

## **Csanytelek Község Önkormányzat 2017. 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.

Az éves kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

### **A 2017.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 az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

**A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2017. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:**

- I. Pénzkezelés ellenőrzése*
- II. Vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzése*

### **I. Szabályszerűségi ellenőrzés**

**Ellenőrzött időszak:** 2016-2017. év

**Ellenőrzés tárgya:** a nyilvános, közérdekű adatok közzététele.

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és Hivatal a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatokat a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően közzétette-e.

**Ellenőrzés módja:** a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatokat nyilvántartásával kapcsolatos dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata.

### **Ellenőrzési program a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok ellenőrzéséhez**

- I. A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot elkészítették-e.
- II. 2011. évi CXII. törvény - az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról - 26. §-ban foglaltak alapján az Önkormányzat lehetővé tette-e, hogy a kezelésében lévő közérdekű adatot és közérdekből nyilvános adatot erre irányuló igény alapján bárki megismerhesse.
- III. Az adatigénylő személyes adatait a jogszabályban meghatározott feltételek szerint kezelték-e.

- IV. A közérdekű adat megismerésére irányuló igénynek az igény beérkezését követő legrövidebb idő alatt, legfeljebb azonban 15 napon belül eleget tettek-e.
- V. A költségterítés mértékének meghatározása során a jogszabályban felsorolt vehetők figyelembe
- VI. A jogszabály alapján kötelezően közzéteendő közérdekű adatokat internetes honlapon, digitális formában, bárki számára, személyazonosítás nélkül, korlátozástól mentesen, kinyomtatható és részleteiben is adatvesztés és -torzulás nélkül kimásolható módon, a betekintés, a letöltés, a nyomtatás, a kimásolás és a hálózati adatátvitel szempontjából is díjmentesen, az 1. számú mellékletben foglaltaknak megfelelően hozzáférhetővé tették-e.

## **II. Szabályszerűségi ellenőrzés**

**Ellenőrzött időszak:** 2016. év

**Ellenőrzés tárgya:** az Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal vagyongazdálkodással kapcsolatos dokumentumai, nyilvántartásai.

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és Intézményei, valamint a Polgármesteri Hivatal a vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezeti-e.

### **Ellenőrzési program a vagyongazdálkodás ellenőrzéséhez**

- I. Az önkormányzat tulajdonában lévő, minden önálló ingatlanról az egyedi nyilvántartást elkészítették-e.
- II. A kataszteri program a törvényi előírásoknak megfelelő bontásban adat- és betétlapokon tartalmazza-e az ingatlanok adatait.
- III. A rendeletileg meghatározott állományok és az építményjegyzék állomány fel van-e töltve adatokkal.
- IV. A kataszteri nyilvántartásba felvezetett bruttó értékek megegyeznek-e a főkönyvi könyvelés értékeivel.
- V. Az eszközök tárolása megfelelő-e, nyilvántartásuk naprakészen biztosítja-e, beazonosíthatóságukat, illetve a vagyonvédelmet.
- VI. Az Önkormányzat által végrehajtott beruházások és felújítások kellően szolgálták-e a működés tárgyi feltételeinek javítását. A beruházások, felújítások előkészítését, lebonyolítását, átvételét, aktiválását és értékelését szabályszerűen végezték-e.
- VII. A vagyon leltározása, annak dokumentálása a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt-e.

**Az ellenőrzés módszere:** a vagyon nyilvántartásával kapcsolatos számviteli dokumentumok, analitikus nyilvántartások vizsgálata.

### **III. Pénzügyi ellenőrzés**

**Ellenőrzött időszak:** 2017. év

**Ellenőrzés tárgya:** az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal pénzkezelése, a gépjárművek, haszonjárművek és kisgépek használati rendje.

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e. Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal tulajdonában, valamint használatában lévő gépjárművek, haszonjárművek és kisgépek használati és költségelszámolási rendjének szabályzata, valamint használatuk, üzemanyag fogyasztásuk, karbantartási és egyéb költségeikkel kapcsolatos dokumentumok, bizonylatok.

#### **Ellenőrzési program a pénzkezelés rendjének vizsgálatához**

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

### **IV. Szabályszerűségi ellenőrzés**

**Ellenőrzött időszak:** 2017. év

**Ellenőrzés tárgya:** az Önkormányzat és a Hivatal iratkezelése.

**Ellenőrzés célja:** Az iratkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.

Csanytelek, 2016. október 10.

Juhász Lejla  
Belső ellenőrzési vezető

**Kockázatelemzés Csanytelek Község Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

Sor szám	Kockázati tényezők	Önkormányzat			Polgármesteri Hivatal			Intézmények		
		Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	4	2	8	3	2	6	4	2	8
2	Változás, átszervezés	2	2	4	2	4	8	2	3	6
3	Rendszer komplexitás	2	2	4	2	3	6	3	2	6
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6	2	3	6	4	3	12
5	Pénzügyi hatás	4	3	12	4	8	4	3	3	9
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	3	3	6	2	3	6	2	2	4
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4	2	1	2	2	2	4
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	2	2	4	2	2	4	2	2	4
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	3	9	3	3	9	3	3	9
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	6	3	3	9	3	2	6
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	2	5	3	2	6	3	2	6
12	Közvélemény érzékelése	2	2	4	1	3	3	2	2	4
<b>Összesen:</b>				<b>72</b>			<b>69</b>			<b>78</b>

**Kockázatkezelési mátrix Csanytelek Község Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

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

**Csanytelek Község 2017. évi  
Ellenőrzési terv időrendi táblázata**

Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés	<b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
	<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2016-2017.év
	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a nyilvános, közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották-e.
	<b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
	<b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2017. március
Közzétételi Kötelezettség	Ellenőrzést végzi: <b>Juhász Lejla</b> belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés	<b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
	<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2016.év
	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.
	<b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása. A dokumentáció vezetésének hiányossága, nem megfelelő összhangja a helyi rendelettel.
	<b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2017. június
Vagyongazdál- kodás ellenőrzése	Ellenőrzést végzi: <b>Juhász Lejla</b> belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés	<b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
	<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2017. év
	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.
	<b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Az elszámolást alátámasztó dokumentumok hiányos vezetése.
	<b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2017. október
Pénzkezelés rendjének ellenőrzése	Ellenőrzést végzi: <b>Juhász Lejla</b> belső ellenőr

Csanytelek, 2016. október 10.

Készítette:

  
Juhász Lejla  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2016.....

.....  
Polgármester

.....  
Jegyző



## **Csanytelek Község Belső ellenőrzés stratégiai terve 2017-2020. évekre**

Csanytelek Község 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.

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

1. Az **önkormányzat** és a hivatal belső ellenőrzésének stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a hivatalok részére előírt feladat ellátás hatékonyságának növeléséhez.
2. 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.
3. 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.

Az önkormányzat működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszer szemléltető ellenőrzésekre kell hangsúlyt helyezni.

- A belső ellenőrzésnek alapvetően az önkormányzat vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítani.
- A szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény típusú, valamint az informatikai rendszerek vizsgálatai alapján ajánlatokat és javaslatokat kell megfogalmaznia a hivatal vezetésének részére, a szervezet gazdaságos hatékony és eredményes működésének fejlesztésére, a feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése érdekében.
- A terv végrehajtásával kapcsolatos főbb feladatok:
  - A belső ellenőrzésnek az ellenőrzési célok megvalósítása érdekében négy év alatt a hivatalnál valamennyi típusú ellenőrzés elvégzését biztosítani kell.
  - A tervidőszak első kétharmadában főként szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzést és az informatikai rendszerek megbízhatóságának vizsgálatát kell előtérbe helyezni.
  - A ciklus elején átfogó rendszer-, illetve teljesítmény ellenőrzést csak akkor tervez a belső ellenőrzés végezni, ha azt a kapacitás megengedi, vagy egyéb ok miatt indokoltá válik.

- A belső ellenőrzés átfogó rendszer- és teljesítmény ellenőrzést a ciklus utolsó harmadában célszerű végezni, akkor, amikor a szabályozottság, a szabályszerűség eléri a kívánt szintet, s az önkormányzat a gazdálkodás vitelét meghatározó belső kontroll rendszer megfelelő szinten működik.

### **A belső kontrollrendszer 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 hajtja 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 Kézikönyben foglaltak, valamint a Folyamatba épített vezetői ellenőrzés szabályzata alapján működteti.

### **Kockázati tényezők és értékelésük**

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.

### **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.

### **A szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében**

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzést a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15.§ (7) bekezdésében foglaltak szerint polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr látja el.



## **Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriságok**

Az önkormányzat, a hivatal valamint az intézmények működésének és gazdálkodásának szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e. A **Belső kontroll és a folyamatba épített vezetői ellenőrzés** rendszerét kidolgozták-e, dokumentációja folyamatosan történik-e.

**Ellenőrzések gyakorisága: kétfévente (2018, 2020),** tárgydőszakra vonatkozóan , egyeztetett időpontban.

Az Önkormányzat, valamint költségvetési szervei és a Polgármesteri Hivatal **pénzkezelése** során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e. A kötelezettségvállalások, valamint a követelések dokumentálása a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt-e.

**Ellenőrzések gyakorisága: kétfévente (2017, 2019),** tárgydőszakra vonatkozóan , egyeztetett időpontban.

Az Önkormányzat, valamint költségvetési szervei és a Polgármesteri Hivatal körültekintően gondoskodott-e az **informatikai rendszerek** működésével kapcsolatos védelemről, biztonságról.

**Ellenőrzések gyakorisága: háromévente (2018),** tárgydőszakra vonatkozóan, egyeztetett időpontban.

Az Önkormányzat, valamint költségvetési szervei és a Polgármesteri Hivatal **költségvetésének tervezése** megalapozottan, jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt-e, illetve végrehajtása megfelelően megteremtette-e a feladatellátás feltételeit.

**Ellenőrzések gyakorisága: háromévente (2018),** tárgydőszakra vonatkozóan, egyeztetett időpontban.

Az Önkormányzat, valamint költségvetési szervei és a Polgármesteri Hivatal **munkaügyi nyilvántartásait** naprakészen, folyamatosan vezeti-e, azok a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelnek-e.

**Ellenőrzések gyakorisága: kétfévente (2018, 2020),** tárgydőszakra vonatkozóan , egyeztetett időpontban.

Az Önkormányzat, valamint költségvetési szervei és a Polgármesteri Hivatal a **vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásokat** a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezeti-e.

**Ellenőrzések gyakorisága: kétfévente (2017, 2019),** tárgydőszakra vonatkozóan , egyeztetett időpontban.

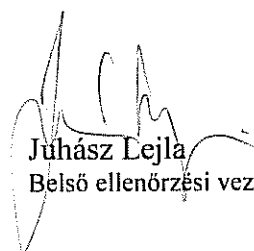
Az Önkormányzat, valamint költségvetési szervei és a Polgármesteri Hivatal **beszámolót alátámasztó analitikus nyilvántartásai**, leltárai megfelelnek-e a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásainak. A nyilvántartások és leltárak adatai megegyeznek-e a mérlegben szereplő adatokkal.

**Ellenőrzések gyakorisága: háromévente (2019),** tárgydőszakra vonatkozóan , egyeztetett időpontban.

Az Önkormányzat, valamint költségvetési szervei és a Polgármesteri Hivatal **gépjárműhasználattal kapcsolatos elszámolások rendje** a törvényi előírásoknak és a szabályzatban foglaltaknak megfelelnek-e.

**Ellenőrzések gyakorisága: négyévente (2019),** tárgydőszakra vonatkozóan, egyeztetett időpontban.

Csanytelek, 2016. október 11.



Juhász Lejla  
Belső ellenőrzési vezető