

ELŐTERJESZTÉS

Előterjesztő:	Jegyző
Tárgy:	Belső ellenőrzési jelentés
Iktatószám:	U1/1092-4/2025
Melléklet:	Előterjesztés, határozati javaslat,
Készítette:	Dr. Makay Enikő
Véleményezésre megküldve:	Gazdasági Bizottság

Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni!
A döntéshez egyszerű többség szükséges!

Törvényességi véleményezésre bemutatva: 2025. 12. 04..



Szatymaz Község Jegyzője

6763 Szatymaz, Kossuth Lajos utca 30. • 0662-583-560/12 • jegyzo@szatymaz.hu
Hivatali kapu: SZATYMAZPH 503083104

Száma: U1/ 1092-4/2025

Tárgy: Belső ellenőrzési jelentés
Melléklet: Belső ellenőrzési
jelentés Szatymaz Község
Önkormányzata kockázatkezelési
rendszere ellenőrzéséről

Szatymaz Község Képviselő-testületének

S z a t y m a z

Tisztelt Képviselő-testület!

Sziveri- Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizor az éves ellenőrzési tervnek megfelelően elvégezte az önkormányzat és a hivatal kockázatkezelési rendszere ellenőrzését. A belső ellenőrzési jelentés jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Az ellenőrzési jelentésben a belső ellenőr javaslatot fogalmazott meg, mely szerint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (6) bekezdése felhatalmazza az önkormányzatokat, hogy rendeletben szabályozzák a kiadások készpénzben történő teljesítésének rendjét.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

H a t á r o z a t i j a v a s l a t

Szatymaz Község Képviselő-testülete megtárgyalta Sziveri Gajdán Lejla belső ellenőr által elkészített Szatymaz Község Önkormányzata kockázatkezelési rendszere ellenőrzéséről szóló jelentést és az alábbi döntést hozta:

Szatymaz Község Képviselő-testülete az önkormányzat és a hivatal kockázatkezelési rendszere ellenőrzéséről szóló belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal megismerte és azt jóváhagyja.

A határozatról jegyzőkönyvi kivonaton értesül:

1. Barna Károly polgármester
2. Dr. Makay Enikő jegyző
3. Sziveri- Gajdán Lejla belső ellenőr
4. Irattár

Szatymaz, 2025. 12. 04.


dr. Makay Enikő
jegyző



SZIVERI-GAJDÁN LEJLA OKLEVELES PÉNZÜGYI
REVIZOR

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

SZATYMAZ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZERE
ELLENŐRZÉSÉRŐL

Ellenőrzött költségvetési szerv

Szatymaz Község Önkormányzata
Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzést végzi

Sziveri-Gajdán Lejla okleveles pénzügyi
revizor

*Ellenőrzésre vonatkozó
jogszabályi felhatalmazás*

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
a költségvetési szervek belső
kontrollrendszeréről és belső
ellenőrzéséről

Ellenőrzött időszak

2025. év

Ellenőrzés típusa

rendszerellenőrzés a megadott belső
ellenőrzési program alapján.

Ellenőrzés időpontja

2025. november hó

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

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

Ellenőrzés tárgya: a kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos szabályozások, dokumentumok.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 2. § 12. pontjában foglaltak alapján az integrált kockázatkezelési rendszer olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését. A 14. pontban foglaltak alapján a kockázatelemzés a belső ellenőrzés által alkalmazott objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására, amely meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3.§-ában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a belső kontrollrendszer keretében kialakította - a szervezet minden szintjén érvényesülő – kockázatkezelési rendszert.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (Áht.) kapott felhatalmazás alapján, figyelembe véve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 7. § (1) bekezdésében foglaltakat elkészítette Szatymaz Község Önkormányzata és a Szatymazi Polgármesteri Hivatal „*Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzata*”-t melynek célja, a kockázatkezelési eljárás meghatározása.

A szabályzat módosításokkal egységes szerkezetben 2019.01.01-től hatályos és részletesen tartalmazza az alábbiakat:

1. A kockázatkezelés célja, tartalma
2. A kockázat fogalma
3. A kockázat kezelője – kockázatok folyamatgazdái
4. A kockázatkezelési hatókör
5. A kockázatok kezelésének folyamata
6. Kockázatelemzési módszertan
7. Kockázatkezelési stratégia
8. Monitoring
9. Záró rendelkezések

Mellékletek:

- kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározása
- kockázatelemzés az éves belső ellenőrzési munkatervhez
- kockázatkezelési mátrix az éves belső ellenőrzési munkatervhez
- megismerési és felelősségvállalási nyilatkozat

A Hivatal jegyzője az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 69.§- 71.§, az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet valamint az 2011. évi CLXXXIX. Törvény alapján elkészítette a Szatymazi Polgármesteri Hivatal „Belső kontrollrendszer Szabályzatát”.

A Belső kontrollrendszer Szabályzat, mely módosításokkal egységes szerkezetben 2025.01.01-től hatályos tartalmazza az alábbiakat :

- a belső kontrollrendszer fogalma,
- szabályzatok felsorolása,
- a vezetői beszámolási rendszer használata a nyilatkozat elkészítéséhez,
- az önellenőrzés használata a nyilatkozat elkészítéséhez.

Mellékletek:

1. számú melléklet: nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről
2. számú melléklet: ellenőrzési nyomvonal

A Belső kontrollrendszer Szabályzat 2. számú mellékletét képező ellenőrzési nyomvonal a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, mely tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, valamint az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Az ellenőrzési nyomvonal a szervezet működési és gazdálkodási folyamataira vonatkozóan tartalmazza az egyes tevékenységeket, azok felelősét, ellenőrzését, nyomon követését és a kapcsolódó dokumentumokat.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: rendelet) 22.§ (1) a) pontjában foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészítette a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet (továbbiakban: kézikönyv).

Szatymaz Község Önkormányzata, a Szatymazi Polgármesteri Hivatal, valamint a Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár belső ellenőrzési feladatait a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása keretein belül látja el, melyről az 51/2024. (XI.28.) P.T. számú határozattal elfogadott Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása (Társulás) Társulási Megállapodásában rendelkeznek.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 56.§ (7) bekezdésében foglaltak alapján „A társult feladatellátás esetén a társulás által végzett ellenőrzéseknél elegendő egy belső ellenőrzési kézikönyv alkalmazása, amelyet a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.” az „Együttműködési megállapodás a belső ellenőrzési tevékenység ellátására” dokumentumban felsorolt önkormányzatok és költségvetési szerveik, valamint a Társulás és költségvetési szervei részére egy belső ellenőrzési kézikönyv készül.

A belső ellenőrzési kézikönyvet a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Koordinációs Központ igazgatója hagyta jóvá.

A rendelet 17.§ (2) c) pontjában foglaltaknak megfelelően a kézikönyv IV. pontja tartalmazza a tervezés megalapozásához alkalmazott kockázatelemzési módszertant.

A rendelet 7.§ (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, melyeket továbbított a belső ellenőrzési vezető felé.

A belső ellenőrzési vezető a rendelet 19.§ (4) bekezdésében, a 22. § és a 29.§-ban foglaltaknak megfelelően elkészítette a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési terveket.

A 31. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapult. A (4) a) pontjában foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési terv tartalmazta az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását.

A költségvetési szerv vezetője kitöltötte a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 1. számú mellékletének nyilatkozatát, melyben értékelte az integrált kockázatkezelési rendszert.

A Hivatal jegyzője külső szakértő bevonásával elkészítette az Információbiztonsági Szabályzatot, melynek célja azon alapvető biztonsági normák és működési keretek meghatározása, melyek érvényesítésével a Hivatal elfogadható szintre csökkentheti az általa végzett adatkezelés és adatfeldolgozás kockázatait, egyúttal hozzájárulnak a vonatkozó jogszabályokban előírt követelmények teljesítéséhez.

A 2021.04.18-tól hatályos szabályozás alábbi pontjai részletesen kitérnek az informatikai rendszerrel kapcsolatos kockázatokra:

- 1.3. a cselekvési tervvel kapcsolatos kockázatkezelési stratégia,
- 1.4.1 kockázatértékelés,
- 1.4.2 az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős személy feladatai a kockázatelemzés és kockázatkezelés során,
- 2.4 biztonsági osztályba sorolás a kockázatok függvényében,
- 2.11 tesztelés és felügyelet,
- 4.2.3 konfigurációváltozások felügyelete (változáskezelés),
- 4.6 az elektronikus információs rendszer mentései,
- 5.2.1 felügyeleti eszközök,
- 5.5 kártékony kódok elleni védelem.

Összegezve: a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3.§-ában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a belső kontrollrendszer keretében kialakította - a szervezet minden szintjén érvényesülő – kockázatkezelési rendszert.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (Áht.) kapott felhatalmazás alapján, figyelembe véve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 7. § (1) bekezdésében foglaltakat elkészítette Szatymaz Község Önkormányzata és a Szatymazi Polgármesteri Hivatal „*Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzata*”-t melynek célja, a kockázatkezelési eljárás meghatározása.

A Hivatal jegyzője az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 69.§- 71.§, az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet valamint az 2011. évi CLXXXIX. Törvény alapján elkészítette a Szatymazi Polgármesteri Hivatal „Belső kontrollrendszer Szabályzatát”.

Az ellenőrzési nyomvonal a szervezet gazdálkodási folyamataira vonatkozóan tartalmazza az egyes tevékenységeket, azok felelősét, ellenőrzését, nyomon követését és a kapcsolódó dokumentumokat. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: rendelet) 22.§ (1) a) pontjában foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészítette a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet. A rendelet 17.§ (2) c) pontjában foglaltaknak megfelelően a kézikönyv IV. pontja tartalmazza a tervezés megalapozásához alkalmazott kockázatelemzési módszertant.

A rendelet 7.§ (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, melyeket továbbított a belső ellenőrzési vezető felé.


A belső ellenőrzési vezető a rendelet 19.§ (4) bekezdésében, a 22. § és a 29.§-ban foglaltaknak megfelelően elkészítette a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési terveket.

A 31. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapult. A (4) a)

pontjában foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési terv tartalmazta az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását. A költségvetési szerv vezetője kitöltötte a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 1. számú mellékletének nyilatkozatát, melyben értékelte az integrált kockázatkezelési rendszert. A Hivatal jegyzője külső szakértő bevonásával elkészítette az Információbiztonsági Szabályzatot, melynek célja azon alapvető biztonsági normák és működési keretek meghatározása, melyek érvényesítésével a Hivatal elfogadható szintre csökkentheti az általa végzett adatkezelés és adatfeldolgozás kockázatait, egyúttal hozzájárulnak a vonatkozó jogszabályokban előírt követelmények teljesítéséhez.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása: Barna Károly – polgármester, Dr. Makay Enikő – jegyző.

Szeged, 2025.11.17.


Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőr

Záradék

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről-

42. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően megküldött belső ellenőrzési jelentéstervezet tartalmát megismertem, egyúttal tudomásul veszem a bekezdéseiben foglaltakat:

- (2) Az érintettek észrevételeiket a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül kötelesek megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.
 - (3) Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető a (2) bekezdésben meghatározottnál hosszabb, legfeljebb 30 napos határidőt is megállapíthat.
 - (4) Soron kívüli ellenőrzés esetén a belső ellenőrzési vezető a (2) bekezdésben meghatározottnál rövidebb határidőt is megállapíthat.
 - (5) A jelentéstervezet megküldésére vonatkozó kísérő levélben fel kell hívni az ellenőrzött figyelmét arra, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül, valamint az észrevételek megküldésével egy időben lehetősége van a 43. § (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.
 - (6) Amennyiben az érintettek nem tesznek érdemi észrevételt a jelentéstervezetre, akkor a nemleges válaszukkal együtt – amennyiben a jelentéstervezet megállapításokat vagy javaslatokat tartalmaz az érintett szervezeti egység vonatkozásában – már az intézkedési tervet is elkészíthetik és megküldhetik az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére a megadott véleményezési határidőn belül.
 - (7) Az észrevétel elfogadásáról vagy elutasításáról a vizsgálatvezető dönt, amelyről az észrevételezési határidő lejártától számított 8 napon belül az érintetteknek írásbeli tájékoztatást ad és indokolja az el nem fogadott észrevételeket vagy kezdeményezi a 43. § (1) bekezdése szerinti megbeszélés összehívását.
 - (8) Az elfogadott észrevételeket a vizsgálatvezető átvezeti az ellenőrzési jelentéstervezeten. Az érintettek észrevételeit, illetve a vizsgálatvezető válaszát csatolni kell az ellenőrzés dokumentációjához.
43. § (1) Amennyiben az érintettek részéről a megállapításokat vitatják, akkor egyeztető megbeszélést kell tartani, bármelyik fél kezdeményezésére.

(2) Az egyeztető megbeszélésen részt vesz a vizsgálatvezető, az ellenőrzést végző belső ellenőrök, az ellenőrzést végző szerv belső ellenőrzési vezetője, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője, irányított szervnél végzett ellenőrzés esetén annak belső ellenőrzési vezetője, valamint a vizsgálatban érintett egységek vezetői és szükség szerint más olyan személy, akinek meghívása a vizsgálat tárgya vagy megállapításai miatt indokolt. Az egyeztető megbeszélésről jegyzőkönyvet kell készíteni, amely tartalmazza a megbeszélés eredményét. A jegyzőkönyvet csatolni kell az ellenőrzési jelentéshez.

(3) Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető az észrevételek átvezetése után a jelentéstervezetet az érintetteknek ismételtlen megküldheti visszamutatás céljából 5 napos határidővel.

(4) Az ellenőrzési jelentést, illetve annak kivonatát a vizsgálatvezető és a vizsgálatot végző valamennyi ellenőr aláírását követően a belső ellenőrzési vezető hagyja jóvá és megküldi a költségvetési szerv vezetője részére.

44. § (1) A költségvetési szerv vezetője a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát megküldi:

a) irányított, illetve felügyelt költségvetési szerv ellenőrzése esetén az ellenőrzött szerv vezetőjének, illetve

b) saját szervezet ellenőrzése esetén az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének, továbbá

c) annak, akire vonatkozóan megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, és szükség esetén felkéri az intézkedési terv elkészítésére.

(2) Amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, az nem befolyásolja az ellenőrzés lezárását.

(3) A költségvetési szerv vezetője – a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével – dönthet úgy, hogy a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát nyilvánosságra vagy harmadik fél tudomására hozza az adatvédelemre vonatkozó jogszabályok figyelembevételével.

Szatymaz, 2025. *december 1.*

.....
Szatymaz Község Önkormányzata
Polgármester



.....
Szatymazi Polgármesteri Hivatal

