

Zsombó Nagyközség Jegyzőjétől

6792 Zsombó, Alkotmány u. 3.

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

e-mail: jegyzo@zsombo.hu,

web: www.zsombo.hu

Ügyiratszám: ZS/2687-2/2024.
Ügyintéző: Zsótérné Makra Ibolya

Tárgy: Belső ellenőrzés stratégiai terv

Mellékletek:

- Kockázatelemzés
- Zsombó Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzési stratégiai terve a 2025-2028. évekre

Zsombó Nagyközség Képviselő-testületének
Zsombó

Tisztelt Képviselő-testület!

Zsombó Nagyközség Képviselő-testülete a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása útján gondoskodik a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló többször módosított 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.) 119.§-ában előírt, az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervekre vonatkozó belső ellenőrzési kötelezettségéről. A Többcélú Társulás 1 fő belső ellenőrrel látja el ezt a feladatot.

A belső ellenőr tevékenységét az államháztartási törvény és annak végrehajtási rendelete, az Möt., 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 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.

Magyarország Kormánya által a 478/2020. (XI.3.) Kormányrendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben, a katasztrófavédelemről szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően a Képviselő-testület feladatkörében eljárva Gyuris Zsolt polgármester a 114/2020. (XI.27.) Kt. határozattal fogadta el az Önkormányzat 2021-2024. évekre szóló középtávú belső ellenőrzési stratégiai tervét, amely ez év végével lejár. Szükséges tehát a következő 4 évre szóló belső ellenőrzési stratégiai terv meghatározása, amely megalapozza az egyes évek ellenőrzési programjának tartalmát. Ez természetesen az időközben felmerülő eseti ellenőrzési szükségletekkel évenként kiegészíthető.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt képviselő-testülettől a belső ellenőr által összeállított, 2025-2028. évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai terv megvitatását és egyetértés esetén a következő határozati javaslat elfogadását.

HATÁROZATI JAVASLAT

- 1.) Zsombó Nagyközség Képviselő-testülete (továbbiakban: képviselő-testület) elfogadja és jóváhagyja a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulásának belső ellenőre által Zsombó Nagyközség Önkormányzata részére összeállított, 2025-2028. évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai tervet a határozat mellékletét képező tartalommal.
- 2.) A képviselő-testület felkéri dr. Sziromi Márta jegyzőt, hogy biztosítsa a stratégiai tervben foglaltak megvalósítását.

Határidő: 2025. január 1. – 2028. december 31.

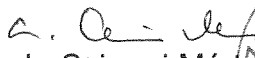
Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző

A határozatról értesítést kap:

- 1.) Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása, által Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőrzési vezető
- 2.) Gyuris Zsolt polgármester
- 3.) dr. Sziromi Márta jegyző
- 4.) Lajkó Antal a Pénzügyi Bizottság elnöke
- 5.) Zsótérné Makra Ibolya adó-, pénzügyi és gazdálkodási csoportvezető
- 6.) Irattár

Zsombó, 2024. november 12.

Tisztelettel:


dr. Sziromi Márta
jegyző



Zsombó Nagyközség Önkormányzata
Belső ellenőrzés stratégiai terve
2025-2028. évekre

Zsombó Nagyközség Önkormányzata, a Zsombói Polgármesteri Hivatal, a Zsombói Bóbita Bölcsőde, a Zsombói Szociális Szolgáltató Központ valamint a József Attila Közösségi Ház és Könyvtár belső ellenőrzésének a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30.§ (1) alapján elkészített stratégiai ellenőrzési terve a következő négy évre tartalmazza a:

1. hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
2. a belső kontrollrendszer általános értékelését;
3. a kockázati tényezőket és értékelésüket;
4. a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
5. a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
6. a fentiek alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A stratégiai terv:

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait;
- segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljának megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak a módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse;
- a rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása;
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés - és általa a költségvetési szerv - céljainak eléréséhez, eredményességéhez;
- a stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljának jobb megértését a költségvetési szerv számára;

a stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.

1. Hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célok

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

- Az **önkormányzat** és a **hivatal** belső ellenőrzésének stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a hivatalok részére előírt feladat ellátás hatékonyságának növeléséhez.
- Az **intézmények** tulajdonosi, fenntartói ellenőrzésének stratégiai célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét, az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátás követelményeknek megfelelő teljesítése mellett. Megfelelő áttekintés biztosítása az intézmények gazdálkodásának helyzetéről, színvonaláról.
- A **belső ellenőri munkával kapcsolatos stratégiai célja** az ellenőrzések hatékonyságának, eredményességének emelése. A vizsgálandó területek, témák kockázat elemzésen alapuló tervezése. Az ellenőrzésre, a számvitelre valamint a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok, szakirodalom folyamatos figyelése. Részvétel az ellenőrzéssel foglalkozó tanfolyamokon, konzultációkon. A vizsgálatok hatékonyságát, eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek alkalmazása. Technikai eszközök, különösen az informatika által nyújtott lehetőségek teljes körű kihasználása.

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. Az államháztartás kontrollja - mely kiterjed az államháztartás valamennyi alrendszerére, így az önkormányzati alrendszere is - külső ellenőrzés és államháztartási belső kontrollrendszerek keretében történik. A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében

kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszert a szervezet a Belső Kontroll Kézikönyvében foglaltak, valamint Belső Kontroll Szabályzata alapján működteti.

A belső kontrollrendszer működésének értékelését a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak alapján kell elvégezni.

3. Kockázati tényezők és értékelésük

A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel kapcsolatosak. Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni.

A tevékenységek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat. Az integrált kockázatkezelési szabályzatban meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját.

Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

4. Belső ellenőrzésre vonatkozó képzési és fejlesztési terv

A 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 70. § (4) A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter **engedélyével** rendelkező személy végezhet. E tevékenységek folytatását az államháztartásért felelős miniszter annak engedélyezi, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, és nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 24.§ (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni, a változásokból eredő követelményekkel összhangba hozni. Ennek érdekében két évente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni, és külön jogszabályban előírt esetekben vizsgát tenni.

5. A szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében

Zsombó Nagyközség Önkormányzata, a Zsombói Polgármesteri Hivatal, a Zsombói Bóbita Bölcsőde, a Zsombói Szociális Szolgáltató Központ valamint a József Attila Községi Ház és Könyvtár belső ellenőrzését a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak szerint a Dél-Alföldi Kistérségi Többcéltű Társulása által megbízott belső ellenőr látja el.

6. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriságok

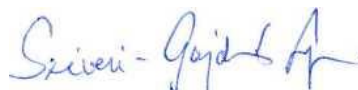
<i>Ellenőrzés éve</i>	<i>Ellenőrzött szerv</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Ellenőrzés tárgya</i>
2025	Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal	Adatvédelem, informatika Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás	Szabályszerűségi ellenőrzés	Adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése

		Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése		
	Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal Zsombói Bóbita Bölcsöde, József Attila Közösségi Ház és Könyvtár	Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalan- ságok valószínűsége Munkatársak tapaszta- lata képzettsége	Pénzügyi ellenőrzés	2024. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése
	Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal	Megfelelőségi Munkatársak tapaszta- lata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Rendszer ellenőrzés	Kockázatkezelési rendszer ellenőrzése
2026	Zsombói Szociális Szolgáltató Központ	Pénzügyi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalan- ságok valószínűsége	Pénzügyi ellenőrzés	Állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumok ellenőrzése
	Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal	Adatvédelem, informatika Munkatársak tapaszta- lata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Rendszer ellenőrzés	Elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer, adatvédelem ellenőrzése
	Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal	Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalan- ságok valószínűsége Munkatársak tapaszta- lata képzettsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	Közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése
2027	Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal	Megfelelőségi Munkatársak tapasztlata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	A közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzése
	Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal	Megfelelőségi Munkatársak tapaszta- lata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	Szabályszerűségi ellenőrzés	A belső kontrollrendszer, monitoring rendszer ellenőrzése
	Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói	Pénzügyi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás	Pénzügyi ellenőrzés	Pénzkezelés ellenőrzése

	Polgármesteri Hivatal Zsombói Bóbita Bölcsőde, Zsombói Szociális Szolgáltató Központ, József Attila Közösségi Ház és Könyvtár	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége		
2028	Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal	Személyi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Munkatársak tapasztalata képzettsége Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	Szabályszerűségi ellenőrzés	A humán erőforrás, a munkaügyi dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése
	Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal Zsombói Bóbita Bölcsőde, Zsombói Szociális Szolgáltató Központ, József Attila Közösségi Ház és Könyvtár	Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Pénzügyi ellenőrzés	A 2028. évi Költségvetés tervezésének ellenőrzése
	Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal	Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	Vagyontárgyak védelmének ellenőrzése

Zsombó, 2024. október 10.

Készítette:



Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva:

.....
Zsombó Nagyközség Önkormányzata
Polgármester

.....
Zsombói Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Zsombói Bóbita Bölcsőde
Intézményvezető

.....
Zsombói Szociális Szolgáltató Központ
Intézményvezető

.....
József Attila Közösségi Ház és Könyvtár
Intézményvezető