

Forráskút Község Polgármesterétől

6793 Forráskút, Fő u. 74.
Tel.:(62)287-222 Fax.:(62)287-323
polgarmester@forraskut.hu

Forráskút Község Önkormányzata Képviselő-testületének 91/2020. (XII.28.) Kh. határozata

Tárgy: 2021. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása

Forráskút Község Polgármestereként Magyarország Kormánya által a 478/2020. (XI.3.) Kormányrendelettel kihirdetett vészhelyzetre tekintettel Forráskút Község Önkormányzata Képviselő-testületének hatáskörében eljárva, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése által biztosított jogkörben eljárva — figyelemmel Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésére, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. § (1), 32. § (4) bekezdésére — a következő határozatot hozom:

Forráskút Község Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyom.

Felelős: dr. Kapás Anita jegyző

Közreműködő: Szegedi Kistérség- és Gazdaságfejlesztési Tanácsadó és Szolgáltató Nonprofit Kft.

Határidő: folyamatos.

A határozatról értesül:

- 1./ Gajdán Lejla belső ellenőr
- 2./ dr. Kapás Anita jegyző
- 3./ Gazdálkodás
- 4./ Irattár

Forráskút, 2020. december 28.


Fodor Imre
polgármester



**Forráskút Község Önkormányzata, Forráskúti Polgármesteri Hivatal,
Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde**

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: Forráskút Község Önkormányzata, Forráskúti 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 alkalmaztak-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 feladat körének 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: Forráskút Község Önkormányzata, Forráskúti 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 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 kimutatókat bemutatták-e.
3. Az éves költségvetési beszámolóban szereplő adatokat a jogszabályban és a szabályzatban meghatározott kimutatókkal alátámasztották-e.

III. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: a pénzkezelés rendjének ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Forráskút Község Önkormányzata, Forráskúti Polgármesteri Hivatal, Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde

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.

Forráskút, 2020. október 07.

Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

**Kockázatelemzés Forráskút Község Önkormányzata, Forráskúti Polgármesteri Hivatal,
Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde**

2021. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Sor szám	Kockázati tényezők	Forráskút Község Önkormányzata			Forráskúti Polgármesteri Hivatal			Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde		
		Súly	Koc- kázat	Össze- sen	Súly	Kocká- zat	Össze- sen	Súly	Koc- kázat	Össze- sen
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 rendszerrel	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

**Kockázatkezelési mátrix Forráskút Község Önkormányzata 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			

**Forráskút Község Önkormányzata, Forráskúti Polgármesteri Hivatal,
Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde**

**2021. évi
Ellenőrzési terv időrendi táblázata**

Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés Iratkezelés ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Forráskút Község Önkormányzata, Forráskúti 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: Forráskút Község Önkormányzata, Forráskúti 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: Forráskút Község Önkormányzata, Forráskúti Polgármesteri Hivatal, Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde
	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

Forráskút, 2020. október 07.

Készítette:

Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2020. december 28.


Forráskút Község Önkormányzata
Polgármester


Forráskúti Polgármesteri Hivatal
Jegyző


Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde
Intézményvezető