ELŐTERJESZTÉS

Üllés Nagyközségi Önkormányzat Képviselőtestületének

Előterjesztő:	Nagy Attila Gyula polgármester
Tárgy:	Üllés Nagyközség 2023. évi belső ellenőrzési programja és a 2023. évi ellenőrzési terv időrendi táblázata
Iktatószám:	Ü/41- 100 /2022.
Melléklet	Üllés Nagyközségi Önkormányzat - 2023. évi ellenőrzési programja, - 2023. évi ellenőrzési terv időrendi táblázata
Felelős:	Fáncsik Judit pénzügyi-gazdálkodási csoportvezető
Véleményezésre megküldve:	Pénzügyi- és Ügyrendi Bizottság

*Az előterjesztést **nyílt** ülésen kell tárgyalni!*
*A döntéshez **egyszerű szótöbbség** szükséges!*

Törvényességi véleményezésre bemutatva: 2022. november 2.

ÜLLÉS NAGYKÖZSÉG POLGÁRMESTERE
6794 Üllés, Dorozsmai út 40.
62/282-122
62/582-050, hivatal@ulles.hu

Iktatószám: Ü/41- 100/2022.

Tárgy: Üllés Nagyközség 2023. évi belső ellenőrzési programja és a 2023. évi ellenőrzési terv időrendi táblázata
Melléklet: Üllés Nagyközségi Önkormányzat
- 2023. évi ellenőrzési programja,
- 2023. évi ellenőrzési terv időrendi táblázata

Üllés Nagyközségi Önkormányzat Képviselőtestülete
Üllés

Tisztelt Képviselőtestület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv) 119.§ (3)-(4) bekezdései előírják:

„(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is."

Az Mötv 119.§ (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselőtestület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A kialakítandó belső kontrollrendszer felépítését és tartalmi elemeit a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet (BKR.) határozza meg a 3- 10.§-ig terjedően.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (ÁHT) 70.§ (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles gondoskodni.

A fentiekre figyelemmel az alábbi határozati javaslatot teszem:

...../2022.(XI.....)önkormányzati határozat

Tárgy: Üllés Nagyközség 2023. évi belső ellenőrzési programja és a 2023. évi ellenőrzési terv időrendi táblázata

H A T Á R O Z A T –i javaslat

Üllés Nagyközségi Önkormányzat Képviselőtestülete az önkormányzat és költségvetési szervei 2023. évre vonatkozó *(stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapuló)* belső ellenőrzési program tervezetét és időrendi táblázatát a melléklet szerint elfogadja.

Felelős: Fáncsik Judit pénzügyi-gazdálkodási csoportvezető
Határidő: 2022. december 31.

Erről jegyzőkönyvi kivonaton értesítést kap:

1) Nagy Attila Gyula polgármester
2) Dr. Borbás Zsuzsanna jegyző
3) Fáncsik Judit pénzügyi-gazdálkodási csoportvezető
4) intézményvezetők
5) irattár

Üllés, 2022. november 2.

Nagy Attila Gyula
polgármester

Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde

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- és Gazdaságfejlesztési Tanácsadó és Szolgáltató Nonprofit Kft. 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:

- Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha, Üllési Polgármesteri Hivatal a közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzése
- Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszer ellenőrzése
- Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha, Üllési Polgármesteri Hivatal
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 célszerűségei 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. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzés tárgya: belső kontroll dokumentumai
Ellenőrzött időszak: 2023. év
Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e.
Ellenőrzés módja: a gazdálkodással kapcsolatos belső kontrollrendszer és a gazdálkodás szabályzatainak és egyéb szabályozó dokumentumainak, bizonylatainak ellenőrzése.

Ellenőrzési program
a gazdálkodással kapcsolatos belső kontrollrendszer
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. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés tárgya: a 2022. évben nyújtott támogatásokkal kapcsolatos szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok.

Ellenőrzött időszak: 2022. évben nyújtott támogatások

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a képviselő – testület által jóváhagyott és a céljelleggel átadott pénzeszközöket, a meghatározott célokra, bizonylatokkal alátámasztva használták-e fel, illetve a képviselő-testületnek a felhasználásról írásban elszámoltak-e.

Ellenőrzés módja: a 2022. évben nyújtott támogatásokkal kapcsolatos szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok szúrópróbaszerű vizsgálata.

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

Üllés, 2022. október 19.

Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet

Kockázatelemzés Üllés Nagyközségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

		Önkormányzat			*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	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**

		Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha			*Csigabiga Óvoda és Bölcsőde*		
	Kockázati tényezők	Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Össze-sen
1	Kontrollok értékelése	5	2	**10**	5	2	**10**
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	3	**9**
5	Költségszint	3	2	**6**	3	2	**6**
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	1	**2**	2	3	**6**
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	1	**2**	2	2	**4**
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	1	**3**	3	2	**6**
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	2	**6**	4	3	**12**
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	2	**6**	3	3	**9**
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	2	**6**	3	3	**9**
12	Közvélemény érzékelése	4	1	**4**	4	2	**8**
	Összesen			**66**			**91**

Kockázatkezelési mátrix Üllés Nagyközségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

<table>
<tr><td rowspan="6">Valószínűség</td><td rowspan="3">Magas (8-16) biztos bekövetkezés</td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr>
<tr><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr>
<tr><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr>
<tr><td rowspan="2">Közepes 5-7) esetleges bekövetkezés</td><td colspan="2" rowspan="2">Nem vizsgálandó terület</td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr>
<tr><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr>
<tr><td>Alacsony (0-3) ritka bekövetkezés</td><td colspan="2">Nem vizsgálandó terület</td><td colspan="2">Nem vizsgálandó terület</td><td colspan="2"></td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">Alacsony (1-50) jelentéktelen</td><td colspan="2">Közepes (51-75) mérsékelt</td><td colspan="2">Magas (76- 100) nagy</td></tr>
</table>

Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal,
Csigabiga Óvoda és Bölcsőde
2023. évi
Ellenőrzési terv időrendi táblázata

Ellenőrzés típusa, megnevezése: szabályszerűségi ellenőrzés A közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok ***közzétételének*** ellenőrzése	**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha, Üllési Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2022-2023.év
	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.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a dokumentációk vezetésének hiányossága.
	Ellenőrzés időpontja: 2023. március
	Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: szabályszerűségi ellenőrzés A gazdálkodással kapcsolatos ***belső kontrollrendszer*** ellenőrzése	**Ellenőrzött költségvetési szerv**: Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal
	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.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, dokumentumok hiányos vezetése.
	Ellenőrzés időpontja: 2023. május
	Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: pénzügyi ellenőrzés ***közpénzekből nyújtott támogatások*** ellenőrzése	**Ellenőrzött költségvetési szerv**: Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2022.évben nyújtott támogatások
	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 foglaltak figyelmen kívül hagyása, dokumentumok hiányos vezetése.
	Ellenőrzés időpontja: 2023. október
	Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr

Üllés, 2022. október 19.

Készítette:
Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2022.....

.....
Üllés Nagyközségi Önkormányzat
Polgármester

.....
Üllési Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Csigabiga Óvoda és Bölcsőde
Intézményvezető

Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha

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	A munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák

Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége Közvélemény érzékelése	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:

- Üllés Nagyközségi Önkormányzat,
- Üllési Polgármesteri Hivatal,
- Csigabiga Óvoda és Bölcsőde,
- Déryné Művelődési Ház és Könyvtár,
- Üllési Önkormányzati Konyha

2023. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Sor szám	Kockázati tényezők	Önkormányzat		Polgármesteri Hivatal	
		Súly	Kockázat	Súly	Kockázat
1	Kontrollok értékelése	5	2	5	2
2	Változás, átszervezés	4	1	4	1
3	Rendszer komplexitás	4	2	4	2
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	3	2
5	Költségszint	3	2	3	2
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	3	2	3
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	2	2
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	2	3	2
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3	4	3
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	3	3
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3	3	4
12	Közvélemény érzékelése	4	2	4	2

Sor szám	Kockázati tényezők	Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha		Csigabiga Óvoda és Bölcsőde	
		Súly	Kockázat	Súly	Kockázat
1	Kontrollok értékelése	5	2	5	2
2	Változás, átszervezés	4	1	4	1
3	Rendszer komplexitás	4	2	4	2

4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	3	3
5	Költségszint	3	2	3	2
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	1	2	3
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	1	2	2
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	1	3	2
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	2	4	3
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	2	3	3
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	2	3	3
12	Közvélemény érzékelése	4	1	4	2

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

- Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha, Üllési Polgármesteri Hivatal a közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzése
- Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszer ellenőrzése
- Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése

Üllés, 2022. október 19.

.....
Üllés Nagyközségi Önkormányzat
Polgármester

.....
Üllési Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Csigabiga Óvoda és Bölcsőde
Intézményvezető

.....
Déryné Művelődési Ház és Könyvtár
Intézményvezető

.....
Üllési Önkormányzati Konyha
Intézményvezető