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 tapasztalat 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.
2027. évi ellenőrzési tervhez

		1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
sz.	**Kockázati tényező**	**Költségvetés tervezés**	**Saját bevételek tervezése**	**Beszámoló valódisága**	**Bizonylatok kiállítása, feldolgozása**	**Tárgyi eszköz beszerzés**	**Készpénzzel való gazdálkodás**	**EU-s és hazai projektek megvalósítása**	**Belső kontroll/ monitoring kialakítása**	**Beszerzések**	**Előirányzatokkal való gazdálkodás, kötelezettségvállalás**	**Személyi kiadások**	**Dologi kiadások**	**Gazdálkodói jogkör gyakorlása**	**Szakmai folyamatok**
1.	Kontrollok értékelése	10	5	10	10	10	5	5	15	5	10	10	5	10	5
2.	Változás/ átszervezés	4	4	4	4	8	8	4	8	4	4	12	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	3
5.	Költségszint	18	12	18	6	12	12	6	6	12	12	18	12	12	18
6.	Külső illetve 3. fél által gyakorolt befolyás	2	4	4	2	2	2	2	4	4	6	2	4	4	6
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	2	2	2	2	4	4	2	6	6	2	2	4
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3	6	6	6	6	3	3	6	3	9	3	3	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	8	4	8	4	8	4	4	4	8	4	4	4	4
10.	Jövőre gyakorolt hatás	9	6	9	6	6	3	6	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	12	8	8	12	8	4	4	12	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**	**88**	**81**	**78**	**88**	**65**	**80**	**67**	**93**	**91**	**61**	**77**	**91**

* minimálisan adható pontszám: 43

** maximálisan adható pontszám: 129

magas kockázat:	91-129	évente	Magas kockázat: Gazdálkodási, vagyongazdálkodási folyamatok, szakmai létszám hiány
közepes kockázat	66-90	három évente	Közepes kockázat: minden egyéb tárgykör
alacsony kockázat	43-65	ötévente	Alacsony kockázat: Eu-s projektek, dologi kiadások

intézményvezető **Belső ellenőrzési vezető**

Veszprém, 2026. 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, 2026. október

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, 2026. október

Kockázatfelmérést végző aláírása

Kockázatelemzési modell

Beszámoló valódisága

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**	1			**4**
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	**3**		2		**6**
5.	Költségszint	**6**			3	**18**
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**	1			**4**
10.	Intézmény jövőjére gyakorolt hatás	**3**			3	**9**
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	**3**	1			**3**
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	**4**			3	**12**
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	**3**		2		**6**
	Összes pontszám					**88**

Veszprém, 2026. október

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, 2026. október

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, 2026. október

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**	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.	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					**88**

Veszprém, 2026. október

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**	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**	1			**6**
6.	Külső illetve 3. fél által gyakorolt befolyás	**2**	1			**2**
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	**2**		2		**4**
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**		2		**8**
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	**3**	1			**3**
	Összes pontszám					**65**

Veszprém, 2026. október

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, 2026. október

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, 2026. október

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**			3	**6**
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.	Intézmény jövőjére gyakorolt hatás	**3**	1			**3**
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	**3**		2		**6**
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	**4**			3	**12**
13.	Korrupció, csalás, szervezeti integritás sérülése	**3**	1			**3**
	Összes pontszám					**93**

Veszprém, 2026. október

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**			3	**12**
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**			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**		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					**91**

Veszprém, 2026. október

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, 2026. október

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, 2026. október

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**	1			**3**
5.	Költségszint	**6**			3	**18**
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**		2		**6**
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	**4**	1			**4**
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					**91**

Veszprém, 2026. október

Kockázatfelmérést végző aláírása