ELŐTERJESZTÉS

Üllés Nagyközségi Önkormányzat Képviselőtestületének

Előterjesztő: Nagy Attila Gyula polgármester

Tárgy: Üllés Nagyközségi Önkormányzat és költségvetési szervei 2026. évi belső ellenőrzési programja, a 2026. évi ellenőrzési terv időrendi táblázata

Iktatószám: Ü/1-9h /2025.

Melléklet Üllés Nagyközségi Önkormányzat és költségvetési szervei
- 2026. évi ellenőrzési programja,
- 2026. 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: 2025. november 6.

ÜLLÉS NAGYKÖZSÉG POLGÁRMESTERE
6794 Üllés, Dorozsmai út 40.
62/282-122
hivatal@ulles.hu
Üllés Nagyközségi Önkormányzat KRID azonosító: 553287730

Iktatószám: Ü/1-94 /2025.

Tárgy: Üllés Nagyközségi Önkormányzat és költségvetési szervei 2026. évi belső ellenőrzési programja, a 2026. évi ellenőrzési terv időrendi táblázata

Melléklet: Üllés Nagyközségi Önkormányzat és költségvetési szervei
- 2026. évi ellenőrzési programja,
- 2026. 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:

…../2025.(XI. 11.) önkormányzati határozat

Tárgy: Üllés Nagyközségi Önkormányzat költségvetési szervei 2026. évi belső ellenőrzési programja, a 2026. 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 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési program tervezetét, a tervezet időrendi táblázatát melléklet szerint elfogadja.

Felelős: Fáncsik Judit pénzügyi-gazdálkodási csoportvezető
Határidő: 2025. 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, 2025. november 6.

Nagy Attila Gyula
polgármester

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

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 Üllés Nagyközségi Önkormányzat 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) ***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 2026. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer ellenőrzése,
- Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal megbízási és vállalkozási szerződések, valamint a kötelezettség-vállalások ellenőrzése,
- az Üllési Önkormányzati Konyha beszerzéseinek ellenőrzése.

I. Rendszerellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv*:* Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha
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 elvégzete-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**:* Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal
***Ellenőrzés tárgya**:* a megbízási és vállalkozási szerződések, valamint a kötelezettség-vállalások ellenőrzése
***Ellenőrzött időszak**:* 2026. év
***Ellenőrzés célja**:* annak megállapítása, hogy a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a képviselő-testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet.
***Ellenőrzés módszere**:* a szabályzatok, szerződések, könyvelési adatok szúrópróbaszerű vizsgálata

Ellenőrzési program a megbízási szerződések ellenőrzéséhez

1. A szerződéskötés jogosultságát (összeg, személy) szabályzatban szabályozták-e. A szabályzatban foglaltakat betartották-e.
2. A vonatkozó szabályok alapján képviselő-testületi döntés volt-e.
3. A vonatkozó szabályok alapján csatolva vannak-e az árajánlatok, beszerzési dokumentumok, megrendelések.
4. A szerződésekről vezettek-e nyilvántartást.
5. A kötelezettségvállalások könyvelése megtörtént-e.

III. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllési Önkormányzati Konyha ellenőrzése
Ellenőrzés tárgya: az Üllési Önkormányzati Konyha beszerzéseinek ellenőrzése
Ellenőrzött időszak: 2026. 01-06 hó
Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a beszerzések során a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltakat betartották –e.
Ellenőrzés módszere: a beszerzésekkel kapcsolatos ajánlatkérések, megrendelők, szerződések, egyéb dokumentumok ellenőrzése.

Ellenőrzési program az Üllési Önkormányzati Konyha ellenőrzéséhez

1. Az árajánlatok kérése, elbírálása során a szabályzatokban foglaltakat betartották-e.
2. A szerződéskötés során a szabályzatban foglaltakat betartották-e.
3. A megrendelés útján történő kötelezettségvállalás során a szabályzatban foglaltakat betartották-e.
4. A megkötött szerződések nyilvántartását naprakészen vezetik-e.
5. A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, utalványozás ellenjegyzése, érvényesítés és teljesítés igazolás a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt-e.
6. A beszerzések ütemezése megfelelt-e az intézmény működési igényeinek.

Üllés, 2025. október 15.

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet

Kockázatelemzés Üllés Nagyközségi Önkormányzat és az Üllési Polgármesteri Hivatal ***2026. évi belső ellenőrzési munkatervéhez***

		Üllés Nagyközségi Önkormányzat			Üllési 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**

Kockázatelemzés a Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, a Déryné Művelődési Ház és Könyvtár és az Üllési Önkormányzati Konyha ***2026. évi belső ellenőrzési munkatervéhez***

		Csigabiga Óvoda és Bölcsőde			Déryné Művelődési Ház és Könyvtár			Üllési Önkormányzati Konyha		
	Kockázati tényezők	Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	5	2	***10***	5	2	***10***	5	2	***10***
2	Változás, átszervezés	4	1	***4***	4	1	***4***	4	1	***4***
3	Rendszer komplexitás	4	2	***8***	4	2	***8***	4	2	***8***
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	***9***	3	3	***9***	3	3	***9***
5	Költségszint	3	2	***6***	3	2	***6***	3	2	***6***
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	1	***2***	2	1	***2***	2	1	***2***
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	***6***	2	3	***6***	2	3	***6***
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	2	***6***	3	2	***6***	3	2	***6***
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	2	***6***	3	2	***6***	3	2	***6***
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	2	***6***	3	2	***6***	3	2	***6***
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	2	***6***	3	2	***6***	3	2	***6***
12	Közvélemény érzékelése	4	1	***4***	4	1	***4***	4	1	***4***
	Összesen			**73**			**73**			**73**

Kockázatkezelési mátrix Üllés Nagyközségi Önkormányzat ***2026. évi belső ellenőrzési munkatervéhez***

<table>
<tr><td rowspan="10">Valószínűség</td><td rowspan="3">Magas (8-16) biztos bekövetkezés</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="3">Közepes 5-7) esetleges bekövetkezés</td><td colspan="2" rowspan="3">Nem vizsgálandó terület</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></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></td><td></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, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha

2026. évi

Ellenőrzési terv időrendi táblázata

Ellenőrzés típusa, megnevezése: rendszer ellenőrzés Az elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer ellenőrzése	***Ellenőrzött költségvetési szerv:*** Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha
	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. március
	Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés A megbízási és vállalkozási szerződések, valamint a kötelezettség-vállalások ellenőrzése	***Ellenőrzött költségvetési szerv:*** Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2026. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a Képviselő Testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, szabályozás hiányosságai.
	Ellenőrzés időpontja: 2026. július
	Ellenőrzést végzi: Sziveri - Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés Üllési Önkormányzati Konyha beszerzéseinek ellenőrzése	***Ellenőrzött gazdasági társaság:*** Üllési Önkormányzati Konyha
	Ellenőrzött időszak: 2026. 01-06 hó
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a beszerzések során a jogszabályban és a szabályzatokban foglaltakat betartották-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

Üllés, 2025. október 15.

Készítette:

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2025.....

.....
Üllés Nagyközségi Önkormányzat
Polgármester

.....
Üllési Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Csigabiga Óvoda és Bölcsőde
Főigazgató

.....
Déryné Művelődési Ház és Könyvtár
Intézményvezető

.....
Üllési Önkormányzati Konyha
Intézményvezető

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

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 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 megfelelőssége
	Bizalomvesztés

Kockázatelemzés:

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

2026. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Ellenőrzés éve	Ellenőrzött szerv	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya
2026	Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha	***Adatvédelem, informatika*** Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Rendszer ellenőrzés	***Elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer, adatvédelem*** ellenőrzése
	Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal	***Megfelelőségi*** Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	***Megbízási és vállalkozási szerződések, kötelezettségvállalások*** ellenőrzése
	Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal, Üllési Önkormányzati Konyha	***Működési*** Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Teljesítmény ellenőrzés	Az Üllési Önkormányzati Konyha ***beszerzéseinek*** ellenőrzése

Sor szám	Kockázati tényezők	Üllés Nagyközségi Önkormányzat		Üllési Polgármesteri Hivatal		Intézmények	
		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	Közvélemény érzékelése	4	2	4	2	4	1

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

- Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer ellenőrzése,
- Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal megbízási és vállalkozási szerződések, valamint a kötelezettség-vállalások ellenőrzése,
- az Üllési Önkormányzati Konyha beszerzéseinek ellenőrzése.

Üllés, 2025. október 14.

.....
Üllés Nagyközségi Önkormányzat
Polgármester

.....
Üllési Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Csigabiga Óvoda és Bölcsőde
Főigazgató

.....
Déryné Művelődési Ház és Könyvtár
Intézményvezető

.....
Üllési Önkormányzati Konyha
Intézményvezető