



Ügyiratszám: U1/1406-2/2022 Tárgy: 2022. évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

Gajdán Lejla belső ellenőr megküldte a 2023. évre szóló belső ellenőrzési program tervezetét és időrendi táblázatát.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben foglaltak szerint „a helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31.-ig hagyja jóvá.

A fentebb előadottakra tekintettel szükséges, hogy a képviselő-testület az alábbi dokumentumokat jóváhagyja:

- Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal, Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár 2023. évi belső ellenőrzéshez kockázatot generáló események meghatározása
- Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal, Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár 2023. évi ellenőrzési programja
- Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal, Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár 2023. évi ellenőrzési terv időrendi táblázata

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2023. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal és a Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzése
- Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszer ellenőrzése
- Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal pénzkezelés ellenőrzése

Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal vagyongazdálkodás ellenőrzése

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és az alábbi határozati javaslat elfogadására:

Határozati javaslat

Szatymaz Község Képviselőtestülete megtárgyalta Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal, Dankó

Pista Művelődési Ház és Könyvtár 2023. évi belső ellenőrzés program tervét és az alábbi döntést hozta:

1. Szatymaz Község Képviselő-testülete jóváhagyja Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal, Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár 2023. évi belső ellenőrzés programtervét és időrendi táblázatát ez előterjesztés melléklete szerinti tartalommal.
2. Szatymaz Község Képviselő-testülete felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükség feltételeket az ellenőrzés során biztosítsa.

Határidő: 2022.12.31.

Felelős: jegyző

Határozatról jegyzőkönyvi kivonaton értesítést kap:

1. Barna Károly polgármester
2. Dr. Makay Enikő jegyző
3. Gajdán Lejla belső ellenőr
4. Irattár

Szatymaz, 2022. október12.

dr. Makay Enikő
jegyző

**Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal és a
Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár
2023. 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 2023. évben a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ Igazgatója által megbízott belső ellenőr végezi, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

Az éves kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

A 2023. 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.

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2023. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal és a Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzése
- Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszer ellenőrzése
- Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal pénzkezelés ellenőrzése
- Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal vagyongazdálkodás ellenőrzése

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

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

Ellenőrzés tárgya: közérdekű adatok közzététele

Ellenőrzött időszak: 2022-2023. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételével kapcsolatosan a feladatok szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségi és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e. A nyilvános, közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották-e.

Ellenőrzés módja: a közérdekű adatokkal kapcsolatos szabályozás, valamint a honlapon közzétett adatok ellenőrzése.

Ellenőrzési Program
a közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének
ellenőrzéséhez

- A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot elkészítették-e.
- Szerepel-e munkaköri leírásban a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésével kapcsolatos feladat.
- Meghatározták-e munkaköri leírásban a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésével kapcsolatos ellenőrzési feladatokat.
- Külső vállalkozóval kötöttek-e szerződést az önkormányzat közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésével kapcsolatosan a honlap kezelésére.
- 2011. évi CXII. törvény - az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról - 26. §-ban foglaltak alapján az Önkormányzat lehetővé tette-e, hogy a kezelésében lévő közérdekű adatot és közérdekből nyilvános adatot erre irányuló igény alapján bárki megismerhesse.
- Az adatigénylő személyes adatait a jogszabályban meghatározott feltételek szerint kezelték-e.
- A közérdekű adat megismerésére irányuló igénynek az igény beérkezését követő legrövidebb idő alatt, legfeljebb azonban 15 napon belül eleget tettek-e.
- A költségtérítés mértékének meghatározása során a jogszabályban felsorolt vehetők figyelembe
- A jogszabály alapján kötelezően közzéteendő közérdekű adatokat internetes honlapon, digitális formában, bárki számára, személyazonosítás nélkül, korlátozástól mentesen, kinyomtatható és részleteiben is adatvesztés és -torzulás nélkül kimásolható módon, a betekintés, a letöltés, a nyomtatás, a kimásolás és a hálózati adatátvitel szempontjából is díjmentesen, az 1. számú mellékletben foglaltaknak megfelelően hozzáférhetővé tették-e.
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésével kapcsolatos korábbi belső ellenőrzés során feltárt hiányosságokat pótolták-e.

II. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: a működés és a gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága, belső kontrollrendszer működése

Ellenőrzött időszak: 2023. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a működés és gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e.

Ellenőrzés módszere: belső kontrollrendszer működésével kapcsolatos dokumentumok ellenőrzése.

Ellenőrzési Program
a működés és a gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága, belső kontrollrendszer
működése ellenőrzéséhez

1. A költségvetési szerv vezetője kialakította-e a szervezeten belüli kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését és hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.
2. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított-e a belső kontrollrendszer működését, különösen az alábbiak vonatkozásában:
 - a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése,
 - a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
 - a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
 - a gazdasági események elszámolása kontrollja.
3. A fent felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése biztosított-e.
4. A költségvetési szerv vezetője belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozta-e az alábbiakat:
 - engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
 - a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
 - beszámolási eljárások.
5. A költségvetési szerv szervezeti felépítése, annak területi tagolása, tevékenységi struktúrája, a döntési és hatásköri jogkörök megosztása kellően igazodott-e az ellátandó feladatokhoz, a hatékony működés és a gazdálkodás szempontjaihoz.
6. A döntési és hatásköri rendszer megfelelő működéséhez:
 - meghatározták-e a feladat- és hatásköröket és az ezekkel kapcsolatos felelősséget,
 - elkészítették-e a belső kontrollrendszer szabályzatát,
 - kiépítették-e a szervezeti egységek kapcsolatát és az miként valósult meg.
7. A működéshez, a gazdálkodás viteléhez rendelkezésre állnak-e a szükséges, naprakész belső szabályzatok.
8. A belső információs rendszer kialakítása és működése megfelel-e a hivatal sajátosságainak, szervezeti és területi tagolásának, a belső és külső információs igényeknek.
9. A vezetői ellenőrzés folyamatosan és a lehetséges mértékben dokumentáltan valósult-e meg, a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés zártan átfogja-e a költségvetési szerv működését és gazdálkodását.

III. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: pénzkezelés ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2023. 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.

IV. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: az önkormányzati vagyon állagmegóvásának, karbantartásának, értéknövelésének ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2022 – 2023. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat tulajdonában lévő, vagy üzemeltetésre/kezelésre átvett vagyon állagmegóvásának, karbantartásának, értéknövelésének érdekében készített-e stratégiai tervet, az abban foglaltakat végrehajtotta-e. Amennyiben nem készült terv, hogyan gondoskodtak a vagyon állagmegóvásáról, karbantartásáról, értéknöveléséről.

Ellenőrzés módszere: az Önkormányzat vagyonrendeletének, szabályzatainak, nyilvántartásainak és a vagyonnal kapcsolatos egyéb bizonylatainak ellenőrzése.

Ellenőrzési program az Önkormányzati vagyon állagmegóvásának, karbantartásának, értéknövelésének ellenőrzéséhez

- A vagyon analitikus nyilvántartása biztosított-e, annak vezetése naprakész-e
- Az analitikus nyilvántartásban szereplő értékek megegyeznek-e a főkönyvi értékekkel.
- A vagyontárgyakat ellátták-e leltári számokkal.

- Az önkormányzat tulajdonában lévő, vagy üzemeltetésre/kezelése átvett vagyon állagmegóvásának, karbantartásának, értéknövelésének érdekében készített-e stratégiai tervet, az abban foglaltakat végrehajtotta-e.
- Amennyiben nem készült terv hogyan gondoskodtak a vagyon állagmegóvásáról, karbantartásáról, értéknöveléséről.

Szatymaz, 2022. október 07.

Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet

**Kockázatelemzés Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal és a Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár
2023. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

	Kockázati tényezők	<i>Önkormányzat</i>			<i>Polgármesteri Hivatal</i>		
		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	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	Költségszint	3	2	6
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	1	2
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	1	2
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatban	3	1	3
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			66

Kockázatkezelési mátrix Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal és a Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár
2023. 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			

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

2023. évi

Ellenőrzési terv időrendi táblázata

<p>Ellenőrzés típusa, megnevezése: szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>A közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzése</p>	<p>Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal, Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár</p>
	<p>Ellenőrzött időszak: 2022-2023.év</p>
	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételével kapcsolatosan a feladatok szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e. A nyilvános, közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották-e.</p>
	<p>Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a dokumentációk vezetésének hiányossága.</p>
	<p>Ellenőrzés időpontja: 2023. március</p>
	<p>Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr</p>
<p>Ellenőrzés típusa, megnevezése: szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><i>Belső kontrollrendszer ellenőrzése</i></p>	<p>Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal</p>
	<p>Ellenőrzött időszak: 2022. év</p>
	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a működés és gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e.</p>
	<p>Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, dokumentumok hiányos vezetése.</p>
	<p>Ellenőrzés időpontja: 2023. június</p>
	<p>Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr</p>
<p>Ellenőrzés típusa, megnevezése: pénzügyi ellenőrzés</p> <p><i>Pénzkezelés ellenőrzése</i></p>	<p>Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal</p>
	<p>Ellenőrzött időszak: 2023. év</p>
	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.</p>
	<p>Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, szabályozás hiányosságai.</p>
	<p>Ellenőrzés időpontja: 2023. augusztus</p>
	<p>Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr</p>

Ellenőrzés típusa, megnevezése: Az önkormányzati vagyon állagmegóvásának, karbantartásának, értéknövelésének ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2022-2023.év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat tulajdonában lévő, vagy üzemeltetésre/kezelése átvett vagyon állagmegóvásának, karbantartásának, értéknövelésének érdekében készített-e stratégiai tervet, az abban foglaltakat végrehajtotta-e. Amennyiben nem készült terv hogyan gondoskodtak a vagyon állagmegóvásáról, karbantartásáról, értéknöveléséről.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
	Ellenőrzés időpontja: 2023. október
Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr	

Szatymaz, 2022. október 07.

Készítette:

Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2022.....

.....
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
2023. 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 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 Költségszint 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 megfelelősége
	Bizalomvesztés

Kockázatelemzés:

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

2023. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Sor szá m	Kockázati tényezők	Önkormányzat		Polgármesteri Hivatal		Intézmény	
		Súly	Kockázat	Súly	Kockázat	Súly	Koc- kázat
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	Közvélemény 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 és a Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzése
- Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszer ellenőrzése
- Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal pénzkezelés ellenőrzése
- Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal vagyongazdálkodás ellenőrzése

Szatymaz, 2022. október 03.

.....
Szatymaz Község Önkormányzata
Polgármester

.....
Szatymazi Polgármesteri Hivatal
Jegyző

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