

Sándorfalvi Községi Önkormányzati Hivatal 6766 Dóc, Alkotmány u. 17.		
Iktatva:	2023 OKT. 17	
Melléklet:	611-1/2023.	
Előirat:	Utószám:	Előadó Bodnár S. dt.

Dóc Községi Önkormányzat

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 típusa:

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;

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2024. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területe:

- Közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Dóc Községi Önkormányzat, Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal

Ellenőrzés tárgya: belső kontrollrendszer dokumentumai

Ellenőrzött időszak: 2023-2024. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a működés és gazdálkodás szervezetsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e.

Ellenőrzés módszere: a belső kontrollrendszer szabályzatainak és egyéb szabályozódokumentumainak ellenőrzése.

Ellenőrzési program a belső kontrollrendszer ellenőrzéséhez

1. A költségvetési szerv vezetője kialakította-e a szervezeten belüli kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését és hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.
2. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított-e a belső kontrollrendszer működését, különösen az alábbiak vonatkozásában:
 - a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése,

- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
 - a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
 - a gazdasági események elszámolása kontrollja.
3. A fent felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése biztosított-e.
 4. A költségvetési szerv vezetője belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozta-e az alábbiakat:
 - engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
 - a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
 - beszámolási eljárások.
 5. A költségvetési szerv szervezeti felépítése, annak területi tagolása, tevékenységi struktúrája, a döntési és hatásköri jogkörök megosztása kellően igazodott-e az ellátandó feladatokhoz, a hatékony működés és a gazdálkodás szempontjaihoz.
 6. A döntési és hatásköri rendszer megfelelő működéséhez:
 - meghatározták-e a feladat- és hatásköröket és az ezekkel kapcsolatos felelősséget,
 - elkészítették-e a belső kontrollrendszer szabályzatát,
 - kiépítették-e a szervezeti egységek kapcsolatát és az miként valósult meg.
 7. A működéshez, a gazdálkodás viteléhez rendelkezésre állnak-e a szükséges, naprakész belső szabályzatok.
 8. A belső információs rendszer kialakítása és működése megfelel-e a hivatal sajátosságainak, szervezeti és területi tagolásának, a belső és külső információs igényeknek.
 9. A vezetői ellenőrzés folyamatosan és a lehetséges mértékben dokumentáltan valósult-e meg, a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés zártan átfogja-e a költségvetési szerv működését és gazdálkodását.

Dóc, 2023. október 13.

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

**Kockázatelemzés Dóc Községi Önkormányzat
2024. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

	Kockázati tényezők	Önkormányzat		
		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	3	6
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatban	3	2	6
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3	12
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3	9
12	Közvélemény érzékelése	4	2	8
	Összesen			91

**Kockázatkezelési mátrix Dóc Községi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési
munkatervéhez**

Valószínűség	Magas (8-16) biztos bekövetkezés						
	Közepes 4-7) 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			

Dóc Községi Önkormányzat
2024. évi belső ellenőrzési tervéhez
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 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 Dóc Községi Önkormányzat
2024. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

Sor szám	Kockázati tényezők	Önkormányzat	
		Súly	Kockázat
1	Kontrollok értékelése	5	2
2	Változás, átszervezés	4	1
3	Rendszer komplexitás	4	2
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3
5	Költségszint	3	2
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	3
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	2
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3
12	Közvélemény érzékelése	4	2

A képviselő - testület által elfogadott kockázatelemzés alapján meghatározott, **stratégiai tervben** szereplő belső ellenőrzések:

- Dóc Községi Önkormányzat belső kontrollrendszer ellenőrzése

Dóc, 2023. október 13.

.....
Dóc Községi Önkormányzat
Polgármester

.....
Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyző

Dóc Községi Önkormányzat
2023. évi
Ellenőrzési terv időrendi táblázata

Ellenőrzés típusa, megnevezése: szabályszerűségi ellenőrzés Belső kontrollrendszer ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Dóc Községi Önkormányzat, Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2023-2024.év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a működés és gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a dokumentációk vezetésének hiányossága.
	Ellenőrzés időpontja: 2024. február
	Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr - SZKTT Koordinációs Központ

Dóc, 2023. október 07.

Készítette:

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2023.....

.....
Dóc Községi Önkormányzat
Polgármester

.....
Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyző