



SZEGEDI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA
KOORDINÁCIÓS KÖZPONT

6720 Szeged, Széchenyi tér 5.

☎ : 62/551-600 Fax: 62/551-608 E-mail: info@kisterseg-szegedi.hu
www.kisterseg-szegedi.hu

Ikt.sz.: Koordi/240-7/2018

Tárgy: 2019. évi ellenőrzési
program

Sándorfalva Városi Önkormányzat
Gajdosné Pataki Zsuzsanna Mária
polgármester asszony

Sándorfalva
Szabadság tér 1.
6762

E. 10006 / 2018

Sándorfalva Városi Önkormányzati Hivatal 6762 Sándorfalva, Szabadság tér 1. (2)		
2018. NOV. 15.		
2144-18 / 2018		
Helység:	Utószáma:	Előadó:
		L.M.

Tisztelt Polgármester Asszony!

Mellékelten megküldjük Sándorfalva Városi Önkormányzat 2019. évi ellenőrzési programját és az ellenőrzési terv időrendi táblázatát, melyből aláírás után 1 pld.-t részünkre visszaküldeni szíveskedjenek.

Szeged, 2018. november 9.

Együttműködését megköszönve
Üdvözlettel

Dr. Dobó Katalin
igazgató



11.11.18
2018. NOV. 13.

Sándorfalva Városi Önkormányzat 2019. 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 2019.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 2019. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- I. Vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzése*
- II. 2018. évi beszámoló alátámasztásának ellenőrzése*
- III. Pénzkezelés ellenőrzése*
- IV. A gépjárművek, hasznójárművek és kisgépek használati rendjének ellenőrzése*

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2018-2019. 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 vagyónvédelmet.
- 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.

II. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 201. év

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

Az 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.

Ellenőrzési program a 2018. évi költségvetési beszámoló vizsgálatához

- I. 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.
- II. Az Áht. 91. § -ban foglaltaknak megfelelően a jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet a polgármester a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig a képviselő-testület elé terjesztette-e. A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a (2) bekezdésben foglalt mérlegeket és kimutatásokat bemutatták-e.
- III. Az éves költségvetési beszámolóban szereplő adatokat a jogszabályban és a szabályzatban meghatározott kimutatásokkal alátámasztották-e.

Az **ellenőrzés módszere**: a költségvetési beszámoló alátámasztásával kapcsolatos számviteli dokumentumok, analitikus nyilvántartások vizsgálata.

III. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2019. év

Ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal pénzkezelése.

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

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. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2019. év

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

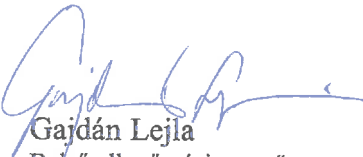
Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal tulajdonában, valamint használatában lévő gépjárművek, haszonjárművek és kisgépek használati és költség elszámolási rendjének szabályzata, valamint használatuk, üzemanyag fogyasztásuk, karbantartási és egyéb költségeikkel kapcsolatos dokumentumok, bizonylatok.

Ellenőrzési program
a gépjárművek, hasznjárművek és kisgépek
használati rendjének vizsgálatához

- I. Szabályozták-e a gépjárművek hasznjárművek és kisgépek használatának és költségelszámolásának rendjét.
- II. A közúti gépjárművek, hasznjárművek és kisgépek üzemeltetését ellátó szervezeti egység személyi és tárgyi adottságai, valamint pénzügyi feltételei biztosítja-e a feladatok zavartalan, zökkenőmentes ellátását.
- III. A járművek állapotának és közlekedés-biztonságának folyamatos figyelemmel kísérését, illetve a gépkocsik szabályos működésének ellenőrzését rendszeresen elvégzik-e.
- IV. A gépjárművek hasznjárművek és kisgépek tárolása, őrzése megoldott-e. A gépkocsik feltörés, külső rongálás, károkozás és baleset eseteiben rögzített-e a követendő eljárás, illetve azok betartásra kerülnek-e.
- V. Az intézmény üzemeltetésében lévő személygépkocsik vezetésére kiadott engedélyek felülvizsgálata milyen gyakorisággal és okból történt.
- VI. Az üzemanyag-vásárlás és -elszámolás rendje kialakult-e, annak dokumentáltsága, illetve bizonylatai kidolgozottak-e, rendszeres, kötelező használatuk előírás szerű-e.

Az ellenőrzés módszere: szabályzatok, bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

Sándorfalva, 2018. október 10.


Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Kockázatelemzés Sándorfalva Városi Önkormányzat 2019. 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	3	3	9
5	Pénzügyi hatás	4	4	16	4	4	16	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 kapcsolatban	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
Összesen:				76			77			75

Kockázatkezelési mátrix Sándorfalva Városi Önkormányzat 2019. 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		

**Sándorfalva Város 2019. évi
Ellenőrzési terv időrendi táblázata**

Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés Vagyongazdálkodás ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2018-2019. év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása. A dokumentáció vezetésének hiányossága, nem megfelelő összhangja a helyi rendelettel.
	Ellenőrzés időpontja: 2019. április Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés 2018. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Önkormányzat, Közös Önkormányzati Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2018. év
	Az 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, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása. A nyilvántartások vezetésének hiányossága.
	Ellenőrzés időpontja: 2019. június Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés Pénzkezelés rendjének ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2019. 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: 2019. augusztus Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés A gépjárművek, hasznójárművek és kiségek használati rendjének ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Önkormányzat, Közös Önkormányzati Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2019. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat tulajdonában, használatában lévő gépjárművek, hasznójárművek és kiségek használata során betartották-e a jogszabályban és a helyi szabályzatokban foglaltakat.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Az elszámolást alátámasztó dokumentumok hiányos vezetése.
	Ellenőrzés időpontja: 2019. október Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr

Sándorfalva, 2018. október 10.

Készítette:


Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2018.....

.....
Polgármester

.....
Jegyző