ELŐTERJESZTÉS

Üllés Nagyközségi Önkormányzat Képviselőtestületének

Előterjesztő: Nagy Attila Gyula polgármester

Tárgy: Üllés Nagyközségi Önkormányzat és költségvetési szervei 2027. évi belső ellenőrzési programja, a 2027. évi ellenőrzési terv időrendi táblázata

Iktatószám: Ü/1-83 /2026.

Melléklet Üllés Nagyközségi Önkormányzat és költségvetési szervei
- 2027. évi ellenőrzési programja,
- 2027. 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: 2026. november 5.

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

Iktatószám: Ü/1- 83/2026.

Tárgy: Üllés Nagyközségi Önkormányzat és költségvetési szervei 2027. évi belső ellenőrzési programja, a 2027. évi ellenőrzési terv időrendi táblázata

Melléklet: Üllés Nagyközségi Önkormányzat és költségvetési szervei
- 2027. évi ellenőrzési programja, (*Kockázatot generáló események (2027. évi belső ellenőrzéshez - kockázati tényezők) meghatározása*

- 2027. 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:

...../2026.(XI. 10.) önkormányzati határozat

Tárgy: Üllés Nagyközségi Önkormányzat költségvetési szervei 2027. évi belső ellenőrzési programja, a 2027. 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 2027. évre vonatkozó belső ellenőrzési program tervezetét és a tervezet időrendi táblázatát melléklet szerint elfogadja.

Felelős: Fáncsik Judit pénzügyi-gazdálkodási csoportvezető
Határidő: 2026. 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, 2026. november 5.

Nagy Attila Gyula
polgármester

Elektronikusan aláírta:
Sziveri-Gajdán Lejla
2026-10-26 15:04:58 +0100

Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal,
Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha
2027. 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 2027. évben 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 2027. 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 2027. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- Üllés Nagyközségi Önkormányzat, az Üllési Polgármesteri Hivatal, a Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, a Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, és az Üllési Önkormányzati Konyha közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzése,
- Üllés Nagyközségi Önkormányzat és az Üllési Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszer, monitoring rendszer ellenőrzése,
- Üllés Nagyközségi Önkormányzat, az Üllési Polgármesteri Hivatal, a Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, a Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, és az Üllési Önkormányzati Konyha pénzkezelésének ellenőrzése.

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllés Nagyközségi Önkormányzat, az Üllési Polgármesteri Hivatal, a Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, a Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, és az Üllési Önkormányzati Konyha
Ellenőrzés tárgya: a közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok ***közzétételének*** ellenőrzése.
Ellenőrzött időszak: 2027. 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 módszere: 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: Üllés Nagyközségi Önkormányzat, az Üllési Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzés tárgya: a belső kontrollrendszer, monitoring rendszer ellenőrzése
Ellenőrzött időszak: 2026-2027. év
Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a működés és gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e. Az ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokra, javaslatokra vonatkozóan készült-e intézkedési terv, az abban foglaltakat végrehajtották-e.
Ellenőrzés módszere: a belső kontrollrendszerrel és a monitoring rendszerrel kapcsolatos szabályzatok dokumentumok ellenőrzése.

Ellenőrzési program
a belső kontrollrendszer, monitoring rendszer 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,
3. 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.
4. 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.
5. A működéshez, a gazdálkodás viteléhez rendelkezésre állnak-e a szükséges, naprakész belső szabályzatok.
6. A belső információs rendszer kialakítása és működése megfelel-e a Hivatal sajátosságainak, szervezeti és területi tagolásának, a belső és külső információs igényeknek.
7. 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.

8. Az ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokra, javaslatokra vonatkozóan készült-e intézkedési terv, az abban foglaltakat végrehajtották-e.

III. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllés Nagyközségi Önkormányzat, az Üllési Polgármesteri Hivatal, a Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, a Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, és az Üllési Önkormányzati Konyha
Ellenőrzés tárgya: a pénzkezelés ellenőrzése
Ellenőrzött időszak: 2027. év
Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.
Ellenőrzés módszere: a pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatok, szerződések, könyvelési adatok szúrópróbaszerű vizsgálata

Ellenőrzési program a pénzkezelés ellenőrzéséhez

1. A pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzat tartalmazza-e:
- a pénzeszközeinek 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 pénztárjelentések elkészítése folyamatos-e, pénztárzárások a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történtek-e.
5. A pénztárban a szabályzatban meghatározott összegnél nagyobb összeg maradt-e.

Üllés, 2026. október 14.

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető
Sziveri-Gajdán Kft.
e-Szigno hitelesített aláírás

1. számú melléklet

Kockázatelemzés Üllés Nagyközségi Önkormányzat és az Üllési Polgármesteri Hivatal ***2027. 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 ***2027. 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 ***2027. 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	

Elektronikusan aláírta:
Sziveri-Gajdán Lejla
2026-10-26 15:05:40 +0100

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

2027. évi

Ellenőrzési terv időrendi táblázata

Ellenőrzés típusa, megnevezése: szabályszerűségi ellenőrzés Közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzése	***Ellenőrzött költségvetési szerv:*** Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha
	Ellenőrzött időszak: 2027. 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: 2027. február
	Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: szabályszerűségi ellenőrzés A belső kontrollrendszer, monitoring rendszer ellenőrzése	***Ellenőrzött költségvetési szerv:*** Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2026-2027. év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a működés és gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e. Az ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokra, javaslatokra vonatkozóan készült-e intézkedési terv, az abban foglaltakat végrehajtották-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása, szabályozás, gyakorlati megvalósítás hiányosságai.
	Ellenőrzés időpontja: 2027. március
	Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés Pénzkezelés ellenőrzése	***Ellenőrzött költségvetési szerv:*** Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha
	Ellenőrzött időszak: 2027. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, szabályozás hiányosságai.
	Ellenőrzés időpontja: 2027. június
	Ellenőrzést végzi: Sziveri - Gajdán Lejla belső ellenőr

Üllés, 2026. október 14.

Készítette:

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető
Sziveri-Gajdán Kft.
e-Szigno hitelesített aláírás

Jóváhagyva: 2026.....

.....
Üllés Nagyközségi Önkormányzat
Polgármester

.....
Üllési Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Csigabiga Óvoda és Bölcsőde
Igazgató

.....
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

2027. 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

2027. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Ellenőrzés éve	Ellenőrzött szerv	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya
2027	Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha	***Megfelelőségi*** Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	A közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok ***közzétételének*** ellenőrzése
	Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal	***Megfelelőségi*** Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	Szabályszerűségi ellenőrzés	A ***belső kontrollrendszer***, ***monitoring rendszer*** ellenőrzése
	Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha	***Pénzügyi*** Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Pénzügyi ellenőrzés	***Pénzkezelés*** 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, 2026. október 12.

.....
Üllés Nagyközségi Önkormányzat
Polgármester

.....
Üllési Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Csigabiga Óvoda és Bölcsőde
Igazgató

.....
Déryné Művelődési Ház és Könyvtár
Intézményvezető

.....
Üllési Önkormányzati Konyha
Intézményvezető