

Zsombó Nagyközség Polgármesterétől

6792 Zsombó, Alkotmány u. 3.
Telefon: 62/595-555, fax: 62/595-556
E-mail: polgarmester@zsombo.hu,
web: www.zsombo.hu

Ügyiratszám: ZS/5203-3/2020.

Zsombó Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 114/2020 (XI.27.) Kt. határozata

Tárgy: Zsombó Nagyközség Önkormányzata 2021-2024. évi belső ellenőrzési stratégiai tervének jóváhagyása

- 1) A Magyarország Kormánya által a 478/2020. (XI.3.) Kormányrendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben, a katasztrófavédelemről szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően, Zsombó Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete feladat- és hatáskörében eljárva jóváhagyom a jelen határozat mellékletét képező, a Szegedi Kistérség Többcélú Társulásának belső ellenőre által Zsombó Nagyközség Önkormányzata részére összeállított, a 2021-2024. évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai tervet.
- 2) Felkérem dr. Sziromi Márta jegyzőt, hogy biztosítsa a stratégiai tervben foglaltak megvalósítását.

Határidő: 2021. január 1. – 2024. december 31.

Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző

A határozatról értesítést kap:

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

Zsombó, 2020. november 27.




Gyuris Zsolt
polgármester



Zsombó Nagyközség Polgármesterétől

6792 Zsombó, Alkotmány u. 3.
Telefon: 62/595-555, fax: 62/595-556
E-mail: polgarmester@zsombo.hu,
web: www.zsombo.hu

Ügyiratszám: ZS/5203-4/2020.

Zsombó Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 115/2020 (XI.27.) Kt. határozata

Tárgy: Zsombó Nagyközség Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési programjának és az ellenőrzési terv időrendjének jóváhagyása

- 1) A Magyarország Kormánya által a 478/2020. (XI.3.) Kormányrendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben, a katasztrófavédelemről szóló 2011. évi CXCVIII. törvény 46. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően, Zsombó Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete feladat- és hatáskörében eljárva jóváhagyom és elfogadom a jelen határozat mellékletét képező, a Szegedi Kistérség Többcélú Társulásának belső ellenőre által Zsombó Nagyközség Önkormányzata részére összeállított, a 2021. évre szóló belső ellenőrzési programot és az ellenőrzési terv időrendjét.
- 2) Felkérem dr. Sziromi Márta jegyzőt a 2021. évi ellenőrzési program végrehajtásához szükséges feltételek biztosítására.

Határidő: a 2021. évi költségvetési rendelet-tervezet benyújtása
a 2021. évi ellenőrzési terv időrendi táblájában foglaltak szerint

Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző

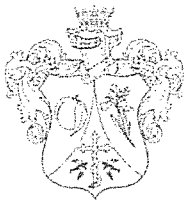
A határozatról értesül:

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

Zsombó, 2020. november 27.




Gyuris Zsolt
polgármester



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/5203-2/2020

Tárgy: belső ellenőrzési stratégiai terv
2021-2024 és 2021. évi belső
ellenőrzési program

Melléklet: 2021-2024. évi stratégiai terv,
2021. évi belső ellenőrzési program

Zsombó Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország Kormánya által a 478/2020. (XI.3.) Kormányrendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a katasztrófavédelemről szóló 2011. évi CXCVIII. törvény 46. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja, azaz a képviselő-testület nem ülésezhet és nem hozhat döntéseket. A polgármester hatáskör-gyakorlásának korlátja az, hogy nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

A veszélyhelyzetben is biztosítani kell azonban a település normális működését, illetve meg kell felelni jogszabályokban előírt határidőknek.

A képviselő-testület munkaterve szerint a 2020. november 27. napjára tervezett ülésen tűzi napirendjére a 2021. évi belső ellenőrzési programot, illetve ezúttal, ezt megelőzően a képviselő-testületnek meg kell vizsgálnia az éves programot megalapozó négyéves időszakra szóló stratégiai tervet is.

Zsombó Nagyközség Önkormányzata a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása útján gondoskodik a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 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., 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.

A képviselő-testület a 81/2016. (XII.01.) Kt. határozatával fogadta el a 2017-2020. 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. A mellékelt stratégiai terv szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés keretében különös figyelmet szentel az iratkezelés, a pénzkezelés, a költségvetési tervezés és beszámoló készítés, a szerződések és kötelezettségvállalások, a helyi adókkal kapcsolatos nyilvántartások, a közpénzekből nyújtott támogatások, a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének, a belső ellenőrzés működésének és a munkaügyi dokumentumok nyilvántartásának ellenőrzésére.

A mellékelt, 2021-2024. évekre szóló középtávú belső ellenőrzési stratégiai terv alapján a 2021. évre vonatkozóan a belső ellenőrzés kockázatelemzésen alapuló prioritási területei:

- iratkezelés ellenőrzése
- pénzkezelés rendjének ellenőrzése
- 2020. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése.

Elfogadásra javaslom a Tisztelt Képviselő-testületnek mind a középtávú stratégiai tervet, mind a 2021. évi ellenőrzési programot és időrendi táblát.

Zsombó, 2020. november 25.

Tisztelettel:

a. a. de
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
Belső ellenőrzés stratégiai terve
2021-2024. évekre**

Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal, a Zsombói Bóbita Bölcsőde, a József Attila Művelődési Ház és Könyvtár és a Tisza – Maros Ivóvízminőség – javító Önkormányzati Társulás 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 megszerezése 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 köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján a helyi önkormányzat tulajdonában vagy részben tulajdonában lévő **gazdasági társaság** belső ellenőrzése.
- 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.

A költségvetési szerv vezetője köteles **integrált kockázatkezelési rendszert** működtetni.

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 cselekvőképese, 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 Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal, a Zsombói Bóbita Bölcsőde a József Attila Művelődési Ház és Könyvtár és a Tisza – Maros Ivóvízminőség – javító Önkormányzati Társulás belső ellenőrzését a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15.§ (7) b. bekezdésében foglaltak szerint a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott belső ellenőr látja el.

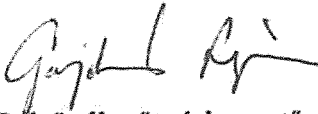
6. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriságok

Ellenőrzés éve	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya
2021	Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	<i>Iratkezelés</i> ellenőrzése
	Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal, Zsombói Bóbita Bölcsőde, József Attila Művelődési Ház és Könyvtár, Tisza – Maros Ivóvízminőség – javító Önkormányzati Társulás	Pénzügyi ellenőrzés	<i>Pénzkezelés</i> rendjének ellenőrzése
	Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi ellenőrzés	2020. évi <i>költségvetési beszámoló</i> ellenőrzése
2022	Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi ellenőrzés	<i>Helyi adókkal</i> kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzése
	Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal, József Attila Művelődési Ház és Könyvtár, Tisza – Maros Ivóvízminőség – javító Önkormányzati Társulás	Szabályszerűségi ellenőrzés	<i>Megbízási és vállalkozási szerződések, kötelezettségvállalások</i> ellenőrzése
	Zsombói Bóbita Bölcsőde, Zsombói Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi ellenőrzés	Az óvoda <i>gazdálkodásának</i> ellenőrzése
2023	Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	A <i>belső kontrollrendszer</i> ellenőrzése

	Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	A közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése
	Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal, Zsombói Bóbita Bölcsőde, József Attila Művelődési Ház és Könyvtár Tisza – Maros Ivóvízminőség – javító Önkormányzati Társulás	Szabályszerűségi ellenőrzés	A közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzése
2024	Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal, Zsombói Bóbita Bölcsőde József Attila Művelődési Ház és Könyvtár, Tisza – Maros Ivóvízminőség – javító Önkormányzati Társulás	Pénzügyi ellenőrzés	A 2024. évi <i>Költségvetés tervezésének</i> ellenőrzése
	Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	A <i>munkaügyi dokumentumok,</i> nyilvántartások ellenőrzése
	Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi ellenőrzés	<i>Pénzkezelés</i> ellenőrzése

Zsombó, 2020. október 07.

Készítette:


Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva:.....

.....
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**

2021. 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 2021. 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 2021. 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 2021. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- Iratkezelés ellenőrzése
- Pénzkezelés rendjének ellenőrzése
- 2020. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Iratkezelés ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzött időszak: 2020 - 2021. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az iratkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.

Ellenőrzés módja: az iratkezeléssel kapcsolatos szabályzat és az iratkezelés szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

**Ellenőrzési program
az iratkezelés ellenőrzéséhez**

1. Az 1995. évi LXVI. törvényben, valamint a kormányrendeletben meghatározott követelmények teljesítésének részletes szabályait a közfeladatot ellátó szerv által készített egyedi, vagy a részére kötelezően előírt egységes iratkezelési szabályzat és

- irattári terv (a továbbiakban együtt: iratkezelési szabályzat) tartalmazza-e. Módosították-e a szabályzatot a közfeladatot ellátó szervek az iratkezelés általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendeletnek megfelelően.
2. Az irattári terv az iratkezelési szabályzat kötelező mellékletét képezi-e, azt évente felülvizsgálták-e.
 3. A szerv vezetője a szerv szervezeti és működési szabályzatában meghatározta-e az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá kijelölte-e az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt.
 4. Az önkormányzat iratkezelését úgy szervezték-e meg, hogy a szervhez érkezett, ott keletkező, illetve onnan továbbított irat:
 - azonosítható, fellelési helye, útja követhető, ellenőrizhető és visszakereshető legyen,
 - tartalma csak az arra jogosult számára legyen megismerhető,
 - kezeléséért fennálló személyi felelősség egyértelműen megállapítható legyen,
 - szakszerű kezeléséhez, nyilvántartásához, kézbesítéséhez, védelméhez megfelelő feltételek biztosítva legyenek,
 - a beérkezett iratok megváltoztathatlansága biztosítva legyen, a rendszeres selejtezés elvégzésével az irattári iratanyag felesleges felhalmozódása megelőzhető, a maradandó értékű iratok megőrzése biztosított legyen,
 - az ügyintézéshez, a döntések előkészítéséhez, a szervezet rendeltetésszerű működéséhez megfelelő támogatást biztosítson.
 5. Az Iratkezelési Szabályzatban meghatározták-e az adott szervhez érkezett küldemény - levél, távirat, fax, csomag stb. - átvételére való jogosultságot és az átvétellel kapcsolatos teendőket.
 6. Az Intézmény a hozzá érkezett és az általa készített iratokat az érkezés, illetve a keletkezés időpontjában nyilvántartásba vette-e.
 7. Iktatás céljára évente megnyitott, hitelesített iktatókönyvet, vagy iktató programot használtak-e, az iktatókönyv/program tartalmazta-e a 335/2005.(XII.29.) Korm.rendelet 39.§-ában foglaltakat, az iktatószám felépítése megfelelt-e a 335/2005.(XII.29.) Korm.rendelet 40-41.§-ában foglaltaknak.
 8. Az iratot ellátták-e iktatószámmal és az irat egyéb azonosító adataival.
 9. Az ügyintézés során a selejtezhető, valamint a maradandó értékű, s ezért nem selejtezhető iratokat az irattári terv megfelelő tételébe besorolták-e, a tétel jelét az iraton feltüntették-e, és azt a nyilvántartásba bejegyezték-e.
 10. A nála keletkező, nem selejtezhető iratok készítésekor azok tartós megőrzését lehetővé tevő eszközöket, anyagokat és eljárásokat alkalmaztak-e.
 11. Az elintézett ügyek iratait - az irattári terv szerinti rendszerezés és válogatás pontosságának ellenőrzése mellett - irattárában elhelyezték-e, s irattári anyagának szakszerű és biztonságos megőrzéséről, valamint használatra bocsátásáról gondoskodtak-e.
 12. Az irattári anyagának selejtezhető részét, az irattári tervben megjelölt irattári őrzési idő letelte után, a szerv nem selejtezhető iratainak átvételére jogosult közlevéltár (a továbbiakban: illetékes közlevéltár) engedélyével kiselejtezte-e, a nem selejtezhető irattári tételekbe tartozó iratokat a kapcsolódó nyilvántartásokkal és segédletekkel együtt az illetékes közlevéltárnak átadták-e.
 13. Elektronikus iratkezelés esetén kizárólag olyan iratkezelési szoftvert alkalmaztak-e, amely a külön jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelel és tanúsítvánnyal rendelkezik. A közfeladatot ellátó szerv megszüntetése vagy feladatkörének megváltoztatása esetén a rendelkező szerv intézkedett-e az érintett

szerv irattári anyagának további elhelyezéséről, biztonságos megőrzéséről, kezeléséről és használhatóságáról.

14. Ha a megszűnő szerv más szervbe olvad be, iratait a feladatait átvevő szerv irattárában helyezték-e el.

II. Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal beszámolóját alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások.

Ellenőrzött költségvetési szerv: Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzött időszak: 2020. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e.

Ellenőrzés módja a költségvetési beszámoló alátámasztásával kapcsolatos számviteli dokumentumok, analitikus nyilvántartások vizsgálata.

Ellenőrzési program a 2020. évi költségvetési beszámoló ellenőrzéséhez

1. Az Áht. 89. §-ban foglaltaknak megfelelően, a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást elkészítették-e.
2. Az Áht. 91. § -ban foglaltaknak megfelelően a jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet a polgármester a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig a képviselő-testület elé terjesztette-e. A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a (2) bekezdésben foglalt mérlegeket és kimutatásokat bemutatták-e.
3. Az éves költségvetési beszámolóban szereplő adatokat a jogszabályban és a szabályzatban meghatározott kimutatásokkal alátámasztották-e.

III. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: a pénzkezelés rendjének ellenőrzése

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

Ellenőrzött időszak: 2021. év


Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.

Ellenőrzés módja: pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatok, bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

Ellenőrzési program
a pénzkezelés rendjének ellenőrzéséhez

1. A pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzat tartalmazza-e:
 - a pénzeszközök 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 szigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartását, kezelését az előírásoknak megfelelően végzik-e.
5. A pénztárjelentések elkészítése folyamatos-e, pénztárzárások a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történtek-e.
6. A pénztárban a szabályzatban meghatározott összegnél nagyobb összeg maradt-e.

Zsombó, 2020. október 07.


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

2021. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Sor szám	Kockázati tényezők	Zsombó Nagyközségi Önkormányzat			Zsombói Polgármesteri Hivatal			Zsombói Bóbita Bölcsőde, József Attila Művelődési Ház és Könyvtár, Tisza – Maros Ivóvízminőség – javító Önkormányzati Társulás		
		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	2	6	3	3	9
5	Költségszint	6	2	12	6	2	12	6	10	6
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	3	6	2	3	6	2	1	2
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4	2	2	4	2	1	2
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	2	6	3	2	6	3	1	3
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3	12	4	3	12	4	2	8
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9	3	3	9	3	2	6
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3	9	3	4	12	3	2	6
12	Közvélemény érzékelése	4	2	8	4	2	8	4	1	4
Összesen:				97			97			68

Kockázatkezelési mátrix Zsombó Nagyközségi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési munkatervéhez


Valószínűség	Magas (8-16) biztos bekövetkezés						
	Közepes 5-7) esetleges bekövetkezés	Nem vizsgálandó terület					
Alacsony (0-4) 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 Községi Ház és Könyvtár, Tisza – Maros Ivóvízminőség –
javító Önkormányzati Társulás
2021. évi
Ellenőrzési terv időrendi táblázata**

Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés Iratkezelés ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2020-2021. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az iratkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
	Ellenőrzés időpontja: 2021. április
	Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés 2020. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2021. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a nyilvántartások vezetésének hiányossága
	Ellenőrzés időpontja: 2021. július
	Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés Pénzkezelés rendjének ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal, Zsombói Bóbita Bölcsőde, József Attila Művelődési Ház és Könyvtár, Tisza – Maros Ivóvízminőség – javító Önkormányzati Társulás
	Ellenőrzött időszak: 2021. 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. Az elszámolást alátámasztó dokumentumok hiányos vezetése.
	Ellenőrzés időpontja: 2021. november
	Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr

Zsombó, 2020. október 07.

Készítette:


Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2020.....

.....
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