



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/2650-2/2024.
Ügyintéző: Zsótérné Makra Ibolya

Tárgy: 2025. évi belső ellenőrzés

Melléklet: - kockázatelemzés
- ellenőrzési program
- ellenőrzés időrend

Zsombó Nagyközség Képviselő-testületének

Zsombó

Tisztelt Képviselő-testület!

Zsombó Nagyközség Önkormányzata a Dél-Alföldi 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 terve 2024. december 31. napjával lejár. A Tisztelt Képviselő-testület elé terjesztett 2025-2028. évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai tervben a 2025. évre vonatkozóan - kockázatelemzés alapján meghatározott – javasolt prioritási területek:

- Adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése
- 2024. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése
- Kockázatkezelési rendszer 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 .../2024. (.....)
Kt. határozata**

Tárgy: Zsombó Nagyközség Önkormányzata és az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek 2025. évi belső ellenőrzése

HATÁROZATI JAVASLAT

- 1.) Zsombó Nagyközség Képviselő-testülete (továbbiakban: képviselő-testület) jóváhagyja és elfogadja a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőre által Zsombó Nagyközség Önkormányzata részére összeállított, 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzés Ellenőrzési Programját és az Ellenőrzési terv időrendjét a határozat mellékletét képező tartalommal.
- 2.) A képviselő-testület felkéri dr. Sziromi Márta jegyzőt a 2025. évi ellenőrzési program végrehajtásához szükséges feltételek biztosítására.

Határidő: - a fedezet biztosítására a 2025. évi költségvetési rendelet tervezet benyújtása
- a 2025. évi ellenőrzési terv időrendi táblájában foglaltak szerint

Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző

A határozatról értesítést kap:

- 1.) Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása - általa Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
- 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.) Irrattár

Zsombó, 2024. november 12.

Tisztelettel:


dr. Sziromi Márta*
jegyző



2025. 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 kapcsolatban 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 kapcsolatban 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 kapcsolatban	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 kapcsolatban 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:

- Zsombó Nagyközség Önkormányzata
- Zsombói Polgármesteri Hivatal
- Zsombói Bóbita Bölcsőde
- József Attila Közösségi Ház és Könyvtár

2025. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

<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 Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése
	Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal Zsombói Bóbita Bölcsőde, József Attila Községi Ház és Könyvtár	Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Pénzügyi ellenőrzés	2024. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése
	Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal	Megfelelőségi Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Rendszer ellenőrzés	Kockázatkezelési rendszer ellenőrzése

Sor szám	Kockázati tényezők	Zsombó Nagyközség Önkormányzata		Zsombói Polgármesteri Hivatal		Zsombói Bóbita Bölcsőde, József Attila Községi Ház és Könyvtár	
		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	3	3	3	2	3	3
5	Költségszint	3	2	3	2	3	2
6	Külső fél által gyakorolt	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:

- Zsombó Nagyközség Önkormányzata és a Zsombói Polgármesteri Hivatal adatvédelmi rendszere szabályozottságának ellenőrzése,

- Zsombó Nagyközség Önkormányzata, a Zsombói Polgármesteri Hivatal, a Zsombói Bóbita Bölcsőde és a József Attila Közösségi Ház és Könyvtár 2024. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzése,
- Zsombó Nagyközség Önkormányzata és a Zsombói Polgármesteri Hivatal, kockázatkezelési rendszerének ellenőrzése.

Zsombó, 2024.

.....
Zsombó Nagyközség Önkormányzata
Polgármester

.....
Zsombói Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Zsombói Bóbita Bölcsőde
Intézményvezető

.....
Zsombói Szociális Szolgáltató Központ
Intézményvezető

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

2025. 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 2025. évben a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása által megbízott belső ellenőr végzi, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

Az éves kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

A 2025. évi ellenőrzések típusai:

- a) **szabályszerűségi ellenőrzés:** annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- b) **pénzügyi ellenőrzés:** az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.
- c) **rendszerellenőrzés:** az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálata.

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2025. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- Zsombó Nagyközség Önkormányzata és a Zsombói Polgármesteri Hivatal adatvédelmi rendszere szabályozottságának ellenőrzése,
- Zsombó Nagyközség Önkormányzata, a Zsombói Polgármesteri Hivatal, a Zsombói Bóbita Bölcsőde és a József Attila Közösségi Ház és Könyvtár 2024. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzése,
- Zsombó Nagyközség Önkormányzata és a Zsombói Polgármesteri Hivatal, kockázatkezelési rendszerének ellenőrzése.

II. Rendszerellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Zsombó Nagyközség Önkormányzata és a Zsombói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: az adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2025. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően elkészítették-e.

Ellenőrzés módszere: az adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatok egyéb szabályozások ellenőrzése.

Ellenőrzési program az adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzéséhez

1. Az Európai Parlament és a Tanács 2016/679. rendeletének (2016.április 27.) megfelelése céljából elkészítették –e az Adatvédelmi Szabályzatot.
2. A szabályzat meghatározza-e az adatkezelő által kezelt személyes adatok körét, az adatkezelés módját, az adatbiztonság követelményeinek érvényesülését.
3. A szabályzat személyi hatálya kiterjed-e:
 - a Hivatal és az Önkormányzat valamennyi munkavállalójára, valamint az eseti jelleggel munkavégzésre igénybe vett dolgozóra,
 - az adatfeldolgozóra, valamint
 - a fentiekén kívül mindazon személyre, aki a Hivatallal vagy az Önkormányzattal bármilyen szerződéses jogviszonyban áll, adatokat kezel, dolgoz fel.

4. A Szabályzat tárgyi hatálya kiterjed-e:
 - a Hivatalnál és az Önkormányzatnál keletkezett valamennyi személyes adatra,
 - az informatikai rendszerben kezelt vagy feldolgozott személyes adatra,
 - az adatkezelés eredményeképpen létrejött személyes adatra,
 - a Hivatalnál a személyes adatok kezeléséhez alkalmazott valamennyi hardver- és szoftvereszköze, valamint
 - a Hivatal tevékenységével kapcsolatos, működése során keletkező közérdekű adatra
 - vagy közérdekből nyilvános adatra.
5. Az Európai Parlament és a Tanács 2016/679. rendelet (2016.április 27.) 4. szakasz 37.cikk (1) a) pontban meghatározottaknak megfelelően kijelölték-e az adatvédelmi tisztviselőt.
6. Az állami és a hivatali szervek elektronikus biztonságáról szóló 2013 évi L. törvény. 15. § (1) bekezdés d) pontjában az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII tv. 24 § (3) bekezdésében, valamint a polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartásáról szóló 1992 évi LXVI 30. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a Hivatal elkészítette-e az informatikai biztonsági szabályzatát.
7. A szabályzat tárgyi hatálya kiterjed-e a Hivatal minden informatikai rendszerére, teljes informatikai környezetére, beleértve minden olyan adathordozót és informatikai eszközt, amin a Hivatal adatait tárolják, feldolgozzák, vagy ügyviteli folyamatait támogatják, illetve az azok létrehozásával, működtetésével, használatával kapcsolatos tevékenységekre.
8. A Szabályzat személyi hatálya kiterjed-e valamennyi, a feladatai ellátásához a Hivatal informatikai rendszereit, eszközeit használó, vagy azokhoz hozzáférő köztisztviselőre, ügykezelőre, Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozó munkavállalóra, továbbá a Hivatalban megbízási, vagy egyéb jogviszony alapján az informatikai rendszerekhez bármilyen okból hozzáférő személyre (a továbbiakban együttesen felhasználó).
9. A Szabályzat területi hatálya kiterjed-e minden olyan épületre, helyiségre, ahol a tárgyi hatály alá eső eszközök megtalálhatók, illetve a tárgyi hatálya alá tartozó tevékenységeket végeznek.

II. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal, Zsombói Bóbita Bölcsőde, József Attila Községi Ház és Könyvtár

Ellenőrzés tárgya: a 2024. évi költségvetési beszámolót alátámasztó dokumentumok

Ellenőrzött időszak: 2024. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2024. évi költségvetési beszámolót alátámasztó dokumentumok a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően elkészültek-e.

Ellenőrzés módszere: a 2024. évi beszámolót alátámasztó dokumentumok ellenőrzése.

Ellenőrzési program a 2024. 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 rendlettervezetet a polgármester a képviselő-testület elé beterjesztette-e úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendlettervezet 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.

II. Rendszerellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: a kockázatkezelési rendszer ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2025. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kockázatkezelési rendszer kialakítása a jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt-e.

Ellenőrzés módszere: a kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos szabályozások, dokumentumok ellenőrzése.

Ellenőrzési program a kockázatkezelési rendszer ellenőrzéséhez

1. A költségvetési szerv vezetője kialakította-e a megfelelő kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelési rendszert, valamint meghatározta –e a kontrolltevékenységeket.
2. A költségvetési szerv vezetője a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozta-e az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráásokat,
3. a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést és a beszámolási eljárásokat.
4. A belső ellenőrzési vezető elkészítette –e a belső ellenőrzési kézikönyvet.
5. A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed-e az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.
6. Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján készítette-e stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet, azokat a költségvetési szerv vezetője jóváhagyta-e.
7. A költségvetési szervek vezetői kitöltötték-e a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. mellékletének nyilatkozatát.

Zsombó, 2024. október 11.



Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Kockázatelemzés Zsombó Nagyközség Önkormányzata és intézményei 2025. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

		Zsombó Nagyközség Önkormányzata			Zsombó 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 2025. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

		Zsombói Bóbita Bölcsőde, Zsombói Szociális Szolgáltató Központ, József Attila Községi Ház és Könyvtár		
	Kockázati tényezők	Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	5	2	10
2	Változás, átszervezés	4	1	4
3	Rendszer komplexitás	4	2	8
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5	Költségszint	3	2	6
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	1	2
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	2	6
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	2	6
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	2	6
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	2	6
12	Közvélemény érzékelése	4	1	4
	Összesen			73

Kockázatkezelési mátrix Zsombó Nagyközség Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Valószínűség	Magas (8-16) biztos bekövetkezés						
	Közepes 5-7) esetleges bekövetkezés	Nem vizsgálendő terület					
Alacsony (0-3) ritka bekövetkezés	Nem vizsgálendő terület		Nem vizsgálendő terület				
		Alacsony (1-50) jelentéktelen	Közepes (51-75) mérsékelt	Magas (76- 100) nagy			

**2025. évi
Ellenőrzési terv időrendi táblázata**

Ellenőrzés típusa, megnevezése: rendszer ellenőrzés Az adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2025. év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően elkészítették-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, szabályozás hiányosságai.
	Ellenőrzés időpontja: 2025. április Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés A 2024. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal, Zsombói Bóbita Bölcsőde, József Attila Közösségi Ház és Könyvtár
	Ellenőrzött időszak: 2024. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2024. évi költségvetési beszámolót alátámasztó dokumentumok a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően elkészültek-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Az elszámolást alátámasztó dokumentumok hiányos vezetése.
	Ellenőrzés időpontja: 2025. július Ellenőrzést végzi: Sziveri - Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Rendszer ellenőrzés A kockázatkezelési rendszer ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2025. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kockázatkezelési rendszer kialakítása a jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
	Ellenőrzés időpontja: 2025. szeptember Ellenőrzést végzi: Sziveri - Gajdán Lejla belső ellenőr

Zsombó, 2024. október 11.

Készítette:

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2024.....

.....
Zsombó Nagyközség Önkormányzata
Polgármester

.....
Zsombói Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Zsombói Bóbita Bölcsőde
Intézményvezető

.....
Zsombói Szociális Szolgáltató Központ
Intézményvezető

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