

ELŐTERJESZTÉS

Előterjesztő:

Jegyző

Tárgy:

2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési program

Iktatószám:

U1/1019-2 /2025.

Melléklet:

Előterjesztés, határozati javaslat
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:

2025. november 12..



Szatymaz Község Jegyzője

6763 Szatymaz, Kossuth Lajos utca 30. • 0662-583-560/12 • jegyzo@szatymaz.hu
Hivatali kapu: SZATYMAZPH 503083104

Száma: U1/1019-2/2025

Tárgy: 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv

Szatymaz Község Képviselő-testületének

S z a t y m a z

Tisztelt Képviselő-testület!

A Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása által megbízott belső ellenőr 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 2026. évi belső ellenőrzési programját és ehhez kapcsolódó dokumentumait.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot 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 2026. évi ellenőrzési programot és az alábbi döntést hozta:

Szatymaz Község Képviselő-testülete Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal, Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár 2026. évi ellenőrzési programját az előterjesztés melléklete szerinti tartammal jóváhagyja.

Felelős: Polgármester, jegyző, intézményvezető
Határidő 2025. 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, 2025. 11. 11.


dr. Makay Enikő
jegyző



2026. 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 2026. 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 2026. 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) **rendszerellenőrzés:** az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálata.

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2026. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal elektronikus ügyintézés,
- Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése,
- Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár működésének és gazdálkodásának ellenőrzése,
- Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal iratkezelésének ellenőrzése.

I. Rendszerellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: az elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2025. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az adatvédelemmel kapcsolatos jogszabályban és a helyi szabályzatokban előírtakat a gyakorlatban megfelelően alkalmazzák-e.

Ellenőrzés módszere: az elektronikus ügyintézés, e-adatrendszerrel kapcsolatos szabályzatok dokumentumok ellenőrzése.

**Ellenőrzési program
az elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer ellenőrzéséhez**

A természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló 2016. április 27-i 2016/679. Európai Tanács Rendeletében foglaltaknak megfelelően betartották –e a II. fejezet 5. cikkben foglalt személyes adatok kezelésére vonatkozó alábbi elveket:

1. A személyes adatok kezelését jogszerűen és tisztességesen, valamint az érintett számára átlátható módon végezték-e („jogszerűség, tisztességes eljárás és átláthatóság”).
2. A személyes adatok gyűjtése csak meghatározott, egyértelmű és jogszerű célból történt-e, azokat nem kezelték ezekkel a célokkal össze nem egyeztethető módon.
3. A személyes adatok az adatkezelés céljai szempontjából megfelelőek és relevánsak, a szükségesre korlátozódtak („adattakarékosság”).
4. A személyes adatok pontosak és szükség esetén naprakész voltak, minden észszerű intézkedést megtettek annak érdekében, hogy az adatkezelés céljai szempontjából pontatlan személyes adatokat haladéktalanul töröljék vagy helyesbítsék („pontosság”).

5. A személyes adatok tárolása olyan formában történt-e, amely az érintettek azonosítását csak a személyes adatok kezelése céljainak eléréséhez szükséges ideig teszi lehetővé.
6. A személyes adatok ennél hosszabb ideig történő tárolása csak a 89. cikk (1) bekezdésének megfelelően közérdekű archiválás céljából, tudományos és történelmi kutatási célból vagy statisztikai célból történt-e.
7. A személyes adatok kezelését oly módon végezték-e, hogy megfelelő technikai vagy szervezési intézkedések alkalmazásával biztosítva volt a személyes adatok megfelelő biztonsága, az adatok jogosulatlan vagy jogellenes kezelésével, véletlen elvesztésével, megsemmisítésével vagy károsodásával szembeni védelmet is.
8. A 37. cikk (4) bekezdésben meghatározottaknak megfelelően mint adatkezelő és adatfeldolgozó egyéb közfeladatot ellátó szerv kijelölte, illetve bízott –e meg adatvédelmi tisztviselőt.
9. Mint adatkezelő vagy adatfeldolgozó közzétette-e az adatvédelmi tisztviselő elérhetőségeit, és azokat közölte-e a felügyeleti hatósággal.
10. A 39. cikkben meghatározottaknak megfelelően az adatvédelmi tisztviselő elvégzte-e a tájékoztatást, valamint szakmai tanácsot adott-e az adatkezelő vagy az adatfeldolgozó, továbbá az adatkezelést végző alkalmazottak részére az adatvédelmi rendelkezések szerinti kötelezettségeikkel kapcsolatban.
11. Ellenőrizte-e az e rendeletnek, valamint az egyéb uniós vagy tagállami adatvédelmi rendelkezéseknek, továbbá az adatkezelő vagy az adatfeldolgozó személyes adatok védelmével kapcsolatos belső szabályainak való megfelelést, ideértve a feladatkörök kijelölését, az adatkezelési műveletekben részt vevő személyzet tudatosság-növelését és képzését, valamint a kapcsolódó auditokat is.
12. Az Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzatban meghatározottakat betartották-e.

II. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: az iratkezelés ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2025. év

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

Ellenőrzés módszere: a szabályzatok, iratok szűrőpróbaszerű vizsgálata

Ellenőrzési program az iratkezelés ellenőrzéséhez

1. Az 1995. évi LXVI. törvényben, valamint a kormányrendeletben meghatározott követelmények teljesítésének részletes szabályait a közfeladatot ellátó szerv által készített egyedi, vagy a részére kötelezően előírt egységes iratkezelési szabályzat és irattári terv (a továbbiakban együtt: iratkezelési szabályzat) tartalmazza-e. Módosították-e a szabályzatot a közfeladatot ellátó szervek az iratkezelés általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendeletnek megfelelően.
2. Az irattári terv az iratkezelési szabályzat kötelező mellékletét képezi-e, azt évente felülvizsgálták-e.
3. A szerv vezetője a szerv szervezeti és működési szabályzatában meghatározta-e az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá kijelölte-e az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt.
4. Az önkormányzat iratkezelését úgy szervezték-e meg, hogy a szervhez érkezett, ott keletkező, illetve onnan továbbított irat:
 - azonosítható, fellelési helye, útja követhető, ellenőrizhető és visszakereshető legyen,
 - tartalma csak az arra jogosult számára legyen megismerhető,
 - kezeléséért fennálló személyi felelősség egyértelműen megállapítható legyen,
 - szakszerű kezeléséhez, nyilvántartásához, kézbesítéséhez, védelméhez megfelelő feltételek biztosítva legyenek,
 - a beérkezett iratok megváltoztathatatlansága biztosítva legyen, a rendszeres selejtezés elvégzésével az irattári iratanyag felesleges felhalmozódása megelőzhető, a maradandó értékű iratok megőrzése biztosított legyen,

- az ügyintézéshez, a döntések előkészítéséhez, a szervezet rendeltetésszerű működéséhez megfelelő támogatást biztosítson.
- 5. Az Iratkezelési Szabályzatban meghatározták-e az adott szervhez érkezett küldemény - levél, távirat, fax, csomag stb. - átvételére való jogosultságot és az átvétellel kapcsolatos teendőket.
- 6. Az Intézmény a hozzá érkezett és az általa készített iratokat az érkezés, illetve a keletkezés időpontjában nyilvántartásba vette-e.
- 7. Iktatás céljára évente megnyitott, hitelesített iktatókönyvet, vagy iktató programot használtak-e, az iktatókönyv/program tartalmazta-e a 335/2005.(XII.29.) Korm.rendelet 39.§-ában foglaltakat, az iktatószám felépítése megfelelt-e a 335/2005.(XII.29.) Korm.rendelet 40-41.§-ában foglaltaknak.
- 8. Az iratot ellátták-e iktatószámmal és az irat egyéb azonosító adataival.
- 9. Az ügyintézés során a selejtezhető, valamint a maradandó értékű, s ezért nem selejtezhető iratokat az irattári terv megfelelő tételébe besorolták-e, a tétel jelét az iraton feltüntették-e, és azt a nyilvántartásba bejegyezték-e.
- 10. A nála keletkező, nem selejtezhető iratok készítésekor azok tartós megőrzését lehetővé tevő eszközöket, anyagokat és eljárásokat alkalmaztak-e.
- 11. Az elintézett ügyek iratait - az irattári terv szerinti rendszerezés és válogatás pontosságának ellenőrzése mellett - irattárában elhelyezték-e, s irattári anyagának szakszerű és biztonságos megőrzéséről, valamint használatra bocsátásáról gondoskodtak-e.
- 12. Az irattári anyagának selejtezhető részét, az irattári tervben megjelölt irattári őrzési idő letelte után, a szerv nem selejtezhető iratainak átvételére jogosult közlevéltár (a továbbiakban: illetékes közlevéltár) engedélyével kiselejtezte-e, a nem selejtezhető irattári tételekbe tartozó iratokat a kapcsolódó nyilvántartásokkal és segédletekkel együtt az illetékes közlevéltárnak átadták-e.
- 13. Elektronikus iratkezelés esetén kizárólag olyan iratkezelési szoftvert alkalmaztak-e, amely a külön jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelel és tanúsítvánnyal rendelkezik. A közfeladatot ellátó szerv megszüntetése vagy feladatkörének megváltoztatása esetén a rendelkező szerv intézkedett-e az érintett szerv irattári anyagának további elhelyezéséről, biztonságos megőrzéséről, kezeléséről és használhatóságáról.

III. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár

Ellenőrzés tárgya: a Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár működésének és gazdálkodásának ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2025. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény gazdálkodása, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és fenntartói előírásoknak, a gazdálkodás átláthatósága biztosított volt-e.

Ellenőrzés módszere: szabályzatok, egyéb dokumentumok, kapcsolódó könyvelési dokumentumok áttekintése, elemzése.

Ellenőrzési program a Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár működésének és gazdálkodásának ellenőrzéséhez

1. az Intézmény gazdálkodása, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és fenntartói előírásoknak,
2. a tervezési rendszer összességében biztosította-e a feladatellátás által elvárt követelményeket,
3. reálisan számba vették-e az Intézmény feladatait, illetve az azok ellátásához szükséges feltételeket, erőforrásokat,
4. az Intézmény feladataihoz, sajátosságaihoz igazodott-e pénzellátása, készítettek-e finanszírozási tervet,
5. a kiadások, bevételek hogyan teljesültek, a tervezett és a tényleges bevétel-kiadás eltéréseit milyen okokra lehet visszavezetni.

IV. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: a közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2025. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a támogatásokat a képviselő – testület által jóváhagyott és a meghatározott célokra, bizonylatokkal alátámasztva használták-e fel, illetve a képviselő-testületnek a felhasználásról írásban elszámoltak-e.

Ellenőrzés módszere: támogatásokkal kapcsolatos pályázatok, elszámolási dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése.

Ellenőrzési Program a közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzéséhez

1. A 2007. évi CLXXXI törvényben - a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról- foglaltak szerint pályáztak-e a támogatásra.
2. A pályázatokra vonatkozó rendelkezéseket alkalmazták-e a nem pályázati úton odaítélt támogatásokra is.
3. Figyelembe vették –e a törvény 6. § (1) bekezdésében foglaltak szerint aki nem indulhat pályázóként, és nem részesülhet támogatásban.
4. Figyelembe vették-e az összeférhetetlenségre vonatkozó szabályokat.
5. Kizárták-e azt a pályázatot, amelynek a benyújtója a pályázaton – a pályázati eljárás bármely szakaszában fennálló körülményre tekintettel – nem részesülhet támogatásban.
6. Az elnyert összeg felhasználását számlákkal és bizonylatokkal alátámasztották-e.

Szatymaz, 2025. október 14.

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat,
Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár, Szatymazi Polgármesteri Hivatal
2026. évi

Ellenőrzési terv időrendi táblázata

Ellenőrzés típusa, megnevezése: rendszer ellenőrzés Az elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2025. év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az adatvédelemmel kapcsolatos jogszabályban és a helyi szabályzatokban előírtakat a gyakorlatban megfelelően alkalmazzák-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása, szabályozás hiányosságai.
	Ellenőrzés időpontja: 2026. február Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés Iratkezelés ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2025. év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az iratkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, szabályozás hiányosságai.
	Ellenőrzés időpontja: 2026. április Ellenőrzést végzi: Sziveri - Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár működés és gazdálkodás ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár
	Ellenőrzött időszak: 2025. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény gazdálkodása, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és fenntartói előírásoknak, a gazdálkodás átláthatósága biztosított volt-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása. A nyilvántartások vezetésének hiányossága.
	Ellenőrzés időpontja: 2026. július Ellenőrzést végzi: Sziveri - Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés Közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2025. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a képviselő – testület által jóváhagyott és a meghatározott célokra, bizonylatokkal alátámasztva használták-e fel, illetve a képviselő-testületnek a felhasználásról írásban elszámoltak-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a nyilvántartások vezetésének hiányossága.
	Ellenőrzés időpontja: 2026. szeptember Ellenőrzést végzi: Sziveri - Gajdán Lejla belső ellenőr

Szatymaz, 2025. október 14.

Készítette:

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2025.....

.....
Szatymaz Község Önkormányzata
Polgármester

.....
Szatymazi Polgármesteri Hivatal
Jegyző

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

2026. 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
Személyi Változás, átszervezés Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége Közvélemény érzékelése	Lopás, csalás, sikkasztás, leltárhiány
	A munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák
	Munkaköri leírások nem teljeskörűek
	Nem megfelelő képzettség és tapasztalat
	Kulcsszerepet betöltő munkatársak elvesztése
Közvélemény Kölcsönhatás más rendszerekkel Közvélemény érzékelése	Túlzott leterheltség
	Magas fluktuáció, betegség miatti hiányzás
	Negatív lakossági visszhang
	Szolgáltatási szint nem megfelelőssége
	Bizalomvesztés

Kockázatelemzés:

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

2026. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Ellenőrzés éve	Ellenőrzött szerv	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya
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

Sör szám	Kockázati tényezők	Önkormányzatok		Polgármesteri Hivatal		Intézmény	
		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 rendszerekkel	3	3	3	2	3	3
5	Költségszint	3	2	3	2	3	2
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	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	Közüvélemény érzékelése	4	2	4	2	4	1

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

- Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal elektronikus ügyintézés,
- Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése,
- Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár működésének és gazdálkodásának ellenőrzése,
- Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Szatymazi Polgármesteri Hivatal iratkezelésének ellenőrzése.

Szatymaz, 2025. október 14.

.....
Szatymaz Község Önkormányzata
Polgármester

.....
Szatymazi Polgármesteri Hivatal
Jegyző

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

**Kockázatelemzés Szatymaz Község Önkormányzata, a Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Szatymazi Polgármesteri Hivatal
2026. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

	Kockázati tényezők	Szatymaz Község Önkormányzata Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat			Szatymazi Polgármesteri Hivatal		
		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	Költségszint	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 kapcsolatosan	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	Közüvélemény érzékelése	4	2	8	4	2	8
	Összesen			91			86

**Kockázatelemzés Dankó Pista Múvelődési Ház és Könyvtár
2026. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

	Kockázati tényezők	Dankó Pista Múvelődési Ház és Könyvtár		
		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	Költségszint	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 kapcsolatosan	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	Közüvélemény érzékelése	4	1	4
	Összesen			73

Kockázatkezelési mátrix Szatymaz Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

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