

ELŐTERJESZTÉS

Előterjesztő:

Jegyző

Tárgy:

2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési program
és a 2025 – 2028 évekre vonatkozó stratégiai terv

Iktatószám:

U1/1134-2 /2024.

Melléklet:

Előterjesztés, határozati javaslat
Stratégiai terv, Kockázat elemzés stratégiai
tervhez
Ellenőrzési program, kockázatelemzés ellenőrzési
programhoz, időrendi tábla

Készítette:

dr. Makay Enikő jegyző

Véleményezésre megküldve:

Gazdasági Bizottság

Az előterjesztést nyílt/zárt ülésen kell tárgyalni!
A döntéshez egyszerű/minősített többség szükséges!

Törvényességi véleményezésre
bemutatva:

2024. november 13.



Száma: U1/1134 -2/2024

Tárgy: 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési program és 2025 – 2028 évekre vonatkozó stratégiai terv

Szatymaz Község Képviselő-testületének

S z a t y m a z

Tisztelt Képviselő-testület!

A Dél-Alföldi Kistérség által megbízott belső ellenőrzési vezető Sziveri Gajdán Lejla költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 19.§ (4) bekezdésében meghatározott kockázat elemzés alapján és a 31.§ (1) bekezdésében meghatározott stratégiai tervvel összhangban elkészítette Szatymaz Község Önkormányzata részére a 2025. évi belső ellenőrzési programját és ehhez kapcsolódó dokumentumait. A 2025. évre vonatkozó tervet a képviselő-testületnek jóvá kell hagynia.

A Korm. rendelet 30.§ (1) és (1a) bekezdései alapján a helyi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőr által elkészített stratégiai ellenőrzési tervet is jóvá kell hagynia.

A hivatkozott dokumentumok jelen előterjesztés mellékleteként megküldésre kerülnek. Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjen.

H a t á r o z a t i j a v a s l a t

Szatymaz Község Képviselő-testülete megtárgyalta a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőre által elkészített 2025. évi ellenőrzési programot és az alábbi döntést hozta:

Szatymaz Község Képviselő-testülete Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal, Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár 2025. évi ellenőrzési programját az előterjesztés melléklete szerinti tartammal jóváhagyja.

Felelős: Polgármester, jegyző, intézményvezető
Határidő 2024. december 31.

A határozatról jegyzőkönyvi kivonaton értesül:

1. Barna Károly polgármester
2. Dr. Makay Enikő jegyző
3. Feketéné Bárkányi Ilona intézményvezető
4. Sziveri- Gajdán Lejla belső ellenőrzési vezető
5. Irattár

H a t á r o z a t i j a v a s l a t

Szatymaz Község Képviselő-testülete megtárgyalta a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőre által elkészített Szatymaz Község Önkormányzata 2025.-2028. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét és az alábbi döntést hozta:

Szatymaz Község Képviselő-testülete a belső ellenőrzési vezető által elkészített Szatymaz Község Önkormányzata 2025.-2028. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét az előterjesztés melléklete szerinti tartammal jóváhagyja.

Felelős: Polgármester, jegyző, intézményvezető
Határidő 2024. december 31.

A határozatról jegyzőkönyvi kivonaton értesül:

1. Barna Károly polgármester
2. Dr. Makay Enikő jegyző
3. Feketéné Bárkányi Ilona intézményvezető
4. Sziveri- Gajdán Lejla belső ellenőrzési vezető
5. Irattár

Szatymaz, 2024. 11. 11.

dr. Makay Enikő
jegyző



2025. évi Ellenőrzési Programja

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről - 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállította a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv alapja a stratégiai ellenőrzési terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások.

A belső ellenőrzési feladatokat 2025. évben a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása által megbízott belső ellenőr végzi, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

Az éves kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

A 2025. évi ellenőrzések típusai:

- a) **szabályszerűségi ellenőrzés:** annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- b) **pénzügyi ellenőrzés:** az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.
- c) **rendszerellenőrzés:** az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálata.

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2025. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- Szatymaz Község Önkormányzata és a Szatymazi Polgármesteri Hivatal adatvédelmi rendszere szabályozottságának ellenőrzése,
- Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal és a Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár pénzügyi elszámolásának ellenőrzése,
- Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal, és a Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár 2024. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzése,
- Szatymaz Község Önkormányzata és a Szatymazi Polgármesteri Hivatal, kockázatkezelési rendszerének ellenőrzése.

I. Rendszerellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: az adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2025. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően elkészítették-e.

Ellenőrzés módszere: az adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatok egyéb szabályozások ellenőrzése.

Ellenőrzési program
az adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzéséhez

1. Az Európai Parlament és a Tanács 2016/679. rendeletének (2016.április 27.) megfelelése céljából elkészítették –e az Adatvédelmi Szabályzatot.
2. A szabályzat meghatározza-e az adatkezelő által kezelt személyes adatok körét, az adatkezelés módját, az adatbiztonság követelményeinek érvényesülését.
3. A szabályzat személyi hatálya kiterjed-e :
 - a Hivatal és az Önkormányzat valamennyi munkavállalójára, valamint az eseti jelleggel munkavégzésre igénybe vett dolgozóra,
 - az adatfeldolgozóra, valamint
 - a fentiekén kívül mindazon személyre, aki a Hivatallal vagy az Önkormányzattal bármilyen szerződéses jogviszonyban áll, adatokat kezel, dolgoz fel.
4. A Szabályzat tárgyi hatálya kiterjed-e:
 - a Hivatalnál és az Önkormányzatnál keletkezett valamennyi személyes adatra,
 - az informatikai rendszerben kezelt vagy feldolgozott személyes adatra,
 - az adatkezelés eredményeképpen létrejött személyes adatra,
 - a Hivatalnál a személyes adatok kezeléséhez alkalmazott valamennyi hardver- és szoftvereszközhöz, valamint
 - a Hivatal tevékenységével kapcsolatos, működése során keletkező közérdekű adatra
 - vagy közérdekből nyilvános adatra.
5. Az Európai Parlament és a Tanács 2016/679. rendelet (2016.április 27.) 4. szakasz 37.cikk (1) a) pontban meghatározottaknak megfelelően kijelölték-e az adatvédelmi tisztviselőt.
6. Az állami és a hivatali szervek elektronikus biztonságáról szóló 2013 évi L. törvény. 15. § (1) bekezdés d) pontjában az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII tv. 24 § (3) bekezdésében, valamint a polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartásáról szóló 1992 évi LXVI 30. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a Hivatal elkészítette-e az informatikai biztonsági szabályzatát.
7. A szabályzat tárgyi hatálya kiterjed-e a Hivatal minden informatikai rendszerére, teljes informatikai környezetére, beleértve minden olyan adathordozót és informatikai eszközt, amin a Hivatal adatait tárolják, feldolgozzák, vagy ügyviteli folyamatait támogatják, illetve az azok létrehozásával, működtetésével, használatával kapcsolatos tevékenységekre.
8. A Szabályzat személyi hatálya kiterjed-e valamennyi, a feladatai ellátásához a Hivatal informatikai rendszereit, eszközeit használó, vagy azokhoz hozzáférő köztisztviselőre, ügykezelőre, Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozó munkavállalóra, továbbá a Hivatalban megbízási, vagy egyéb jogviszony alapján az informatikai rendszerekhez bármilyen okból hozzáférő személyre (a továbbiakban együttesen felhasználó).
9. A Szabályzat területi hatálya kiterjed-e minden olyan épületre, helyiségre, ahol a tárgyi hatály alá eső eszközök megtalálhatók, illetve a tárgyi hatálya alá tartozó tevékenységeket végeznek.

II. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal és a Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár

Ellenőrzés tárgya: pénzkezelés ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2025. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.

Ellenőrzés módszere: a pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatok, bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

Ellenőrzési program a pénzkezelés rendjének ellenőrzéséhez

1. A pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzat tartalmazza-e:
 - a pénzeszközök kezelésével kapcsolatos feladatok egyértelmű meghatározását,
 - a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjét,
 - a pénzkezelés személyi- és tárgyi feltételit, felelősségi szabályait,
 - a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök forgalmával kapcsolatos szabályokat,
 - a napi záró állomány maximális mértékét,
 - a pénzszállítás rendjét,
 - a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárási szabályokat,
 - a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat.
2. A pénzkezelés során betartották-e a jogszabályokban és a szabályzatban foglaltakat.
3. A vizsgált bevételi és kiadási bizonylatok alakilag és tartalmilag megfelelnek-e a jogszabályokban és a szabályzatban foglaltaknak.
4. A szigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartását, kezelését az előírásoknak megfelelően végzik-e.
5. A pénztárjelentések elkészítése folyamatos-e, pénztárzárások a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történtek-e.
6. A pénztárban a szabályzatban meghatározott összegnél nagyobb összeg maradt-e.

III. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal, Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár

Ellenőrzés tárgya: a 2024. évi költségvetési beszámolót alátámasztó dokumentumok

Ellenőrzött időszak: 2024. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2024. évi költségvetési beszámolót alátámasztó dokumentumok a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően elkészültek-e.

Ellenőrzés módszere: a 2024. évi beszámolót alátámasztó dokumentumok ellenőrzése.

Ellenőrzési program a 2024. évi költségvetési beszámoló ellenőrzéséhez

1. Az Áht. 89. §-ban foglaltaknak megfelelően, a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást elkészítették-e.

2. Az Áht. 91. § -ban foglaltaknak megfelelően a jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet a polgármester a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig a képviselő-testület elé terjesztette-e. A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a (2) bekezdésben foglalt mérlegeket és kimutatásokat bemutatták-e.
3. Az éves költségvetési beszámolóban szereplő adatokat a jogszabályban és a szabályzatban meghatározott kimutatásokkal alátámasztották-e.

IV. Rendszerellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: a kockázatkezelési rendszer ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2025. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kockázatkezelési rendszer kialakítása a jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt-e.

Ellenőrzés módszere: a kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos szabályozások, dokumentumok ellenőrzése.

Ellenőrzési program a kockázatkezelési rendszer ellenőrzéséhez

1. A költségvetési szerv vezetője kialakította –e a megfelelő kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelési rendszert, valamint meghatározta –e a kontrolltevékenységeket.
2. A költségvetési szerv vezetője a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozta –e az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolllejárásokat,
3. a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést és a beszámolási eljárásokat.
4. A belső ellenőrzési vezető elkészítette –e a belső ellenőrzési kézikönyvet.
5. A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed-e az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.
6. Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján készített –e stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, azokat a költségvetési szerv vezetője jóváhagyta –e.
7. A költségvetési szervek vezetői kitöltötték –e a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. mellékletének nyilatkozatát.

Szatymaz, 2024. október 11.

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Kockázatelemzés Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal és a Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár 2025. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

		Szatymaz Község Önkormányzata			Szatymazi Polgármesteri Hivatal		
	Kockázati tényezők	Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	5	2	10	5	2	5
2	Változás, átszervezés	4	1	4	4	1	4
3	Rendszer komplexitás	4	2	8	4	2	8
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9	3	2	6
5	Költség szint	3	2	6	3	2	6
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	3	6	2	3	6
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4	2	2	4
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatban	3	2	6	3	2	6
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3	12	4	3	12
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9	3	3	9
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3	9	3	4	12
12	Közvélemény érzékelése	4	2	8	4	2	8
	Összesen			91			86

		Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár		
	Kockázati tényezők	Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	5	2	10
2	Változás, átszervezés	4	1	4
3	Rendszer komplexitás	4	2	8
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5	Költség szint	3	2	6
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	1	2
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatban	3	2	6
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	2	6
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	2	6
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	2	6
12	Közvélemény érzékelése	4	1	4
	Összesen			73

Kockázatkezelési mátrix Szatymaz Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Valószínűség	Magas (8-16) biztos bekövetkezés						
	Közepes 5-7) esetleges bekövetkezés	Nem vizsgálándó terület					
	Alacsony (0-3) ritka bekövetkezés	Nem vizsgálándó terület	Nem vizsgálándó terület				
		Alacsony (1-50) jelentéktelen	Közepes (51-75) mérsékelt	Magas (76- 100) nagy			

Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal,
Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár
2025. évi
Ellenőrzési terv időrendi táblázata

Ellenőrzés típusa, megnevezése: rendszer ellenőrzés	Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2025. év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően elkészítették-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, szabályozás hiányosságai.
	Ellenőrzés időpontja: 2025. április
	Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: pénzügyi ellenőrzés	Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal, Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár
	Ellenőrzött időszak: 2025. év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelő-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, szabályozás hiányosságai.
	Ellenőrzés időpontja: 2025. április
	Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés	Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal, Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár
	Ellenőrzött időszak: 2024. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2024. évi költségvetési beszámolót alátámasztó dokumentumok a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően elkészültek-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Az elszámolást alátámasztó dokumentumok hiányos vezetése.
	Ellenőrzés időpontja: 2025. szeptember
	Ellenőrzést végzi: Sziveri - Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Rendszer ellenőrzés	Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2025. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kockázatkezelési rendszer kialakítása a jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
	Ellenőrzés időpontja: 2025. szeptember
	Ellenőrzést végzi: Sziveri - Gajdán Lejla belső ellenőr

Szatymaz, 2024. október 11.

Készítette:

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2024.....

.....
Szatymaz Község Önkormányzata
Polgármester

.....
Szatymazi Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár
Intézményvezető

2025. évi belső ellenőrzéshez

Kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározása

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3.§, 7§ (1) bekezdésben foglaltak alapján

Működési Változás, átszervezés, Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel Külső fél által gyakorolt befolyás Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége	Jogszabályok vagy egyéb szabályozók hibái, hiányosságai, ellentmondások Szabálytalan kötelezettségvállalás, ellenjegyzési, eljárási hibák Belső kontrollrendszer nem megfelelő működése Tárgyi feltételek hiánya, vagyontárgyak elhasználódása Költségvetési elvonás, állami támogatások csökkenése
Informatika/ Kommunikáció Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel Külső fél által gyakorolt befolyás Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége Közvélemény érzékelése	A honlap nem tartalmazza a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatokat Nem megfelelő a kapcsolatuk a külső szervekkel, partnerekkel, ügyfelekkel Adatok nem elérhetőek, az adatokat nem lehet visszaállítani, adatok megsemmisülése Nem biztosítják a feladatellátáshoz szükséges anyagi-technikai eszközöket Nem hoznak létre, és nem működtetnek megfelelő színvonalú adatvédelmi, információs rendszert
Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	Nem jogszabálynak, szabályzatnak megfelelő a működés, szabályozás hiánya Elérhetetlen célkitűzések, részben megvalósuló feladatok, működési folyamatok nem hatékony kialakítása A feladatellátáshoz elégtelen a rendelkezésre álló forrás Információhiány, megalapozatlan, későn meghozott döntések Előzmények ismeretének hiánya, elmaradt feladatok, elégtelen információáramlás
Pénzügyi Költség szint Külső fél által gyakorolt befolyás Előző ellenőrzés óta eltelt idő Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Költségvetési megszorítások, elvonások Plusz feladat vállalása, jogszabály szerint kötelező ellátása év közben Intézményfinanszírozási problémák Támogatások elvesztése Lopás, csalás, sikkasztás, leltárhiány
Személyi Változás, átszervezés Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége Közvélemény érzékelése	A munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák Munkaköri leírások nem teljeskörűek Nem megfelelő képzettség és tapasztalat Kulcsszerepet betöltő munkatársak elvesztése Túlzott leterheltség Magas fluktuáció, betegség miatti hiányzás
Közvélemény Kölcsönhatás más rendszerekkel Közvélemény érzékelése	Negatív lakossági visszhang Szolgáltatási szint nem megfelelőssége Bizalomvesztés

Kockázatelemzés:

- Szatymaz Község Önkormányzata
- Szatymazi Polgármesteri Hivatal
- Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár

2025. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

<i>Ellenőrzés éve</i>	<i>Ellenőrzött szerv</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Ellenőrzés tárgya</i>
2025	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal	Adatvédelem, informatika Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése
	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár	Pénzügyi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Pénzügyi ellenőrzés	Pénzkezelés ellenőrzése
	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár	Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Pénzügyi ellenőrzés	2024. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése
	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal	Megfelelőségi Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Rendszer ellenőrzés	Kockázatkezelési rendszer ellenőrzése

Sor szám	Kockázati tényezők	Szatymaz Község Önkormányzata,		Szatymazi Polgármesteri Hivatal		Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár	
		Súly	Kockázat	Súly	Kockázat	Súly	Kockázat
1	Kontrollok értékelése	5	2	5	2	5	2
2	Változás, átszervezés	4	1	4	1	4	1
3	Rendszer komplexitás	4	2	4	2	4	2
4	Kölcsönhatás más	3	3	3	2	3	3
5	Költség szint	3	2	3	2	3	2
6	Külső fél által gyakorolt	2	3	2	3	2	1
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	2	2	2	1
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	2	3	2	3	1
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3	4	3	3	2
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	3	3	3	2
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3	3	4	3	2
12	Közvélemény érzékelése	4	2	4	2	4	1

A képviselő - testület által elfogadott kockázatelemzés alapján meghatározott, *stratégiai tervben* szereplő belső ellenőrzések:

- Szatymaz Község Önkormányzata és a Szatymazi Polgármesteri Hivatal adatvédelmi rendszere szabályozottságának ellenőrzése,
- Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal és a Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár pénzügyi kezelésének ellenőrzése,
- Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal és a Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár 2024. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzése,
- Szatymaz Község Önkormányzata és a Szatymazi Polgármesteri Hivatal, kockázatkezelési rendszerének ellenőrzése.

Szatymaz, 2024. október 10.

.....
Szatymaz Község Önkormányzata
Polgármester

.....
Szatymazi Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár
Intézményvezető

Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal és a
Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár

2025 – 2028. évi ellenőrzési stratégiai tervéhez

Kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározása

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3.§, 7§ (1) bekezdésben foglaltak alapján

Működési Változás, átszervezés, Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel Külső fél által gyakorolt befolyás Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége	Jogszabályok vagy egyéb szabályozók hibái, hiányosságai, ellentmondások
	Szabálytalan kötelezettségvállalás, ellenjegyzési, eljárási hibák
	Belső kontrollrendszer nem megfelelő működése
	Tárgyi feltételek hiánya, vagyontárgyak elhasználódása
	Költségvetési elvonás, állami támogatások csökkenése
Adatvédelem, informatika kommunikáció Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel Külső fél által gyakorolt befolyás Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége Közvélemény érzékelése	A honlap nem tartalmazza a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatokat
	Nem megfelelő a kapcsolatuk a külső szervekkel, partnerekkel, ügyfelekkel
	Adatok nem elérhetőek, az adatokat nem lehet visszaállítani, adatok megsemmisülése
	Nem biztosítják a feladatellátáshoz szükséges anyagi-technikai eszközöket
	Nem hoznak létre, és nem működtetnek megfelelő színvonalú adatvédelmi rendszert, információs hálózatot
Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	Nem jogszabálynak, szabályzatnak megfelelő a működés, szabályozás hiánya
	Elérhetetlen célkitűzések, részben megvalósuló feladatok, működési folyamatok nem hatékony kialakítása
	A feladatellátáshoz elégtelen a rendelkezésre álló forrás
	Információhiány, megalapozatlan, későn meghozott döntések
	Előzmények ismeretének hiánya, elmaradt feladatok, elégtelen információáramlás
Pénzügyi Költség szint Külső fél által gyakorolt befolyás Előző ellenőrzés óta eltelt idő Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Költségvetési megszorítások, elvonások
	Plusz feladat vállalása, jogszabály szerint kötelező ellátása év közben
	Intézményfinanszírozási problémák
	Támogatások elvesztése
	Lopás, csalás, sikkasztás, leltárhiány
Személyi Változás, átszervezés Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége Közvélemény érzékelése	A munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák
	Munkaköri leírások nem teljeskörűek
	Nem megfelelő képzettség és tapasztalat
	Kulcsszerepet betöltő munkatársak elvesztése
	Túlzott leterheltség
Közvélemény Kölcsönhatás más rendszerekkel Közvélemény érzékelése	Magas fluktuáció, betegség miatti hiányzás
	Negatív lakossági visszhang
	Szolgáltatási szint nem megfelelőssége
	Bizalomvesztés

Kockázatelemzés alapján ellenőrizendő témák évenkénti bontásban

Ellenőrzés éve	Ellenőrzött szerv	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya
2025	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal	Adatvédelem, informatika Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése
	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár	Pénzügyi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Pénzügyi ellenőrzés	Pénzkezelés ellenőrzése
	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár	Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Pénzügyi ellenőrzés	2024. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése
	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal	Megfelelőségi Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Rendszer ellenőrzés	Kockázatkezelési rendszer ellenőrzése
2026	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal	Adatvédelem, informatika Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Rendszer ellenőrzés	Elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer, adatvédelem ellenőrzése
	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal	Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	Közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése

	Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár	Működési Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	A Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár működésének és gazdálkodásának ellenőrzése
	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Szatymazi Polgármesteri Hivatal	Működési Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	Az iratkezelés ellenőrzése
2027	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal	Megfelelőségi Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közüvélemény érzékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	A közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közvetítésének ellenőrzése
	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal	Megfelelőségi Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közüvélemény érzékelése Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	Szabályszerűségi ellenőrzés	A belső kontrollrendszer, monitoring rendszer ellenőrzése
	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Szatymazi Polgármesteri Hivatal Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár	Pénzügyi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Pénzügyi ellenőrzés	Pénzkezelés ellenőrzése
	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások kapcsolata

2028	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal	Személyi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Munkatársak tapasztalata képzettsége Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	Szabályszerűségi ellenőrzés	A humán erőforrás, a munkaügyi dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése
	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Szatymazi Polgármesteri Hivatal Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár	Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Pénzügyi ellenőrzés	A 2028. évi Költségvetés tervezésének ellenőrzése
	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal	Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	Vagyontárgyak védelmének ellenőrzése
	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	A gépjárművek, haszonjárművek és kisgépek használati rendjének ellenőrzése

Szatymaz, 2024. október 10.

.....
Szatymaz Község Önkormányzata
Polgármester

.....
Szatymazi Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár
Intézményvezető

Szatymaz Község Önkormányzata
Belső ellenőrzés stratégiai terve
2025-2028. évekre

Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal és a Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár belső ellenőrzésének a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30.§ (1) alapján elkészített stratégiai ellenőrzési terve a következő négy évre tartalmazza a:

1. hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
2. a belső kontrollrendszer általános értékelését;
3. a kockázati tényezőket és értékelésüket;
4. a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
5. a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
6. a fentiek alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A stratégiai terv:

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait;
- segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljának megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak a módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse;
- a rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása;
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés - és általa a költségvetési szerv - céljainak eléréséhez, eredményességéhez;
- a stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljának jobb megértését a költségvetési szerv számára;

a stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.

1. Hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célok

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

- Az **önkormányzat** és a **hivatal** belső ellenőrzésének stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a hivatalok részére előírt feladat ellátás hatékonyságának növeléséhez.
- Az **intézmények** tulajdonosi, fenntartói ellenőrzésének stratégiai célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét, az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátás követelményeknek megfelelő teljesítése mellett. Megfelelő áttekintés biztosítása az intézmények gazdálkodásának helyzetéről, színvonaláról.
- A **belső ellenőri munkával kapcsolatos stratégiai célja** az ellenőrzések hatékonyságának, eredményességének emelése. A vizsgálandó területek, témák kockázat elemzésen alapuló tervezése. Az ellenőrzésre, a számvitelre valamint a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok, szakirodalom folyamatos figyelése. Részvétel az ellenőrzéssel foglalkozó tanfolyamokon, konzultációkon. A vizsgálatok hatékonyságát, eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek alkalmazása. Technikai eszközök, különösen az informatika által nyújtott lehetőségek teljes körű kihasználása.

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. Az államháztartás kontrollja - mely kiterjed az államháztartás valamennyi alrendszerére, így az önkormányzati alrendszere is - külső ellenőrzés és államháztartási belső kontrollrendszerek keretében történik.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszert a szervezet a Belső Kontroll Kézikönyvében foglaltak, valamint Belső Kontroll Szabályzata alapján működteti.

A belső kontrollrendszer működésének értékelését a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak alapján kell elvégezni.

3. Kockázati tényezők és értékelésük

A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A költségvetési szerv vezetője köteles **integrált kockázatkezelési rendszert** működtetni.

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel kapcsolatosak. Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni.

A tevékenységek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat. Az integrált kockázatkezelési szabályzatban meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját.

Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

4. Belső ellenőrzésre vonatkozó képzési és fejlesztési terv

A 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 70. § (4) A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter **engedélyével** rendelkező személy végezhet. E tevékenységek folytatását az államháztartásért felelős miniszter annak engedélyezi, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, és nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 24.§ (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni, a változásokból eredő követelményekkel összhangba hozni. Ennek érdekében kétévente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni, és külön jogszabályban előírt esetekben vizsgát tenni.

5. A szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében

Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal és a Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár belső ellenőrzését a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak szerint a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása által megbízott belső ellenőr látja el.

6. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriságok

<i>Ellenőrzés éve</i>	<i>Ellenőrzött szerv</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Ellenőrzés tárgya</i>
2025	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal	Adatvédelem, informatika Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése
	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár	Pénzügyi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Pénzügyi ellenőrzés	Pénzkezelés ellenőrzése
	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár	Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Pénzügyi ellenőrzés	2024. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése
	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal	Megfelelőségi Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Rendszer ellenőrzés	Kockázatkezelési rendszer ellenőrzése

2026	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal	Adatvédelem, informatika Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közzvélemény érzékelése	Rendszer ellenőrzés	Elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer, adatvédelem ellenőrzése
	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal	Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	Közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése
	Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár	Működési Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	A Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár működésének és gazdálkodásának ellenőrzése
	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Szatymazi Polgármesteri Hivatal	Működési Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	Az iratkezelés ellenőrzése
2027	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal	Megfelelőségi Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közzvélemény érzékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	A közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzése

	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal	Megfelelőségi Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	Szabályszerűségi ellenőrzés	A belső kontrollrendszer, monitoring rendszer ellenőrzése
	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Szatymazi Polgármesteri Hivatal Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár	Pénzügyi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Pénzügyi ellenőrzés	Pénzkezelés ellenőrzése
	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások kapcsolata
2028	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal	Személyi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Munkatársak tapasztalata képzettsége Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	Szabályszerűségi ellenőrzés	A humán erőforrás, a munkaügyi dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése
	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Szatymazi	Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi	Pénzügyi ellenőrzés	A 2028. évi Költségvetés tervezésének ellenőrzése

	Polgármesteri Hivatal Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár	szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége		
	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal	Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	Vagyontárgyak védelmének ellenőrzése
	Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	A gépjárművek, haszonjárművek és kisgépek használati rendjének ellenőrzése

Szatymaz, 2024. október 10.

Készítette:

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva:

.....
Szatymaz Község Önkormányzata
Polgármester

.....
Szatymazi Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár
Intézményvezető