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	**3**		2		**6**
	Összes pontszám					**82**

Veszprém, 2026. 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, 2026. 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.	Közvélemény érzékelése	**4**	1			**4**
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	**3**	1			**3**
	Összes pontszám					**71**

Veszprém, 2026. október

Varsányi Attila
irodavezető

Kockázatelemzési modell

Közbeszerzés, 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.	Közvélemény érzékelése	**4**	1			**4**
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	**3**		2		**6**
	Összes pontszám					**74**

Veszprém, 2026. 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, 2026. 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, 2026. 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, 2026. 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**	1			**4**
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**	1			**3**
12.	Közvélemény érzékelése	**4**		2		**8**
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	**3**		2		**6**
	Összes pontszám					**80**

Veszprém, 2026. 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, 2026. 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**			3	**6**
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	**3**			3	**9**
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	**4**		2		**8**
10.	Jövőre gyakorolt hatás	**3**			3	**9**
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	**3**		2		**6**
12.	Közvélemény érzékelése	**4**	1			**4**
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	**3**		2		**6**
	Összes pontszám					**93**

Veszprém, 2026. 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.	Közvélemény érzékelése	**4**		2		**8**
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	**3**	1			**3**
	Összes pontszám					**88**

Veszprém, 2026. 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, 2026. október

Varsányi Attila
irodavezető