

**KUNPESZÉR KÖZSÉG**  
**POLGÁRMESTERÉTŐL**

**Tárgy:** 2017. évi belsőellenőrzési  
terv elfogadása

Kunpeszér Község Önkormányzata

Képviselő-testületének

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (Bkr.) alapján a belső ellenőrzési feladat ellátása továbbra is kötelező. A 15. § szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésével kapcsolatban a jogszabály változott. A Bkr. 32. § alapján **a 2017. éves tervet** a Képviselő-testületnek **december 31-ig** kell jóváhagynia, de **november 30-ig el kell készülnie** a tervnek.

Javaslom, hogy 2017. évben a belső ellenőrzés a mellékletben foglaltak szerint történjen.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testület döntését.



**HATÁROZAT-TERVEZET**

**Tárgy:** 2017. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Kunpeszér Község Önkormányzata Képviselő-testülete (továbbiakban: Képviselő-testület)

Megtárgyalta Németh László polgármester előterjesztését és a következő határozatot hozza:

A Képviselő-testület úgy határoz, hogy a mellékletben foglaltak szerint elfogadja Kunpeszér Község Önkormányzatának 2017. évi belső ellenőrzési tervét.

Határidő:2016.december31.

Felelős:

- Németh László polgármester
- Boskóné Dr. Tabányi Annamária aljegyző

A határozatról értesülnek:

- Irattár

## Kunpeszér Község Önkormányzatának 2017. évi éves ellenőrzési terv

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.
- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése
- d) A tervezett feladatok felsorolása, lehetőleg az alábbi táblázatos forma felhasználásával:

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	<u>Kunpeszér Község Önkormányzata</u>	<u>Az önkormányzat szabályzatainak ellenőrzése</u>	Naprakésztség hiánya	Iratbekérés	2017.2. negyedév	1 nap

\* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

\*\* A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján.

\*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

\*\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Készítette:	Jóváhagyta:
Dátum:	Dátum:
<belső ellenőrzési vezető>	<költségvetési szerv vezető>

**Gondolatébresztő ellenőrzési témák a teljesség igénye nélkül:**

**1. Étkezési térítési díjak beszedésének ellenőrzése, étkezés nyilvántartás vizsgálata**

**Célja:** annak megállapítása, hogy az étkezési térítési díjak beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e

**2. Szociális étkeztetés, térítési díjak beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a szociális étkezési térítési díjak beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e

**3. Óvoda működésének, létszámgazdálkodás ellenőrzése**

**Célja:** az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság hogyan felel meg az óvodára vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a fenntartó döntéseinek.

**4. Bármilyen intézmény pénzügyi-számviteli szabályszerűségi vizsgálata**

**Célja:** annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által fenntartott intézmény pénzügyi – számviteli tevékenysége megfelel – e a hatályos jogszabályi előírásoknak, rendelkeznek-e a kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek-e, bizonylatok alaki-tartalmi megfelelősége

**5. Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások vizsgálata**

**Célja:** a szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások megállapításának, bizonylatolásának rendje szabályozott-e, a gyakorlati alkalmazás megfelel-e az előírásoknak, a rendszer zártsága biztosított-e.



**6. A bevételek, kiadások, költségvetés végrehajtásának ellenőrzése**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a költségvetés végrehajtása tervszerűen történt-e, a pénzgazdálkodási folyamat kellően szabályozott-e, a gyakorlatban érvényesülnek-e a jogszabályi és belső szabályok előírásai, bevételek, kiadások teljesítésének, alakulásának értékelése

**7. A kötelezettségvállalások ellenőrzése**

**(akár saját gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény vonatkozásában is!)**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak

**8. Pénzgazdálkodási jogkörök (kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, utalványozás) rendjének, gyakorlásának ellenőrzése**

**(akár saját gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény, vagy nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában is!)**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e

**9. Beruházások ellenőrzése**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a beruházások szabályozása, lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelő-e.

**10. Karbantartások ellenőrzése**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a karbantartások lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelő-e, a karbantartások végrehajtása tervezett és biztosított-e.

#### **11. A számviteli, a bizonylati rendszer és a forgalom ellenőrzése**

**(akár saját gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény, vagy nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában is!)**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a számviteli rendszer működése a törvényi előírásoknak megfelelő-e, számlarend, bizonylati rend, alaki-tartalmi követelmények vizsgálata

#### **12. Pénzkezelés ellenőrzése**

**(akár saját gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény, vagy nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában is!)**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelőek-e, készpénzkezelés, vagyonvédelem, pénztárzárlat ellenőrzése, pénztári rovarcs, a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata

#### **13. Pénzügyi-számviteli szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy az önkormányzat/intézmény pénzügyi-számviteli szabályzatai a törvényi és a helyi sajátosságok figyelembevételével készültek-e, jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálások megtörténtének ellenőrzése

#### **14. Tárgyi eszközökkel való gazdálkodás ellenőrzése**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a tárgyi eszközök kezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a tárgyi eszközök állományának, összetételének, használhatóságának és korszerűségének ellenőrzése, kapcsolódó nyilvántartások megfelelősége

#### **15. Gépjárműhasználat ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjárműhasználat, az önkormányzati/intézményi tulajdonú gépjárművek üzemeltetésére vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e, a dolgozók saját tulajdonú gépjárműveinek hivatali célú használata a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerül-e elszámolásra.

#### **16. Művelődési Ház működésének, gazdálkodásának ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak

**17. Családsegítő szolgálat működésének, gazdálkodásának vizsgálata**

**Célja:** annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága és gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak

**18. Pénztárbizonylatok és banki utalásokhoz tartozó bizonylatok ellenőrzése**

**(akár saját gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény, vagy nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában is!)**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a pénztár- és bankbizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelnek-e a törvényi előírásoknak, a pénzgazdálkodási jogköröket a jogszabályi és belső szabályoknak megfelelően gyakorolják-e

**19. Polgármesteri Hivatal munkaerő- gazdálkodási ellenőrzése**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a meglévő létszám elegendő-e a feladatok elvégzéséhez, a munkavégzés hatékony-e, a munkaköri leírásokban, szabályzatokban foglaltak összevetése a tényleges munkavégzéssel

**20. Áfa nyilvántartások, bevallások ellenőrzése**

**(bármelyik ÁFA alany költségvetési szerv vonatkozásában)**

**Célja:** annak megállapítása, hogy az adott intézménynél az ÁFA bevallások és a hozzá kapcsolódó nyilvántartások szabályosak-e, megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.

**21. Testületi határozatok ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a testületi határozatok kezelése, a határozatok nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a lejárt idejű határozatokról szóló előterjesztések vizsgálata

**22. A konyha működésének, gazdálkodásának, gazdaságosságának ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a konyha élelmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírások és belső szabályzatoknak, tevékenysége gazdaságos-e, bevételek, kiadások vizsgálata



### **23. A költségvetési beszámoló ellenőrzése**

**(bármelyik költségvetési szervre vonatkozóan)**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a ..... évi költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e az önkormányzat/intézmény vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e.

### **24. Választások, szavazások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata**

**Célja:** annak megállapítása, hogy ..... választás pénzügyi elszámolása helyesen történt-, az elszámolás dokumentumainak megfelelőségi vizsgálata

### **25. Önkormányzati tulajdonú vállalkozás ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a vizsgált szerv szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak

### **26. Munkaköri leírások ellenőrzése**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.

### **27. Analitikus nyilvántartások ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál vezetik-e a törvény és jogszabályok által előírt analitikus nyilvántartásokat, azok tartalma megfelelő-e, vezetésük módja szabályszerű-e, a főkönyvvel való egyezőségük biztosított-e

### **28. Normatívák vizsgálata (oktatási és/vagy szociális)**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a ..... évi normatív állami hozzájárulások igénylése/elszámolása megfelel-e a törvényi előírásoknak, a vonatkozó tanügyi és egyéb dokumentumok, kapcsolódó feltételek megfelelőségének vizsgálata

### **29. Helyi adó ellenőrzése**

**Célja:** esetleges hátralékok feltárása, adózási morál javítása, iparüzési adóbevallások tartalmi ellenőrzése adóalanyok behívásával (az ellenőrizendő vállalkozások számának pontos megjelölésével)



### **30. Céljelleggel államháztartáson kívülre nyújtott támogatások ellenőrzése**

**Célja:** az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások odaítélése, folyósítása és azok elszámoltatási rendje megfelelően szabályozott-e, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történnek-e, az elszámolások megfelelnek-e a támogatási szerződésben rögzítetteknek, illetve a jogszabályi előírásoknak

### **31. Adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak

### **32. Bölcsőde bér és létszám ellenőrzése**

**Célja:** az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság hogyan felel meg a bölcsődére vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a fenntartó döntéseinek.

### **33. Bérbeadási tevékenység ellenőrzése (lakás, nem lakás céljára szolgáló helyiségekkel való gazdálkodás, bérleti díjak, bérleti szerződések)**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a bérbeadási tevékenység, a helyiségekkel való gazdálkodás szabályszerűen történik-e, a bérleti díjak megállapítása, elszámolása, nyilvántartása, beszámolója megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a bérleti szerződések rendelkezésre állnak-e, tartalmi megfelelőségük biztosított-e.

### **34. Könyvtár működésének ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak

### **35. Karbantartási tevékenység vizsgálata**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a meglévő karbantartói létszám biztosítja-e a feladatok hatékony ellátását, vezetik-e a munkavégzéshez kapcsolódó nyilvántartásokat, a karbantartók szervezettségének, leterheltségének vizsgálata

### **36. Selejtezés végrehajtásának ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a selejtezés előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e

### **37. Leltározás végrehajtásának ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a 2014. évről december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására - készült-e az éves leltár. A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e

### **38. Informatikai rendszer ellenőrzés**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a meglévő informatikai rendszer hogyan segíti a szervezet működését, milyen a hatékonysága, a tárolt adatok biztonsága megfelelően védett-e

### **39. Telefonhasználat ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a magáncélú telefon használat elszámolása a hatályos jogszabályok előírásainak megfelelően történik-e.

### **40. Közbeszerzési eljárások szabályszerűségének ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó eljárások rendje megfelelően szabályozott-e, a közbeszerzési eljárás lefolytatásában megfelelően érvényesültek-e a közbeszerzésről szóló törvény előírásai (konkrétan megjelölt közbeszerzési eljárás)

### **41. Gazdasági szervezettel rendelkező és a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények közötti munkamegosztási megállapodás megfelelőségének, az abban foglaltak ellenőrzése**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a Polgármesteri Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező intézmény, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények között kötött munkamegosztási megállapodások tartalma megfelel-e az előírásoknak, tartalmazza-e a felek közötti munka- és feladatmegosztást

**42. „Üvegseb” törvény által előírt kötelezettségek betartásának ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy az önkormányzat mennyiben hajtotta végre az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglaltakat a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség tekintetében

**43. Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának, működésének, szabályozottságának vizsgálata**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat szabályozottsága és gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak

**44. Közfoglalkoztatás ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, a foglalkoztatási tevékenységgel összefüggő igénylések és nyilvántartások vezetése megfelelő-e, munkakörök, létszám, tevékenység vizsgálata

**45. Éves költségvetés tervezésének vizsgálata**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a 20.... évi feladatok végrehajtásához javasolt előirányzatok a koncepcióban megfogalmazottak, illetve a fenntartó által hozott döntései figyelembevételével lettek-e kialakítva. A tervezés során figyelemmel voltak-e a költségvetési törvény és egyéb jogszabályok előírásaira.

**46. Csatorna beruházás átadás-átvételének ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a Víziközmű Társulat megszüntetésekor a törvényi előírásoknak megfelelően történt-e a vagyon átadás-átvétele

**47. Kiküldetések elszámolásának ellenőrzése**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a kiküldetések elszámolásánál betartják a vonatkozó jogszabályi előírásokat



**48. Oktatási és nevelési intézményben dolgozó közalkalmazottak munkakör betöltéséhez szükséges szakképesítés vizsgálata**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a közalkalmazottak a munkakör betöltéséhez szükséges szakképesítéssel rendelkeznek-e

**49. Pedagógusok továbbképzési kötelezettség teljesítésének ellenőrzése**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a pedagógusok továbbképzési kötelezettségeivel kapcsolatos feladatok ellátása (továbbképzési tervek megvalósulása, előmeneteli rendszerben való megjelenése) megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

**50. Besorolások helyességének vizsgálata**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a közalkalmazottak/köztisztviselők besorolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak

**51. Pályázat pénzügyi elszámolásának vizsgálata**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a pályázat/ok kezelése, elszámolása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

**52. Szolgáltatási díjak megállapításának ellenőrzése**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy az intézmény által nyújtott szolgáltatások (.....) díjainak megállapítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, az alkalmazott gyakorlat szabályszerűségének és gazdasági megalapozottságának vizsgálata

**53. Tanulói tankönyvellátás rendjének ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a vizsgált szervnél a közoktatásról, valamint a Magyar Köztársaság éves költségvetéséről szóló törvényben meghatározott tanulói tankönyvtámogatás felhasználásának módja és a tankönyv ellátás rendje megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak

**54. Iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy az iktatás, iratkezelés folyamatai a jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e, biztosított-e az elektronikus információ szabadsága.

**55. Vagyon-nyilvántartási rendszer megfelelőségének ellenőrzése**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a kialakított vagyon-nyilvántartási rendszer biztosítja-e a tulajdon védelmét, a leltározási, selejtezési és hasznosítási eljárások lebonyolítása szabályszerűen történik-e.

**56. Belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése, kiemelten a kontrollkörnyezet keretében kialakítandó szabályzatok megfelelőségére**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer megfelelően kialakításra került-e, a kontrollkörnyezet keretében elkészített szabályzatok megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak

**57. Személyi jövedelemadó ellenőrzés**

**Célja:** annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a vizsgált adónemmel kapcsolatos jogszabályi kötelezettségeket teljesítik-e, az adó megállapítása, lejelentése, bevallása, befizetése, nyilvántartása megfelelően történik-e.

**58. Korábban lefolytatott vizsgálat utóellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a ..... évi ..... ellenőrzést követően készült-e intézkedési terv, az intézkedési tervben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek-e

**Ezeket felül természetesen bármilyen témában lehet vizsgálatot folytatni.**