

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/3550-2/2023.

Tárgy: 2024. évi belső ellenőrzés

Melléklet: - kockázati tényezők
- ellenőrzési program
- ellenőrzés időrend

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.) 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.

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

- A 2024. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése.
- A munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése.
- Pénzkezelés 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 .../2023. (.....)
Kt. határozata**

Tárgy: Zsombó Nagyközség Önkormányzata és az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek 2024. 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, 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzés Ellenőrzési Programját és az Ellenőrzési tervét.

A Képviselő-testület felkéri dr. Sziromi Márta jegyzőt a 2024. évi ellenőrzési program végrehajtásához szükséges feltételek biztosítására.

Határidő: a 2024. évi költségvetési rendelet-tervezet benyújtása
a 2024. évi ellenőrzési terv időrendi táblájában foglaltak szerint

Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző

A határozatról értesítést kap:

- 1.) Szegedi Kistérség Többcélú Társulása - általa Sziveri-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, 2023. november 7.

Tisztelettel:



dr. Sziromi Márta
dr. Sziromi Márta
jegyző

**Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal,
Zsombói Bóbita Bölcsőde, József Attila Közösségi Ház és Könyvtár
2024. 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 szervezetekkel, 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
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	A munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák
	Munkaköri leírások nem teljeskörűek

Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatban Munkatársak tapasztalata képzettsége Közvélemény érzékelése	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 megfelelősége
	Bizalomvesztés

Kockázatelemzés:

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

2024. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Sor szám	Kockázati tényezők	Önkormányzat		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 kapcsolatban	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, Zsombói Polgármesteri Hivatal munkaügyi dokumentumainak ellenőrzése
- Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal, Zsombói Bóbita Bölcsőde, József Attila Községi Ház és Könyvtár 2024. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése
- Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal pénzkezelésének ellenőrzése

Zsombó, 2023. október 03.

.....
Zsombó Nagyközség Önkormányzata
Polgármester

.....
Zsombói Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Zsombói Bóbita Bölcsőde
Intézményvezető

.....
József Attila Községi Ház és Könyvtár
Intézményvezető

**Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal,
Zsombói Bóbita Bölcsőde, József Attila Közösségi Ház és Könyvtár
2024. 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 2024. 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 2024. 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 2024. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal munkaügyi dokumentumainak ellenőrzése
- Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal, Zsombói Bóbita Bölcsőde, József Attila Közösségi Ház és Könyvtár 2024. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése
- Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal pénzkezelésének ellenőrzése

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal,

Ellenőrzés tárgya: munkaügyi dokumentumok ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2023-2024. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzata és a Hivatal dolgozóival kapcsolatos munkaügyi dokumentumokat a jogszabályban ill. a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.

Ellenőrzés módja: munkaügyi dokumentumok, jelenléti ívek, szabadság nyilvántartás ellenőrzése.

Ellenőrzési Program a munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzéséhez

- az ellenőrzési területtel kapcsolatos szabályzatok ellenőrzése,
- a munkaügyi dokumentációk ellenőrzése: kinevezések, szerződések, munkaköri leírások ellenőrzése,
- a létszámgazdálkodás ellenőrzése,
- jelenléti ív, szabadság nyilvántartás vezetésének ellenőrzése.

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 költségvetés tervezésének ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2024. év

Ellenőrzés célja: a költségvetés tervezése megalapozottan, jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt-e, illetve végrehajtása megfelelően megteremtette-e a feladatellátás feltételeit.

Ellenőrzés módszere: a költségvetés tervezett és időarányosan teljesült pénzforgalmi adatainak elemzése.

Ellenőrzési program a költségvetés tervezésének ellenőrzéséhez

- a költségvetési tervezési rendszer összességében biztosította-e a feladatellátás által elvárt követelményeket,
- reálisan számba vették-e az intézmények feladatait, illetve az azok ellátásához szükséges feltételeket, erőforrásokat, így az előirányzatok mennyire tekinthetők megalapozottnak,
- a költségvetési előirányzatok teljesítése a terveknek megfelelően alakult-e, előirányzat módosításokra indokolt esetben, szabályszerűen került-e sor,
- a kiadások, bevételek tervezett és tényleges mértékének eltéréseit milyen okokra lehet visszavezetni,
- milyen okok húzódtak meg a pénzmaradványok keletkezése mögött, a pénzmaradványok igénybevétele és felhasználás szabályszerűen, kellően dokumentálva történt-e.

III. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatok, bizonylatok, egyéb dokumentumok

Ellenőrzött időszak: 2024. év


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

Ellenőrzés módszere: 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, 2023. október 09.


Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

**Kockázatelemzés Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal,
Zsombói Bóbita Bölcsőde, József Attila Községi Ház és Könyvtár
2024. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

	Kockázati tényezők	<i>Önkormányzat</i>			<i>Polgármesteri Hivatal</i>			<i>Intézmények</i>		
		Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	5	2	10	5	2	5	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	3	2	6	3	2	6	3	2	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	3	2	6
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			91			86			66

**Kockázatkezelési mátrix Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal, Zsombói Bóbita Bölcsőde, József Attila Községi Ház és Könyvtár
2024. 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 Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal,
Zsombói Bóbita Bölcsőde, József Attila Közösségi Ház és Könyvtár
2024. évi**

Ellenőrzési terv időrendi táblázata

Ellenőrzés típusa, megnevezése: szabályszerűségi ellenőrzés Munkaügyi dokumentumok ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2023-2024.év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzata és a Hivatal dolgozóival kapcsolatos munkaügyi dokumentumokat a jogszabályban ill. a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a dokumentációk vezetésének hiányossága.
	Ellenőrzés időpontja: 2024. március
	Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: pénzügyi ellenőrzés A 2024. évi költségvetés tervezésének 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: a költségvetés tervezése megalapozottan, jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt-e, illetve végrehajtása megfelelően megteremtette-e a feladatellátás feltételeit.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, dokumentumok hiányos vezetése.
	Ellenőrzés időpontja: 2024. augusztus
	Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: pénzügyi ellenőrzés Pénzkezelés ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2024. év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Hiányos bizonylatok, nyilvántartások
	Ellenőrzés időpontja: 2023. november
	Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr

Zsombó, 2023. október 09.

Készítette:

Sziveri-Gajdán Lejla
Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2023.....

.....
Zsombó Nagyközség Önkormányzata
Polgármester

.....
Zsombói Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Zsombói Bóbita Bölcsőde
Intézményvezető

.....
József Attila Községi Ház és Könyvtár
Intézményvezető