

Dóc Községi Önkormányzat

2025 – 2028. évi ellenőrzési stratégiai 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 |
| Adatvédelem, 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 adatvédelmi rendszert, 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 ellenőrizendő témák évenkénti bontásban

| <i>Ellenőrzés éve</i> | <i>Ellenőrzött szerv</i> | <i>Azonosított kockázati tényezők</i> | <i>Ellenőrzés típusa</i> | <i>Ellenőrzés tárgya</i> |
|-----------------------|--------------------------|--|-----------------------------|---|
| 2025 | Dóc Községi Önkormányzat | Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége | Pénzügyi ellenőrzés | 2024. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése |
| 2026 | Dóc Községi Önkormányzat | Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége | Szabályszerűségi ellenőrzés | Megbízási és vállalkozási szerződések, kötelezettségvállalások ellenőrzése |
| 2027 | Dóc Községi Önkormányzat | Pénzügyi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége | Pénzügyi ellenőrzés | Pénzkezelés ellenőrzése |
| 2028 | Dóc Községi Önkormányzat | Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége | Pénzügyi ellenőrzés | A 2028. évi Költségvetés tervezésének ellenőrzése |

Dóc, 2024. október 10.

.....
Dóc Községi Önkormányzat
Polgármester

.....
Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyző

Dóc Községi Önkormányzat
Belső ellenőrzés stratégiai terve
2025-2028. évekre

Dóc Községi 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 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** 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 két évente 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 Dóc Községi Önkormányzat, belső ellenőrzését a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak szerint a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása által megbízott belső ellenőr látja el.

7. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriságok

| <i>Ellenőrzés éve</i> | <i>Ellenőrzött szerv</i> | <i>Azonosított kockázati tényezők</i> | <i>Ellenőrzés típusa</i> | <i>Ellenőrzés tárgya</i> |
|-----------------------|--------------------------|--|--------------------------|---|
| 2025 | Dóc Községi Önkormányzat | Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége | Pénzügyi ellenőrzés | 2024. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése |

| | | | | |
|------|-----------------------------|---|--------------------------------|--|
| 2026 | Dóc Községi Önkormányzat | Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége | Szabályszerűségi ellenőrzés | Megbízási és vállalkozási szerződések, kötelezettségvállalások ellenőrzése |
| 2027 | Dóc Községi Önkormányzat | Pénzügyi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége | Pénzügyi ellenőrzés | Pénzkezelés ellenőrzése |
| 2028 | Dóc Községi Önkormányzat | Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége | Pénzügyi ellenőrzés | A 2028. évi Költségvetés tervezésének ellenőrzése |

Dóc, 2024. október 10.

Készítette:

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva:

.....
Dóc Községi Önkormányzat
Polgármester

.....
Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyző