



**Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Intézményi Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés**

3700 Kazincbarcika, Fő tér 4.,

E-mail: vinati2@t-online.hu

Tel. szám: 514-772, 20-823-98-47, 823-98-02

Iktatószám:

BERENTE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2014. – 2018. évekre vonatkozó

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 29. (1) bek. értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján **stratégiai ellenőrzési tervet** készít, mely – a Bkr. 30 § (1) bek. szerint – az Önkormányzat hosszú távú céljaival összhangban meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

A fentiekre figyelemmel a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás (KVTÖKT) belső ellenőrzési vezetője – a Bkr. 39. § (1) bek. szerinti tartalommal – elkészítette a **BERENTE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK** (továbbiakban: Önkormányzat) 2014. – 2018. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét az alábbiak szerint:

a) Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzései és a belső ellenőrzési stratégiai célok

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat hosszú távú célkitűzéseinek eléréséhez. A belső ellenőrzés **stratégiai céljai** a jogszabályi előírások betartatására és a tulajdonosi szemléletű gazdálkodás érvényesítésére irányulnak:

1. Az Önkormányzatnál rendelkezésére álló erőforrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése.
2. Az Önkormányzati belső gazdálkodási hatékonyságának növelése.
3. A szabályszerű és gazdaságos vagyonkezelés elősegítése.

b) A belső kontrollrendszer értékelése

Az Önkormányzatnál a belső kontroll rendszert kell működtetni, melynek keretében a szervezetnél minden szinten ki kell alakítani és fejleszteni szükséges a megfelelő

- a) kontrollkörnyezetet,
- b) kockázatkezelési rendszert,
- c) kontrolltevékenységeket,
- d) információs és kommunikációs rendszert, és
- e) nyomon követési rendszert (Bkr. 3. §).

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a) az Önkormányzat tevékenysége és céljai összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,

- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás pazarlás, visszaélés nélkül valósuljon meg,
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk a gazdálkodásról rendelkezésre álljanak,
- d) a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer megfelelően működjön.

A belső ellenőrzés feladata, hogy sajátos eszközeivel vizsgálja a belső kontroll rendszer működését és **megállapításai alapján értékelje** annak hatékonyságát. A belső ellenőrzés az elvégzett vizsgálatok tapasztalatait figyelembe véve a vizsgált területek tekintetében **javaslataival járul hozzá a belső kontroll rendszer fejlesztéséhez.**

c) A kockázati tényezők és értékelésük

A költségvetési szervek vezetői kötelesek a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni és kockázatkezelési rendszert működtetni (Bkr. 7. § (1) bek.). A kockázatkezelés során fel kell mérni és meg kell állapítani az Önkormányzat tevékenységében rejlő kockázatokat.

A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat. A stratégiai terv összeállításánál a belső ellenőrzési vezető az előző évek ellenőrzéseinek fontosabb megállapításai alapján **az alábbi főbb kockázati tényezőket** vette figyelembe, melyek értékelése az ellenőrzések során érvényesül:

- a belső szabályozottság nem megfelelő szintje,
- a jogszabályok gyakori változása,
- jogszabályok nem megfelelő értelmezése,
- adórendszer változása,
- emberi kockázatok,
- szervezeti kockázatok,
- technológiai kockázatok.

d) A belső ellenőrökre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőrök a tevékenységüket a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és az elnök által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi (Bkr. 17. § (1) bek.).

A belső ellenőrzési tevékenység **fejlesztése** érdekében a vizsgálat lezárását követően kapott visszajelzések alapján fejleszti a vizsgálatok hatékonyságát, módszereit és bizonylatolását.

A belső ellenőrök a megszerzett belső ellenőri ismereteit naprakészen tartják, fejlesztik, a törvényi változásokat követik (Bkr. 24. §. (7) bek.). A belső ellenőrök részt vesznek szakmai napokon, illetve egyéb szervezett továbbképzéseken.

e) A szükséges ellenőri létszám, képzettség és tárgyi feltételek felmérése

Az Önkormányzat részére a belső ellenőrzési tevékenységet – társulási megállapodás alapján – a KVTÖKT-nél foglalkoztatott két fő belső ellenőr végzi, akik a Bkr. 24. § (5)-(6) bek. feltételeinek megfelelnek.

A belső ellenőrök szakirányú felsőfokú végzettséggel, több mint öt év belső ellenőrzési gyakorlattal rendelkeznek, az Áht. 70. § (4) bek. szerinti regisztrált belső ellenőrök. A belső ellenőrök a Bkr. 14. § (7) bek. szerinti továbbképzési kötelezettségüket (ÁBP I., ÁBPE II.) teljesítették. Az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételeket a KVTÖKT, a Bkr. 28. §-ában foglalt feltételeket pedig az Önkormányzat biztosítja.

f) Az ellenőrzési prioritások és az ellenőrzések gyakorisága:

A belső ellenőrzés minden gazdasági évben legalább két vizsgálatot folytat le az Önkormányzatnál, illetve igény szerint soron kívüli vizsgálatokat folytat le, tanácsadói tevékenységet végez. A belső ellenőrzés az Önkormányzat hosszú távú célkitűzései és a belső ellenőrzés stratégiai céljai alapján elkészített éves belső ellenőrzési terv szerint (Bkr. 31. § (1) bek.) folytatja le a vizsgálatokat.

A belső ellenőrzés által **kiemelten vizsgálandó területek**, melyeket az elvégzett kockázatelemzés alátámaszt:

- 1) *a költségvetés tervezésének és végrehajtásának folyamata.*
- 2) *bevételek beszédésének, elszámolásának folyamata.*
- 3) *főkönyvi könyvelési és számviteli folyamat.*
- 4) *a személyi juttatások elszámolásának folyamata.*
- 5) *beruházások és felújítások lefolytatásának folyamata.*
- 6) *karbantartások végzésének folyamata.*
- 7) *tárgyi eszköz gazdálkodás folyamata.*
- 8) *a gépjármű-üzemeltetés folyamata.*
- 9) *dologi kiadások folyamata.*
- 10) *a működés szabályozottságának folyamata.*
- 11) *készletgazdálkodás folyamata.*
- 12) *selejtezés és leltározás folyamatai.*
- 13) *az egyes részfeladatok rendszerszemléletű vizsgálata.*
- 14) *közbeszerzési eljárás lefolytatásának folyamata.*
- 15) *hazai és uniós forrásokból támogatott pályázatok megvalósításának folyamata..*
- 16) *európai uniós forrásokból támogatott fejlesztések végrehajtásának folyamata.*

A Bkr. 56. § (2) bek. előírása alapján a jegyző a Stratégiai ellenőrzési tervet **véleményezte**, a Képviselő-testülete elé elfogadásra betervezte.

Berente,

Készítette:

Vinczlér Attila
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Fortuna János
jegyző

Berente Község Önkormányzatának Stratégiai ellenőrzési tervét a Képviselő-testület a sz. határozatával fogadta el.

2014-2018. ÉVEK IDŐSZAKÁRA SZÓLÓ BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERVHEZ SZÜKSÉGES

KOCKÁZATELEMZÉS

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 29. (1) bek. értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető **kockázatelemzés alapján stratégiai ellenőrzési tervet** készít, mely – a Bkr. 30 § (1) bek. szerint – a költségvetési szerv hosszú távú céljaival összhangban meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

A TÁRSULÁS Belső Ellenőrzési Kézikönyvének előírása szerint a belső ellenőrzési vezető a stratégiai belső ellenőrzési terv megalapozásához szükséges kockázatelemzést (Bkr. 17. § (2) bek. c) pontja) Dr. Galambos Péter – Dr. Fekete István: „Kockázatelemzés lépésről lépésre” című könyvében rögzített **módszertan** alapján végzi.

A KOCKÁZATKEZELÉS LÉPÉSEI:

- I. Kockázatok azonosítása
- II. Kockázatok értékelése
- III. Kockázatra adott reakciók
(kockázatkezelés)
- IV. Kockázatok felülvizsgálata

I. Kockázati tényezők azonosítása:

- 1) Az értékelés során használt hatástényező kiválasztása
- 2) Kockázat tényezők csoportjainak meghatározása
- 3) Kockázati tényezők feltárása

- 1) **Az értékelés során használt hatástényező:** Az Önkormányzat költségtakarékos és hatékony működése.
- 2) A kockázatelemzés alapján a kockázatelemzésnél figyelembe vett **kockázati tényező csoportok** (folyamatok):

Az egyes folyamatokhoz tartozó konkrét kockázati tényezők a korábbi időszak ellenőrzési tapasztalatai alapján kerültek meghatározásra.

- 3) **Kockázati tényezők feltárása:** A kockázati tényezőket a kockázatok hordozó tevékenységek alapján határoztam meg. Tevékenységenként négy kockázati tényező meghatározására került sor.

II. Kockázatok értékelése:

- 1) Valószínűségi skála meghatározása
A rendelkezésre álló tapasztalatok alapján a feltárt kockázatok az elemzés évében milyen valószínűséggel fognak bekövetkezni?
- 2) Hatásskála meghatározása

A kockázatok felmerülése esetén azok hatása milyen nagyra becsülhető.

3) Mennyiségi értékelés lefolytatása

Az egyes kockázatok valószínűségének és hatásának meghatározása a hatástényező tekintetében

4) Kritikus tényezők kiválasztása

A kockázati együttható meghatározása

1) Az alkalmazott valószínűségi skála meghatározása:

- 1 - 1-20 % közötti valószínűség (nagyon alacsony valószínűségű)
- 2 - 21-40 % közötti valószínűség (alacsony valószínűségű)
- 3 - 41-60 % közötti valószínűség (közepes valószínűségű)
- 4 - 61-80 % közötti valószínűség (magas valószínűségű)
- 5 - 81-99 % közötti valószínűség (nagyon magas valószínűségű)

2) Az alkalmazott hatásskála meghatározása:

- 1 - 0-20 % (nagyon alacsony hatású)
- 2 - 21-40 % (alacsony hatású)
- 3 - 41-60 % (közepes hatású)
- 4 - 61-80 % (nagy hatású)
- 5 - 81-99 % (nagyon nagy hatású)

3) és 4) Mennyiségi értékelés és kritikus tényezők kiválasztása:

A **kritikus tényezők kiválasztásához** meg kell határozni az egyes kockázati tényezők kockázati együtthatóját K, amely pl. a következő képlet szerint számítható ki: $K = V + 2 * H$, ahol V= Valószínűség, H= Hatás.

Egy kockázati tényező esetében a kockázat automatikusan kritikus, ha értéke 11 és 15 között van. Jelen kockázatelemzésben négy kockázati tényezőt alkalmaztam, ezért egy tevékenység esetén **a kockázat automatikusan kritikus, ha annak értéke 44 és 60 között van.**

III. Kockázatra adott reakciók:

- A kritikus kockázatokra javaslatokat kell kidolgozni
- A javaslatok alapján intézkedéseket kell kidolgozni
- Kockázatok és intézkedések nyilvántartásának vezetése

A stratégiai terv érvényessége idején a **kockázatosnak bizonyult területeken belső ellenőrzések lefolytatása javasolt az önkormányzatnál, illetve annak intézményeinél.**

1) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *a költségvetés tervezésének és végrehajtásának folyamata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- költségvetés tervezése	3	4	11	Előirányzat gazdálkodás ellenőrzése Kötelezettségvállalások vizsgálata
- költségvetés módosítása	3	4	11	
- zárszámadás alátámasztása	4	3	10	
- előirányzatok betartása	5	4	13	
Kockázati együtthatók összesen:	15	15 X 2 = 30	45	

2) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *bevételek beszédésének, elszámolásának folyamata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- térítési díj beszédésének szabályossága	5	4	13	Az önkormányzat és intézményei bevételeinek (pl. térítési díjak) vizsgálata
- egyéb bevételek beszédésének szabályossága	4	3	10	
- bevételek elszámolásának pontossága	3	3	11	
- bevételek bizonylatoltsága	4	3	10	
Kockázati együtthatók összesen:	16	12 X 2 = 24	44	

3) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *főkönyvi könyvelési és számviteli folyamat.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- bevételek és kiadások elsz. szabályszerűsége	4	4	12	Bevételek és kiadások elszámolása, főkönyvi könyvelés, házipénztár, banki forgalom ellenőrzése,
- fők. könyvelés és mérlegtételek pontossága	3	4	11	
- banki és pénztári pénzforgalom szabályossága	4	5	14	
- mérlegtételek alátámasztása	3	4	11	
Kockázati együtthatók összesen:	14	17 X 2 = 34	48	

4) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *a személyi juttatások elszámolásának folyamata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- közalkalmazotti besorolás szabályossága	3	4	11	A köztisztviselők, közalkalmazottak besorolásának ellenőrzése, személyi juttatások vizsgálata, túlórák elszámolásának ellenőrzése.
- köztisztviselői besorolás szabályossága	3	3	9	
- személyi nyilvántartás vezetésének teljessége	4	4	12	
- személyi jellegű juttatások kezelése	4	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	14	15 X 2 = 30	44	

5) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *beruházások és felújítások lefolytatásának folyamata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- beruházások és felújítások szabályozottsága	4	5	14	Beruházási tevékenység ellenőrzése, , egyes felújítások vizsgálata.
- beruházások és felújítások nyilvántartása	3	4	11	
- beruházások és felújítások bizonylatoltsága	4	3	10	
- aktiválás, üzembe helyezés szabályossága	4	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	15	16 X 2 = 32	47	

6) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *karbantartások végzésének folyamata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- karbantartási tevékenység szabályozottsága	4	5	14	Karbantartások szabályos és hatékony végzésének vizsgálata.
- karbantartások hatékony lebonyolítása	3	4	11	
- karbantartási munkák bizonylatoltsága	4	3	10	
- a kapcsolódó anyagfelhasználás szabályossága	4	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	15	16 X 2 = 32	47	

7) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *tárgyi eszköz gazdálkodás folyamata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- tárgyi eszköz gazdálkodás szabályozottsága	4	5	14	Tárgyi eszköz gazdálkodás vizsgálata, kis értékű tárgyi eszközök ellenőrzése.
- nagy értékű tárgyi eszközök nyilvántartása	3	4	11	
- kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartása	4	3	10	
- használatra átadás, aktiválás	4	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	15	16 X 2 = 32	47	

8) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *a gépjármű-üzemeltetés folyamata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján 2011. évre javasolt ellenőrzés:
- gépjármű-üzemeltetés szabályozottsága	3	4	11	A gépjármű-üzemeltetés szabályosságának ellenőrzése.
- a menetlevelek vezetésének szabályossága	4	4	12	
- a gépjárművek üzemanyag elszámolása	4	5	14	
- a jogszabályok és a helyi szabályozás összhangja	4	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	15	17 x 2 = 34	49	

9) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *dologi kiadások folyamata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- beszerzés indokoltsága	3	5	13	A teljesített dologi kiadások vizsgálata, karbantartási tevékenység ellenőrzése.
- felhasználás dokumentálása	4	3	10	
- elszámolás szabályossága	3	4	11	
- egyes szakfeladatok könyvelése	5	3	11	
Kockázati együtthatók összesen:	15	15 X 2 = 30	45	

10) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *a működés szabályozottságának folyamata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- törvényben előírt szabályzatok tartalma	4	3	10	A szabályzatok, illetve a FEUVE rendszer, működésének vizsgálata, belső szabályzatok és rendelkezések betartásának, bizonylati rend ellenőrzése.
- belső szabályozás megfelelése	4	4	12	
- kötelezettségvállalások vezetése	3	3	9	
- utalványozás, ellenjegyzés megfelelése	5	4	13	
Kockázati együtthatók összesen:	16	14 X 2 = 28	44	

11) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *készletgazdálkodás folyamata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- élelmiszer beszerzés szabályossága	4	4	12	Készletgazdálkodás, élelmiszer beszerzés és felhasználás ellenőrzése,
- élelmiszer felhasználás szabályossága	5	4	13	
- nyersanyagnormák betartása	4	3	10	
- térítési díj beszedésének szabályossága	4	3	10	
Kockázati együtthatók összesen:	17	14 X 2 = 28	45	

12) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *selejtezés és leltározás folyamatai.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- selejtezés lefolytatásának szabályossága	4	4	12	Selejtezési tevékenység, leltározási tevékenység, mérleg leltárral történő alátámasztásának vizsgálata.
- selejtezési jegyzőkönyvek tartalma	3	4	11	
- leltározás szabályossága, dokumentálása	3	3	9	
- mérleg alátámasztása leltározással	4	5	14	
Kockázati együtthatók összesen:	14	16 X 2 = 32	46	

13) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *Az egyes végzett feladatok rendszerszemléletű vizsgálata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- a feladat szabályozottsága	5	4	13	Adott feladat végzésének átfogó vizsgálata,
- vonatkozó szerződések megfelelése	4	3	10	
- a feladat bizonylatoltsága	4	5	14	
- a feladat személyi feltételei	4	3	10	
Kockázati együtthatók összesen:	17	14 X 2 = 30	47	

14) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *közbeszerzési eljárás lefolytatásának folyamata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- közbeszerzési terv tartalma	5	3	11	Közbeszerzési eljárások lefolytatásának vizsgálata
- közbeszerzés eljárás szabályszerű lefolytatása	4	5	14	
- közbeszerzés bizonylatoltsága	4	3	10	
- vonatkozó szerződés végrehajtása	5	4	13	
Kockázati együtthatók összesen:	18	13 X 2 = 30	48	

15) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *hazai forrásokból támogatott pályázatok megvalósításának folyamata..*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- pályázati elszámolás megfelelése	3	5	13	Pályázati elszámolások vizsgálata, pályázati pénzeszközökből megvalósult fejlesztések ellenőrzése,
- szerződés és lebonyolítás összhangja	4	4	12	
- pályázati dokumentáció teljessége	3	4	11	
- vonatkozó főkönyvi könyvelés pontossága	4	3	10	
Kockázati együtthatók összesen:	14	16 X 2 = 32	46	

16) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *európai uniós forrásokból támogatott fejlesztések végrehajtásának folyamata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- pályázati elszámolás megfelelése	3	5	13	Európai uniós pályázati elszámolások vizsgálata, európai uniós pályázati pénzeszközökből megvalósult fejlesztések ellenőrzése,
- szerződés és lebonyolítás összhangja	4	4	12	
- pályázati dokumentáció teljessége	3	4	11	
- vonatkozó főkönyvi könyvelés pontossága	4	3	10	
Kockázati együtthatók összesen:	14	16 X 2 = 32	46	

17) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *számítástechnikai rendszerek működésének vizsgálata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- a program jogtisztasága, megfelelése	4	5	14	Adott területen alkalmazott számítógépes programok által előállított adatok megfelelőségének ellenőrzése.
- programleírás pontossága, aktualizáltság,	4	4	12	
- szolgáltatott adatok teljessége,	5	4	13	
- szolgáltatott adatok pontossága	4	3	10	
Kockázati együtthatók összesen:	17	16 X 2 = 32	49	

IV. Kockázatok felülvizsgálata: A kockázatok felülvizsgálata évente, de legkésőbb a 2019. - 2023. évi évi vonatkozó Stratégiai ellenőrzési terv összeállításánál kerül sor.

Berente,

Készítette:

Vinczler Attila
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Fortuna János
jegyző

Berente Község Önkormányzatának Stratégiai ellenőrzési tervét a Képviselő-testület asz. határozatával fogadta el.