

Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

6763 Szatymaz, Kossuth Lajos u. 30.

Telefon: 62/583-560

mail: romaonkormanyzat@szatymaz.hu

Száma: 1222-2/2024

Tárgy: Szatymazi Roma Nemzetiségi
Önkormányzat 2025-2028. évi belső
ellenőrzési stratégiai terve

Melléklet: 2025-2028. évi belső ellenőrzési
stratégiai terv és kockázat elemzés

Tisztelt Képviselő- testület!

Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátását a Dél- Alföldi Kistérség Többcélú Társulása végzi. A feladatellátást Szatymaz Község Önkormányzata és a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása között létrejött feladat-ellátási megállapodás szabályozza az idevonatkozó jogszabályok alapján.

A belső ellenőrzési vezető elkészítette a Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2025-2028. évi belső ellenőrzési stratégiai tervét és kockázatelemzését.

A Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési programja kapcsolódik a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési programjához, tekintettel arra, hogy a gazdálkodási feladatokat a Szatymazi Polgármesteri Hivatal látja el.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést mellékleteivel együtt megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

..../2024.(.....) SZRNÖ Kt. határozat

Tárgy: Szatymazi Roma Nemzetiség Önkormányzat 2025- 028 évi belső ellenőrzési stratégiai programjának, kockázatelemzésének jóváhagyása

Határozati javaslat

Szatymaz Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a 2025-2028 évi belső ellenőrzési stratégiai programot és kockázatelemzés, és az előterjesztés és annak mellékletei szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: 2024. december 31.

Felelős: Palotás Ilona elnök

A határozatról értesítést kap:

1. Palotás Ilona elnök
2. Dr. Makay Enikő jegyző
3. Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
4. Irattár

Szatymaz, 2024. november 18.



Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Belső ellenőrzés stratégiai terve
2025-2028. évekre

Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 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.
- 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 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 kétfévente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni, és külön jogszabályban előírt esetekben vizsgát tenni.

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

A Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15.§ (7) b. bekezdésében foglaltak szerint a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása által megbízott belső ellenőr látja el.

6. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriságok

Ellenőrzés éve	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya
2025	Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	-	-
2026	Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés	<i>Iratkezelés</i> ellenőrzése
2027	Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Pénzügyi ellenőrzés	<i>Pénzkezelés</i> ellenőrzése
2028	Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Pénzügyi ellenőrzés	A 2028. évi <i>Költségvetés tervezésének</i> ellenőrzése

Szatymaz, 2024. október 22.

Készítette:

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva:

.....
Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Elnök

Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2025 – 2028. évi ellenőrzési stratégiai tervéhez

Kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározása
370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3.§ és 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 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 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 Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan 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 megfelelősége
	Bizalomvesztés

Kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések az ellenőrzés éve és az ellenőrzés tárgya szerint

Ellenőrzés éve	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya
-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

2025	Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	-	-
2026	Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés	<i>Iratkezelés</i> ellenőrzése
2027	Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Pénzügyi ellenőrzés	<i>Pénzkezelés</i> ellenőrzése
2028	Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Pénzügyi ellenőrzés	A 2028. évi <i>Költségvetés</i> <i>tervezésének</i> ellenőrzése

Szatymaz, 2024. október 21.

.....
Szatymazi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Elnök