

Ferencszállás Községi Önkormányzat Polgármestere
6774 Ferencszállás, Szegedi u. 53.

Tárgy: A Szegedi Kistérség Többcélú Társulás által készített belső ellenőrzés stratégiai tervének jóváhagyása.

33/2020. (XI.16.) POLGÁRMESTERI HATÁROZAT

Magyarország Kormánya által a 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelettel elrendelt veszélyhelyzetre való tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§.(4) bekezdésében biztosított jogkörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

A Szegedi Kistérség Többcélú Társulás által készített belső ellenőrzés stratégiai terv 2021-2024. évekre Ferencszállás Községi Önkormányzatra vonatkozóan valamint a 2020. évi beszámoló alátámasztásának ellenőrzésére összeállított 2021. évi ellenőrzési tervet e határozat mellékletét képező tartalommal elfogadtam.

Határidő: 2020. december 31.

Felelős: Jani János polgármester

Határozatról értesítést kap:

- 1./ Jani János polgármester, Helyben
- 2./ Szegedi Kistérség Többcélú Társulása, Szeged
- 3./ Dr. Gácsi Zoltán jegyző, Helyben
- 4./ Irattár

Ferencszállás, 2020. november 16.



Jani János
polgármester

**Ferencszállás Község 2021. évi
Ellenőrzési terv időrendi táblázata**

Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés Pénzkezelés rendjének ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Ferencszállás Községi Önkormányzat, Kübekházi Közös Önkormányzati Hivatal
	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. június
	Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr - SZKTT Koordinációs Központ

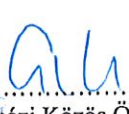
Ferencszállás, 2020. október 07.

Készítette:


Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2020. 11. 16.


Ferencszállás Községi Önkormányzat
Polgármester


Kübekházi Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyző

Ferencszállás Község Belső ellenőrzés stratégiai terve 2021-2024. évekre

Ferencszállás Községi Önkormányzat és a Kübekházi Közös Önkormányzati Hivatal 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 rendszerezése 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 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

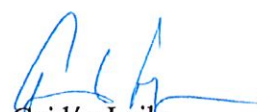
Ferencszállás Községi Önkormányzat és a Kübekházi Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzését a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak szerint a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott belső ellenőr látja el.

6. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriságok

Ellenőrzés éve	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya
2021	Ferencszállás Községi Önkormányzat, Kübekházi Közös Önkormányzati Hivatal	Pénzügyi ellenőrzés	Pénzkezelés rendjének ellenőrzése
2022	Ferencszállás Községi Önkormányzat, Kübekházi Közös Önkormányzati Hivatal	Pénzügyi ellenőrzés	2021. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése
2023	Ferencszállás Községi Önkormányzat, Kübekházi Közös Önkormányzati Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	A közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzése
2024	Ferencszállás Községi Önkormányzat, Kübekházi Közös Önkormányzati Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	A belső kontrollrendszer ellenőrzése

Ferencszállás, 2020. október 07.

Készítette:


Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2020. 11. 16.


Ferencszállás Községi Önkormányzat
Polgármester


Kübekházi Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyző

Ferencszállás Községi Önkormányzat
2021 – 2024. évi ellenőrzési stratégiai tervéhez
Kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározása
 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3.§ , 7§ (1) bekezdésben foglaltak alapján

Működési	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	A honlap nem tartalmazza a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatokat
	Nem megfelelő a kapcsolatuk a külső szervekkel, partnerekkel, ügyfelekkel
	Adatok nem elérhetők, 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	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	Költségvetési megszorítások, elvonások
	Plusz feladat vállalása, jogszabály szerint kötelező ellátása év közben
	Intézményfinanszírozási problémák
	Támogatások elvesztése
	Lopás, csalás, sikkasztás, leltárhiány
Személyi	A munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák
	Munkaköri leírások nem teljeskörűek
	Nem megfelelő képzettség és tapasztalat
	Kulcsszerepet betöltő munkatársak elvesztése
	Túlzott leterheltség
Közzvélemény	Magas fluktuáció, betegség miatti hiányzás
	Negatív lakossági visszhang
	Szolgáltatási szint nem megfelelőssége
	Bizalomvesztés

Költségvetési Szervek:

- Ferencszállás Községi Önkormányzat
- Kübekházi Közös Önkormányzati Hivatal

Ellenőrzések tárgya:

- Szabályozottság vizsgálata
- Költségvetési beszámoló ellenőrzése
- Belső kontrollrendszer ellenőrzése
- Pénzkezelés ellenőrzése
- Közzétételi kötelezettség ellenőrzése

Kockázatelemzés alapján ellenőrizendő témák évenkénti bontásban

Ellenőrzés éve	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya
2021	Ferencszállás Községi Önkormányzat, Kübekházi Közös Önkormányzati Hivatal	Pénzügyi ellenőrzés	<i>Pénzkezelés</i> rendjének ellenőrzése
2022	Ferencszállás Községi Önkormányzat, Kübekházi Közös Önkormányzati Hivatal	Pénzügyi ellenőrzés	2021. évi <i>költségvetési beszámoló</i> ellenőrzése
2023	Ferencszállás Községi Önkormányzat, Kübekházi Közös Önkormányzati Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	A közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok <i>közzétételének</i> ellenőrzése
2024	Ferencszállás Községi Önkormányzat, Kübekházi Közös Önkormányzati Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	A <i>belső kontrollrendszer</i> ellenőrzése

Ferencszállás, 2020. október 02.

.....
Ferencszállás Községi Önkormányzat
Polgármester

.....
Kübekházi Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyző