



ELŐTERJESZTÉS

Üllés Nagyközségi Önkormányzat Képviselőtestületének

- Előterjesztő:** Nagy Attila Gyula polgármester
- Tárgy:** Üllés Nagyközség 2021. évi belső ellenőrzési programja és a 2021. évi ellenőrzési terv időrendi táblázata
- Iktatószám:** Ü/1- 91 /2020.
- Melléklet**
- Üllés Nagyközségi Önkormányzat
 - 2021. évi ellenőrzési programja,
 - 2021. évi ellenőrzési terv időrendi táblázata
 - 2021-2024. évekre vonatkozó belső ellenőrzés stratégiai terve
- Felelős:** Fáncsik Judit pénzügyi-gazdálkodási csoportvezető

Véleményezésre megküldve: -

*Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni!
A döntéshez egyszerű szótöbbség szükséges!*

Törvényességi véleményezésre bemutatva: 2020. november 5.



ÜLLÉS NAGYKÖZSÉG POLGÁRMESTERE

☎ 6794 Üllés, Dorozsmai út 40.

☎ 62/282-122

☎ 62/582-050, ✉: hivatal@ulles.hu

Iktatószám: Ü/1-91 /2020.

Tárgy: Üllés Nagyközség 2021. évi belső ellenőrzési programja és a 2021. évi ellenőrzési terv időrendi táblázata

Melléklet: Üllés Nagyközségi Önkormányzat

- 2021. évi ellenőrzési programja,
- 2021. évi ellenőrzési terv időrendi táblázata
- 2021-2024. évekre vonatkozó belső ellenőrzés stratégiai terve

Üllés Nagyközségi Önkormányzat Képviselőtestülete

Üllés

Tisztelt Képviselőtestület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt) 119.§ (3)-(4) bekezdései előírják:

... "(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is." ...

Az Möt 119.§ (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselőtestület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

2021. évre vonatkozóan több dokumentumot kell elkészíteni, mivel a stratégiai terv lejárt.

A kialakítandó belső kontrollrendszer felépítését és tartalmi elemeit a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet (BKR.) határozza meg a 3- 10.§-ig terjedően.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (ÁHT) 70.§ (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles gondoskodni.

...../2020.(XI.10.)polgármesteri határozat

Tárgy: Üllés Nagyközség 2021. évi belső ellenőrzési programja és a 2021 évi ellenőrzési terv időrendi táblázata

H A T Á R O Z A T –i javaslat

Magyarország Kormánya 478/2020.(XI.3.)Korm.rendeletével kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése által biztosított jogkörben és az Üllés Nagyközségi Önkormányzat Képviselőtestületének hatáskörében eljárva a következő határozatot hozom:

Az önkormányzat és költségvetési szervei 2021. évi belső ellenőrzési programját és a 2021. évi ellenőrzési terv időrendi táblázatát a melléklet szerint elfogadom.

Felelős: Fánicsik Judit pénzügyi-gazdálkodási csoportvezető

Határidő: 2020. december 31.

Erről jegyzőkönyvi kivonaton értesítést kap:

- 1) Nagy Attila Gyula polgármester
- 2) Dr. Borbás Zsuzsanna jegyző
- 3) Fánicsik Judit pénzügyi-gazdálkodási csoportvezető
- 4) intézményvezetők
- 5) irattár

...../2020.(XI.10.)polgármesteri határozat

Tárgy: Üllés Nagyközségi Önkormányzat 2021-2024. évekre vonatkozó belső ellenőrzés stratégiai terve

H A T Á R O Z A T –i javaslat

Magyarország Kormánya 478/2020.(XI.3.)Korm.rendeletével kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése által biztosított jogkörben és az Üllés Nagyközségi Önkormányzat Képviselőtestületének hatáskörében eljárva a következő határozatot hozom:

Üllés Nagyközségi Önkormányzat 2021-2024. évekre vonatkozó belső ellenőrzés stratégiai tervét a melléklet szerint elfogadom.

Felelős: Fánicsik Judit pénzügyi-gazdálkodási csoportvezető

Határidő: 2020. december 31.

Erről jegyzőkönyvi kivonaton értesítést kap:

- 1) Nagy Attila Gyula polgármester
- 2) Dr. Borbás Zsuzsanna jegyző
- 3) Fánicsik Judit pénzügyi-gazdálkodási csoportvezető
- 4) intézményvezetők
- 5) irattár

Ü 11 é s, 2020. november 5.

Nagy Attila Gyula
polgármester

Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal, Csigabiga Óvoda és Bölcsöde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha

2021. 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 2021. évben a Szegedi Kistérség- és Gazdaságfejlesztési Tanácsadó és Szolgáltató Nonprofit Kft. által megbízott belső ellenőr végezi, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

Az éves kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

A 2021. évi ellenőrzések típusai:

- 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;
- b) **pénzügyi ellenőrzés:** az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2021. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- Iratkezelés ellenőrzése
- Pénzkezelés rendjének ellenőrzése
- 2020. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Iratkezelés ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzött időszak: 2020 - 2021. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az iratkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.

Ellenőrzés módja: az iratkezeléssel kapcsolatos szabályzat és az iratkezelés szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

**Ellenőrzési program
az iratkezelés ellenőrzéséhez**

1. Az 1995. évi LXVI. törvényben, valamint a kormányrendeletben meghatározott követelmények teljesítésének részletes szabályait a közfeladatot ellátó szerv által készített egyedi, vagy a részére kötelezően előírt egységes iratkezelési szabályzat és

- irattári terv (a továbbiakban együtt: iratkezelési szabályzat) tartalmazza-e. Módosították-e a szabályzatot a közfeladatot ellátó szervek az iratkezelés általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendeletnek megfelelően.
2. Az irattári terv az iratkezelési szabályzat kötelező mellékletét képezi-e, azt évente felülvizsgálták-e.
 3. A szerv vezetője a szerv szervezeti és működési szabályzatában meghatározta-e az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá kijelölte-e az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt.
 4. Az önkormányzat iratkezelését úgy szervezték-e meg, hogy a szervhez érkezett, ott keletkező, illetve onnan továbbított irat:
 - azonosítható, fellelési helye, útja követhető, ellenőrizhető és visszakereshető legyen,
 - tartalma csak az arra jogosult számára legyen megismerhető,
 - kezeléséért fennálló személyi felelősség egyértelműen megállapítható legyen,
 - szakszerű kezeléséhez, nyilvántartásához, kézbesítéséhez, védelméhez megfelelő feltételek biztosítva legyenek,
 - a beérkezett iratok megváltoztathatatlansága biztosítva legyen, a rendszeres selejtezés elvégzésével az irattári iratanyag felesleges felhalmozódása megelőzhető, a maradandó értékű iratok megőrzése biztosított legyen,
 - az ügyintézéshez, a döntések előkészítéséhez, a szervezet rendeltetésszerű működéséhez megfelelő támogatást biztosítson.
 5. Az Iratkezelési Szabályzatban meghatározták-e az adott szervhez érkezett küldemény - levél, távirat, fax, csomag stb. - átvételére való jogosultságot és az átvétellel kapcsolatos teendőket.
 6. Az Intézmény a hozzá érkezett és az általa készített iratokat az érkezés, illetve a keletkezés időpontjában nyilvántartásba vette-e.
 7. Iktatás céljára évente megnyitott, hitelesített iktatókönyvet, vagy iktató programot használtak-e, az iktatókönyv/program tartalmazta-e a 335/2005.(XII.29.) Korm.rendelet 39.§-ában foglaltakat, az iktatószám felépítése megfelelt-e a 335/2005.(XII.29.) Korm.rendelet 40-41.§-ában foglaltaknak.
 8. Az iratot ellátták-e iktatószámmal és az irat egyéb azonosító adataival.
 9. Az ügyintézés során a selejtezhető, valamint a maradandó értékű, s ezért nem selejtezhető iratokat az irattári terv megfelelő tételébe besorolták-e, a tétel jelét az iraton feltüntették-e, és azt a nyilvántartásba bejegyezték-e.
 10. A nála keletkező, nem selejtezhető iratok készítésekor azok tartós megőrzését lehetővé tevő eszközöket, anyagokat és eljárásokat alkalmazták-e.
 11. Az elintézett ügyek iratait - az irattári terv szerinti rendszerezés és válogatás pontosságának ellenőrzése mellett - irattárában elhelyezték-e, s irattári anyagának szakszerű és biztonságos megőrzéséről, valamint használatra bocsátásáról gondoskodtak-e.
 12. Az irattári anyagának selejtezhető részét, az irattári tervben megjelölt irattári őrzési idő letelte után, a szerv nem selejtezhető iratainak átvételére jogosult közlevéltár (a továbbiakban: illetékes közlevéltár) engedélyével kisejtezte-e, a nem selejtezhető irattári tételekbe tartozó iratokat a kapcsolódó nyilvántartásokkal és segédletekkel együtt az illetékes közlevéltárnak átadták-e.
 13. Elektronikus iratkezelés esetén kizárólag olyan iratkezelési szoftvert alkalmaztak-e, amely a külön jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelel és tanúsítvánnyal rendelkezik. A közfeladatot ellátó szerv megszüntetése vagy feladatkörének megváltoztatása esetén a rendelkező szerv intézkedett-e az érintett

szerv irattári anyagának további elhelyezéséről, biztonságos megőrzéséről, kezeléséről és használhatóságáról.

14. Ha a megszűnő szerv más szervbe olvad be, iratait a feladatait átvevő szerv irattárában helyezték-e el.

II. Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal beszámolóját alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások.

Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzött időszak: 2020. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e.

Ellenőrzés módja a költségvetési beszámoló alátámasztásával kapcsolatos számviteli dokumentumok, analitikus nyilvántartások vizsgálata.

Ellenőrzési program a 2020. évi költségvetési beszámoló ellenőrzéséhez

1. Az Áht. 89. §-ban foglaltaknak megfelelően, a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást elkészítették-e.
2. Az Áht. 91. § -ban foglaltaknak megfelelően a jegyző által elkészített zárszámadási rendlettervezetet a polgármester a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig a képviselő-testület elé terjesztette-e. A zárszámadási rendlettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a (2) bekezdésben foglalt mérlegeket és kimutatásokat bemutatták-e.
3. Az éves költségvetési beszámolóban szereplő adatokat a jogszabályban és a szabályzatban meghatározott kimutatásokkal alátámasztották-e.

III. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: a pénzkezelés rendjének ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha

Ellenőrzött időszak: 2021. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.

Ellenőrzés módja: pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatok, bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

**Ellenőrzési program
a pénzkezelés rendjének ellenőrzéséhez**

1. A pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzat tartalmazza-e:
 - a pénzeszközök kezelésével kapcsolatos feladatok egyértelmű meghatározását,
 - a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjét,
 - a pénzkezelés személyi- és tárgyi feltételit, felelősségi szabályait,
 - a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök forgalmával kapcsolatos szabályokat,
 - a napi záró állomány maximális mértékét,
 - a pénzszállítás rendjét,
 - a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárási szabályokat,
 - a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat.
2. A pénzkezelés során betartották-e a jogszabályokban és a szabályzatban foglaltakat.
3. A vizsgált bevételi és kiadási bizonylatok alakilag és tartalmilag megfelelnek-e a jogszabályokban és a szabályzatban foglaltaknak.
4. A szigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartását, kezelését az előírásoknak megfelelően végzik-e.
5. A pénztárjelentések elkészítése folyamatos-e, pénztárzárások a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történtek-e.
6. A pénztárban a szabályzatban meghatározott összegnél nagyobb összeg maradt-e.

Üllés, 2020. október 07.



Belső ellenőrzési vezető

Kockázatelemzés Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha

2021. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Sor szám	Kockázati tényezők	Üllés Nagyközségi Önkormányzat			Üllési Polgármesteri Hivatal			Csigabiga Óvoda és Bölcsőde		
		Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	5	2	10	5	2	10	5	2	10
2	Változás, átszervezés	4	1	4	4	1	4	4	1	4
3	Rendszer komplexitás	4	2	8	4	2	8	4	2	8
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9	3	2	6	3	3	9
5	Költségszint	6	2	12	6	2	12	6	10	6
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	3	6	2	3	6	2	1	2
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4	2	2	4	2	1	2
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	2	6	3	2	6	3	1	3
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3	12	4	3	12	4	2	8
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9	3	3	9	3	2	6
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3	9	3	4	12	3	2	6
12	Közvélemény érzékelése	4	2	8	4	2	8	4	1	4
Összesen:				97			97			68

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

Összesen:			68			68
------------------	--	--	-----------	--	--	-----------

Kockázatkezelési mátrix Üllés Nagyközségi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Valószínűség	Magas (8-16) biztos bekövetkezés							
	Közepes 5-7) esetleges bekövetkezés	Nem vizsgálandó terület						
	Alacsony (0-4) ritka bekövetkezés	Nem vizsgálandó terület	Nem vizsgálandó terület					
		Alacsony (1-50) jelentéktelen	Közepes (51-75) mérsékelt	Magas (76- 100) nagy				

Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha

**2021. évi
Ellenőrzési terv időrendi táblázata**

Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés Iratkezelés ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2020-2021. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az iratkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
	Ellenőrzés időpontja: 2021. március
	Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés 2020. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2021. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a nyilvántartások vezetésének hiányossága
	Ellenőrzés időpontja: 2021. augusztus
	Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés Pénzkezelés rendjének ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha
	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. október
	Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr

Üllés, 2020. október 07.

Készítette:


Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2020.....

.....
Üllés Nagyközségi Önkormányzat
Polgármester

.....
Üllési Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Csigabiga Óvoda és Bölcsőde
Intézményvezető

.....
Déryné Művelődési Ház és Könyvtár
Intézményvezető

.....
Üllési Önkormányzati Konyha
Intézményvezető

Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha

**Belső ellenőrzés stratégiai terve
2021-2024. évekre**

Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha 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 használattól. 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

Üllés Nagyközségi Önkormányzat, az Üllési Polgármesteri Hivatal, a Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, a Déryné Művelődési Ház és Könyvtár és az Üllési Önkormányzati Konyha belső ellenőrzését a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak szerint a Szegedi Kistérség- és Gazdaságfejlesztési Tanácsadó és Szolgáltató Nonprofit Kft. által megbízott belső ellenőr látja el.

6. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriságok

Ellenőrzés éve	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya
2021	Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	<i>Iratkezelés</i> ellenőrzése
	Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha	Pénzügyi ellenőrzés	<i>Pénzkezelés</i> rendjének ellenőrzése
	Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi ellenőrzés	2020. évi <i>költségvetési beszámoló</i> ellenőrzése
2022	Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi ellenőrzés	<i>Helyi adókkal</i> kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzése
	Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	<i>Megbízási és vállalkozási szerződések, kötelezettségvállalások</i> ellenőrzése
	Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Üllési Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi ellenőrzés	Az óvoda <i>gazdálkodásának</i> ellenőrzése
2023	Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	A <i>belső kontrollrendszer</i> ellenőrzése
	Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	A <i>közpénzekből nyújtott támogatások</i> ellenőrzése

	Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal, Üllési Polgármesteri Hivatal, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha	Szabályszerűségi ellenőrzés	A közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok <i>közzétételének</i> ellenőrzése
2024	Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha	Pénzügyi ellenőrzés	A 2024. évi <i>Költségvetés</i> <i>tervezésének</i> ellenőrzése
	Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	A <i>munkaügyi</i> <i>dokumentumok,</i> <i>nyilvántartások</i> <i>ellenőrzése</i>
	Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi ellenőrzés	<i>Pénzkezelés</i> ellenőrzése

Üllés, 2020. október 07.

Készítette:


Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2020.....

.....
Üllés Nagyközségi Önkormányzat
Polgármester

.....
Üllési Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Csigabiga Óvoda és Bölcsőde
Intézményvezető

.....
Déryné Művelődési Ház és Könyvtár
Intézményvezető

.....
Üllési Önkormányzati Konyha
Intézményvezető