



**Iktatószám:** U1/1856-2/2019

**Szatymaz Község Képviselő-testületének**

**S z a t y m a z**

**Tárgy:** 2020. évi belső ellenőrzési programterv

Tisztelt Képviselő-testület!

Szatymaz Község Önkormányzat a jövő évre vonatkozóan is a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ keretein belül tesz eleget belső ellenőrzési feladatainak.

A Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőre, Gajdán Lejla elkészítette Szatymaz Községi Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzéseinek tervezett programját, melyek tartalmazzák a részletes ellenőrzési programokat, a kockázatelemzést, valamint az időrendi táblát.

A 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzések szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések lesznek, a kockázat elemzések alapján meghatározott prioritási területei az alábbiak:

- I. Közérdekű és a közérdekből nyilvános adatainak közzétételével kapcsolatos belső kontrollrendszer ellenőrzése
- II. Munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
- III. 2019-202. évre kötött megbízási és vállalkozási szerződések szabályszerűsége ellenőrzése
- IV. Közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése

Az ellenőrzési program részletes leírása jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot megvitatni, és elfogadni szíveskedjen.

**Határozati javaslat**

Szatymaz Község Képviselő-testülete  
megtárgyalta a Szegedi Kistérség Többcélú  
Társulása Koordinációs Központ Szatymaz

Község 2020. évi belső ellenőrzési programjait  
és az alábbi döntést hozta:

1. Szatymaz Község Képviselő-testülete az önkormányzat és intézményei 2020. évi belső ellenőrzésére vonatkozó tervét az előterjesztés mellékleteként meghatározott tartalommal, változtatás nélkül jóváhagyja.
2. A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges feltételeket az ellenőrzés során biztosítsa.

Szatymaz, 2019. 11. 25.

dr. Makay Enikő sk.  
jegyző

**Szatymaz Község 2020. évi  
Ellenőrzési terv időrendi táblázata**

|                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b><br>Szabályszerűségi ellenőrzés<br><i>a közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételével kapcsolatos</i> belső kontrollrendszer ellenőrzése | <b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Szatymaz Község Önkormányzata és Költségvetési Szervei, Szatymazi Polgármesteri Hivatal                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                                                                                                                                                                                              | <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2019-2020.év                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                                                                                                                                                                                              | <b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy <i>közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételével</i> kapcsolatosan a feladatok szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e. A nyilvános, közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották-e. Az előző ellenőrzés során feltárt hiányosságokat pótolták-e.                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                              | <b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                                                                                                                                                                              | <b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2020. február<br><b>Ellenőrzést végzi:</b> Gajdán Lejla belső ellenőr                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b><br>Szabályszerűségi ellenőrzés<br><br>A munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése                                                           | <b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                                                                                                                                                                              | <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2019-2020. év                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                                                                                                                              | <b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az Önkormányzata és a Hivatal dolgozóival kapcsolatos munkaügyi dokumentumokat a jogszabályban ill. a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezeték-e.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                                                                                                                                                                              | <b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, dokumentumok hiányos vezetése.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                                                                                                                                                                              | <b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2020. május<br><b>Ellenőrzést végzi:</b> Gajdán Lejla belső ellenőr                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b><br><br>Szabályszerűségi ellenőrzés<br><br>A 2019-2020. évre kötött megbízási és vállalkozási szerződések szabályszerűsége ellenőrzése                 | <b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                                                                                                                                                                              | <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2019-2020. év                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                                                                                                                              | <b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy Szatymaz Község Önkormányzata és a Szatymazi Polgármesteri Hivatal által, a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a Képviselő Testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet. |
|                                                                                                                                                                                              | <b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Az elszámolást alátámasztó dokumentumok hiányos vezetése.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                                                                                                                                                                                              | <b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2020. július<br><b>Ellenőrzést végzi:</b> Gajdán Lejla belső ellenőr                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b><br>Pénzügyi ellenőrzés<br><br>A közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése | <b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal                                                                                                                                         |
|                                                                                                                      | <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2019. évben nyújtott támogatások                                                                                                                                                                                   |
|                                                                                                                      | <b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a képviselő – testület által jóváhagyott és a meghatározott célokra, bizonylatokkal alátámasztva használták-e fel, illetve a képviselő-testületnek a felhasználásról írásban elszámoltak-e. |
|                                                                                                                      | <b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása. A dokumentáció vezetésének hiányossága, nem megfelelő összhangja a helyi szabályozással.                                                          |
|                                                                                                                      | <b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2020. október<br><b>Ellenőrzést végzi:</b> Gajdán Lejla belső ellenőr                                                                                                                                             |

Szatymaz, 2019. október 17.

Készítette:

  
Gajdán Lejla  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2019.....

.....  
Polgármester

.....  
Jegyző

## Szatymaz Község Önkormányzata 2020. 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 tárgyévét 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 2020.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 2020. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:**

- I. *Belső kontrollrendszer ellenőrzése, informatikai rendszerek ellenőrzése*
- II. *Munkaügyi dokumentumok ellenőrzése*

### I. Szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak: 2020. év**

**Ellenőrzés tárgya:** Szatymaz Község Önkormányzata és Költségvetési szervei, valamint a Szatymazi Polgármesteri Hivatal *közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatainak közzétételével kapcsolatos* belső kontrollrendszer ellenőrzése.

**Ellenőrzés célja:** : annak megállapítása, hogy *közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételével* kapcsolatosan a feladatok szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e. A nyilvános, közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották-e. Az előző ellenőrzés során feltárt hiányosságokat pótolták-e.

**Ellenőrzés módja:** a belső kontrollrendszer szabályzatainak, dokumentumainak, az Önkormányzata és az intézmények honlapjának vizsgálata.

### Ellenőrzési Program a közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételével kapcsolatos belső kontrollrendszer ellenőrzéséhez

- I. A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot elkészítették-e.
- II. Szerepel-e munkaköri leírásban a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésével kapcsolatos feladat.

- III. Meghatározták-e munkaköri leírásban a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésével kapcsolatos ellenőrzési feladatokat.
- IV. Külső vállalkozóval kötöttek-e szerződést az Önkormányzata közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésével kapcsolatosan a honlap kezelésére.
- V. 2011. évi CXII. törvény - az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról - 26. §-ban foglaltak alapján az Önkormányzata lehetővé tette-e, hogy a kezelésében lévő közérdekű adatot és közérdekből nyilvános adatot erre irányuló igény alapján bárki megismerhesse.
- VI. Az adatigénylő személyes adatait a jogszabályban meghatározott feltételek szerint kezelték-e.
- VII. A közérdekű adat megismerésére irányuló igénynek az igény beérkezését követő legrövidebb idő alatt, legfeljebb azonban 15 napon belül eleget tettek-e.
- VIII. A költségtérítés mértékének meghatározása során a jogszabályban felsorolt vehetők figyelembe
- IX. 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.
- X. A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésével kapcsolatos korábbi belső ellenőrzés során feltárt hiányosságokat pótolták-e.

## **II. Szabályszerűségi ellenőrzés**

**Ellenőrzött időszak:** 2019-2020. év

**Ellenőrzés tárgya:** Szatymaz Község Önkormányzata és a Szatymazi Polgármesteri Hivatal munkaügyi dokumentumai, nyilvántartásai

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a Szatymazi Polgármesteri Hivatalban a munkaügyi dokumentumokat a jogszabályban ill. a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.

**Ellenőrzés módszere:** munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése.

### **Ellenőrzési Program a munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzéséhez**

1. Az ellenőrzési területtel kapcsolatos szabályzatok ellenőrzése
2. A munkaügyi dokumentációk ellenőrzése: kinevezések, szerződések, munkaköri leírások ellenőrzése,
3. A létszámgazdálkodás ellenőrzése,
4. Jelenléti ív, szabadság nyilvántartás vezetésének ellenőrzése.

### **III. Szabályszerűségi ellenőrzés**

**Ellenőrzött időszak:** 2019-2020. év

**Ellenőrzés tárgya:** a 2019-2020. évre kötött megbízási és vállalkozási szerződések szabályszerűsége ellenőrzése

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az Szatymaz Község Önkormányzata és az Szatymazi Polgármesteri Hivatal által, a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a Képviselő Testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet.

**Ellenőrzés módszere:** szabályzatok, szerződések, könyvelési adatok szűrőpróbaszerű vizsgálata

#### **Ellenőrzési program**

##### **a 2019-2020. évre kötött megbízási és vállalkozási szerződések**

- I. A szerződéskötés jogosultságát (összeg, személy) szabályzatban szabályozták-e. A szabályzatban foglaltakat betartották-e.
- II. A vonatkozó szabályok alapján képviselő-testületi döntés volt-e.
- III. A vonatkozó szabályok alapján csatolva vannak-e az árajánlatok, beszerzési dokumentumok, megrendelések.
- IV. A szerződésekről vezettek-e nyilvántartást.
- V. A kötelezettségvállalások könyvelése megtörtént-e.

### **IV. Pénzügyi ellenőrzés**

**Ellenőrzött időszak:** 2019. évben nyújtott támogatások

**Az ellenőrzés tárgya:** Szatymaz Község Önkormányzata és az Szatymazi Polgármesteri Hivatal szabályzatai, nyilvántartásai.

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a képviselő – testület által jóváhagyott és a céljelleggel átadott pénzeszközöket, a meghatározott célokra, bizonylatokkal alátámasztva használták-e fel, illetve a képviselő-testületnek a felhasználásról írásban elszámoltak-e.

**Ellenőrzés módja:** Szatymaz Község Önkormányzata és az Szatymazi Polgármesteri Hivatal szabályzatainak, nyilvántartásainak, az elszámolás bizonylatainak szűrőpróbaszerű vizsgálata.

#### **Ellenőrzési program**

##### **a közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzéséhez**

1. a 2007. évi CLXXXI törvényben - a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról- foglaltak szerint pályáztak-e a támogatásra,
2. a pályázatokra vonatkozó rendelkezéseket alkalmazták-e a nem pályázati úton odaítélt támogatásokra is,
3. figyelembe vették –e a törvény 6. § (1) bekezdésében foglaltak szerint aki nem indulhat pályázóként, és nem részesülhet támogatásban,
4. figyelembe vették-e az összeférhetetlenségre vonatkozó szabályokat,

5. kizárták-e azt a pályázatot, amelynek a benyújtója a pályázaton – a pályázati eljárás bármely szakaszában fennálló körülményre tekintettel – nem részesülhet támogatásban,
6. az elnyert összeg felhasználását számlákkal és bizonylatokkal alátámasztották-e

Szatymaz, 2019. október 17.

  
 Gajdán Lejla  
 Belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet

**Kockázatelemzés Szatymaz Község Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

| Sor<br>szám      | Kockázati tényezők                                      | Önkormányzata |          |           | Polgármesteri Hivatal |          |           | Intézmények |          |           |
|------------------|---------------------------------------------------------|---------------|----------|-----------|-----------------------|----------|-----------|-------------|----------|-----------|
|                  |                                                         | Súly          | Kockázat | Összesen  | Súly                  | Kockázat | Összesen  | Súly        | Kockázat | Összesen  |
| 1                | Kontrollok értékelése                                   | 4             | 3        | 12        | 3                     | 4        | 12        | 4           | 3        | 12        |
| 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                                          | 3             | 2        | 6         | 4                     | 2        | 8         | 3           | 3        | 9         |
| 6                | Külső fél által gyakorolt befolyás                      | 3             | 3        | 9         | 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           | 2        | 6         |
| 10               | Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás                     | 3             | 3        | 9         | 3                     | 3        | 9         | 3           | 2        | 6         |
| 11               | Munkatársak tapasztalata képzettsége                    | 3             | 1        | 9         | 3                     | 4        | 12        | 3           | 2        | 6         |
| 12               | Közvélemény érzékelése                                  | 2             | 2        | 4         | 1                     | 3        | 3         | 2           | 2        | 4         |
| <b>Összesen:</b> |                                                         |               |          | <b>74</b> |                       |          | <b>85</b> |             |          | <b>76</b> |

**Kockázatkezelési mátrix Szatymaz Község Önkormányzata 2020. 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 |  |  |