



## Zsombó Nagyközség Jegyzőjétől

6792 Zsombó, Alkotmány u. 3.

Telefon: 62/595-555, fax: 62/595-556

E-mail: [jegyzo@zsombo.hu](mailto:jegyzo@zsombo.hu),

web: [www.zsombo.hu](http://www.zsombo.hu)

**Ügyiratszám:** ZS/3120-3/2022.

**Tárgy:** 2023. évi belső ellenőrzés

**Melléklet:** - ellenőrzési program  
- ellenőrzési terv  
- kockázatot generáló  
események

Zsombó Nagyközség Képviselő-testületének

**Zsombó**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Zsombó Nagyközség Önkormányzata a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása útján gondoskodik a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló többször módosított 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.v.) 119.§ (4) bekezdésében előírt belső ellenőrzés működtetéséről, amely kiterjed az önkormányzatra és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervekre. A feladatot jelenleg 1 fő belső ellenőr látja el.

A belső ellenőr tevékenységét az államháztartási törvény és annak végrehajtási rendelete, az Möt.v., a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a Képviselő-testület által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a 4 évre szóló belső ellenőrzési stratégiai terv és az éves ellenőrzési program szerint végzi.

Az ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban az éves költségvetési törvény, az államháztartási törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendelet, az ágazati jogszabályok és a számvitelről szóló törvény határozzák meg.

Az éves ellenőrzési kötelezettséget a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, a stratégiai és középtávú tervek, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások határozzák meg.

Zsombó Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 114/2020 (XI.27.) Kt. határozatával elfogadott, 2021-2024. évekre szóló középtávú belső ellenőrzési stratégiai tervében a 2023. évre vonatkozóan - kockázatelemzés alapján meghatározott - prioritási területei:

- A belső kontrollrendszer ellenőrzése
- A közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése
- A közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzése.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől a belső ellenőr által összeállított belső ellenőrzési terv és időrendi táblázat megvitatását és egyetértés esetén a következő határozati javaslat elfogadását:

**Zsombó Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének .../2022. (.....)  
Kt. határozata**

**Tárgy:** Zsombó Nagyközség Önkormányzata és az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek 2023. évi belső ellenőrzése

**HATÁROZATI JAVASLAT**

Zsombó Nagyközség Képviselő-testülete jóváhagyja és elfogadja a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőre által Zsombó Nagyközség Önkormányzata részére összeállított, 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzés Ellenőrzési Programját és az Ellenőrzési tervét.

A Képviselő-testület felkéri dr. Sziromi Márta jegyzőt a 2023. évi ellenőrzési program végrehajtásához szükséges feltételek biztosítására.

**Határidő:** a 2023. évi költségvetési rendelet-tervezet benyújtása  
a 2023. évi ellenőrzési terv időrendi táblájában foglaltak szerint

**Felelős:** dr. Sziromi Márta jegyző

**A határozatról értesítést kap:**

- 1.) Szegedi Kistérség Többcélú Társulása - általa Gajdán Lejla belső ellenőr  
(6720 Szeged, Széchenyi tér 10.)
- 2.) Gyuris Zsolt polgármester
- 3.) dr. Sziromi Márta jegyző – általa az önkormányzati intézmények vezetői
- 4.) Lajkó Antal a Pénzügyi Bizottság elnöke
- 5.) Zsótérné Makra Ibolya pénzügyi csoportvezető
- 6.) Irattár

Zsombó, 2022. november 9.

Tisztelettel:

  
dr. Sziromi Márta  
jegyző



**Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal,  
Zsombói Bóbita Bölcsőde, József Attila Művelődési Ház és Könyvtár, Tisza – Maros  
Ivóvízminőség – javító Önkormányzati Társulás  
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:**

- Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal, Zsombói Bóbita Bölcsőde, József Attila Művelődési Ház és Könyvtár Tisza – Maros Ivóvízminőség – javító Önkormányzati Társulás közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzése
- Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal a közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése
- Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal az önkormányzati vagyon nyilvántartásával állagmegóvásával, karbantartásával, értéknövelésével kapcsolatos belső kontrollrendszer ellenőrzése

**I. Szabályszerűségi ellenőrzés**

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal, Zsombói Bóbita Bölcsőde, József Attila Művelődési Ház és Könyvtár Tisza – Maros Ivóvízminőség – javító Önkormányzati Társulás

**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:** Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal

**Ellenőrzött időszak:** 2022. év

**Ellenőrzés tárgya:** a 2022. évben nyújtott támogatások

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése megalapozottan történt-e, megteremtette-e a feladatellátás feltételeit, az előirányzatok módosítása a jogszabályban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt-e. A kiadások, bevételek időarányosan hogyan teljesültek, a tervezett és a tényleges bevétel-kiadás eltéréseit milyen okokra lehet visszavezetni.

**Ellenőrzés módszere:** szabályzatok, nyilvántartások, elszámolás bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata.

## Ellenőrzési program

### a 2022. évben nyújtott támogatások ellenőrzéséhez

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

### III. Szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal

**Ellenőrzés tárgya:** az önkormányzati vagyon nyilvántartásával, állagmegóvásával, karbantartásával, értéknövelésével kapcsolatos belső kontrollrendszer ellenőrzése

**Ellenőrzött időszak:** 2022 – 2023. év

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a vagyon nyilvántartásával, állagmegóvásával, karbantartásával és értéknövelésével kapcsolatos szervezettség és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségi és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e.


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

## Ellenőrzési program

### az Önkormányzati vagyon állagmegóvásának, karbantartásának, értéknövelésének ellenőrzéséhez

- A belső kontrollrendszer dokumentumait a változásoknak megfelelően aktualizálták-e.
- A költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalában meghatározták-e a vagyon nyilvántartással, állagmegóvással, karbantartással, értéknöveléssel kapcsolatos feladatokat, azok felelőseit.
- 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.

Zsombó, 2022. október 07.

  
Gajdán Lejla  
Belső ellenőrzési vezető

**Kockázatelemzés** Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal,  
Zsombói Bóbita Bölcsőde, József Attila Művelődési Ház és Könyvtár Tisza – Maros  
Ivóvízminőség – javító Önkormányzati Társulás **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	<b>10</b>	5	2	<b>5</b>
2	Változás, átszervezés	4	1	<b>4</b>	4	1	<b>4</b>
3	Rendszer komplexitás	4	2	<b>8</b>	4	2	<b>8</b>
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	<b>9</b>	3	2	<b>6</b>
5	Költségszint	3	2	<b>6</b>	3	2	<b>6</b>
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	3	<b>6</b>	2	3	<b>6</b>
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	<b>4</b>	2	2	<b>4</b>
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	2	<b>6</b>	3	2	<b>6</b>
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3	<b>12</b>	4	3	<b>12</b>
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	<b>9</b>	3	3	<b>9</b>
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3	<b>9</b>	3	4	<b>12</b>
12	Közvélemény érzékelése	4	2	<b>8</b>	4	2	<b>8</b>
	Összesen			<b>91</b>			<b>86</b>

	Kockázati tényezők	<i>Intézmények</i>			<i>Önkormányzati Társulás</i>		
		Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	5	2	<b>10</b>	5	2	<b>10</b>
2	Változás, átszervezés	4	1	<b>4</b>	4	1	<b>4</b>
3	Rendszer komplexitás	4	2	<b>8</b>	4	2	<b>8</b>
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	<b>9</b>	3	3	<b>9</b>
5	Költségszint	3	2	<b>6</b>	3	2	<b>6</b>
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	1	<b>2</b>	2	1	<b>2</b>
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	1	<b>2</b>	2	1	<b>2</b>
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	1	<b>3</b>	3	1	<b>3</b>
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	2	<b>6</b>	4	2	<b>8</b>
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	2	<b>6</b>	3	2	<b>6</b>
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	2	<b>6</b>	3	2	<b>6</b>
12	Közvélemény érzékelése	4	1	<b>4</b>	4	1	<b>4</b>
	Összesen			<b>66</b>			<b>68</b>

**Kockázatkezelési mátrix** Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal, Zsombói Bóbita Bölcsőde, József Attila Művelődési Ház és Könyvtár Tisza – Maros Ivóvízminőség – javító Önkormányzati Társulás **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					

**Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal,  
Zsombói Bóbita Bölcsőde, József Attila Művelődési Ház és Könyvtár, Tisza – Maros  
Ivóvízminőség – javító Önkormányzati Társulás**

**2023. évi**

**Ellenőrzési terv időrendi táblázata**

<p><b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b> szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>A közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok <b>közzétételének</b> ellenőrzése</p>	<p><b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal, Zsombói Bóbita Bölcsőde, József Attila Művelődési Ház és Könyvtár, Tisza – Maros Ivóvízminőség – javító Önkormányzati Társulás</p>
	<p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2022-2023.év</p>
	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> 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><b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a dokumentációk vezetésének hiányossága.</p>
	<p><b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2023. március</p>
	<p><b>Ellenőrzést végzi:</b> Gajdán Lejla belső ellenőr</p>
<p><b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b> szabályszerűségi ellenőrzés <b>közpénzekből nyújtott támogatások</b> ellenőrzése</p>	<p><b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal</p>
	<p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2022.évben nyújtott támogatások</p>
	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> 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.</p>
	<p><b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, dokumentumok hiányos vezetése.</p>
	<p><b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2023. július</p>
	<p><b>Ellenőrzést végzi:</b> Gajdán Lejla belső ellenőr - SZKTT Koordinációs Központ</p>
<p><b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b> szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal,</p>
	<p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2022 - 2023. év</p>



Az önkormányzati vagyon nyilvántartásával, állagmegóvásával, karbantartásával, értéknövelésével kapcsolatos <b>belső kontrollrendszer</b> ellenőrzése	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a vagyon nyilvántartásával, állagmegóvásával, karbantartásával és értéknövelésével kapcsolatos szervezettség és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e.
	<b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, dokumentumok hiányos vezetése.
	<b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2023. július
	<b>Ellenőrzést végzi:</b> Gajdán Lejla belső ellenőr

Zsombó, 2022. október 07.

Készítette:



Gajdán Lejla  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2022.....

.....  
Zsombó Nagyközségi Önkormányzat  
Polgármester

.....  
Zsombói Polgármesteri Hivatal  
Jegyző

.....  
Zsombói Bóbita Bölcsőde  
Intézményvezető

.....  
Tisza – Maros Ivóvízminőség – javító  
Önkormányzati Társulás - Elnök

.....  
József Attila Művelődési Ház és Könyvtár  
Intézményvezető

**Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal,  
Zsombói Bóbita Bölcsőde, József Attila Művelődési Ház és Könyvtár, Tisza – Maros  
Ivóvízminőség – javító Önkormányzati Társulás  
2023. évi belső ellenőrzéshez**

**Kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározása**

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3.§, 7§ (1) bekezdésben foglaltak alapján

<b>Működési</b> 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
<b>Informatika/ Kommunikáció</b> 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
<b>Megfelelőségi</b> 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
<b>Pénzügyi</b> Költség szint Külső fél által gyakorolt befolyás Előző ellenőrzés óta eltelt idő Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Költségvetési megszorítások, elvonások
	Plusz feladat vállalása, jogszabály szerint kötelező ellátása év közben
	Intézményfinanszírozási problémák
	Támogatások elvesztése
	Lopás, csalás, sikkasztás, leltárhiány
<b>Személyi</b> Változás, átszervezés	A munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák

Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatban Munkatársak tapasztalata képzettsége Közvélemény érzékelése	Munkaköri leírások nem teljeskörűek
	Nem megfelelő képzettség és tapasztalat
	Kulcsszerepet betöltő munkatársak elvesztése
	Túlzott leterheltség
<b>Közvélemény</b> Kölcsönhatás más rendszerekkel Közvélemény érzékelése	Magas fluktuáció, betegség miatti hiányzás
	Negatív lakossági visszhang
	Szolgáltatási szint nem megfelelőssége
	Bizalomvesztés

**Kockázatelemzés:**

- Zsombó Nagyközségi Önkormányzat
- Zsombói Polgármesteri Hivatal
- Zsombói Bóbita Bölcsőde,
- József Attila Művelődési Ház és Könyvtár
- Tisza – Maros Ivóvízminőség – javító Önkormányzati Társulás

**2023. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

Sor szá m	Kockázati tényezők	Önkormányzat		Polgármesteri Hivatal		Intézmények		Önkormányzati Társulás	
		Súly	Kockázat	Súly	Kocká- zat	Súly	Koc- kázat	Súly	Koc- kázat
1	Kontrollok értékelése	5	2	5	2	5	2	5	2
2	Változás, átszervezés	4	1	4	1	4	1	4	1
3	Rendszer komplexitás	4	2	4	2	4	2	4	2
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	3	2	3	3	3	3
5	Költség szint	3	2	3	2	3	2	3	2
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	3	2	3	2	1	2	1
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	2	2	2	1	2	1
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatban	3	2	3	2	3	1	3	1
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3	4	3	3	2	4	2
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	3	3	3	2	3	2
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3	3	4	3	2	3	2
12	Közvélemény érzékelése	4	2	4	2	4	1	4	1

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

- Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal, Zsombói Bóbita Bölcsőde, József Attila Művelődési Ház és Könyvtár Tisza – Maros Ivóvízminőség – javító Önkormányzati Társulás közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzése
- Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal a közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése
- Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal az önkormányzati vagyon nyilvántartásával állagmegóvásával, karbantartásával, értéknövelésével kapcsolatos belső kontrollrendszer ellenőrzése

Zsombó, 2022. október 03.

.....  
Zsombó Nagyközségi Önkormányzat  
Polgármester

.....  
Zsombói Polgármesteri Hivatal  
Jegyző

.....  
Zsombói Bóbita Bölcsőde  
Intézményvezető

.....  
Tisza – Maros Ivóvízminőség – javító  
Önkormányzati Társulás - Elnök

.....  
József Attila Művelődési Ház és Könyvtár  
Intézményvezető

