



SZEGEDI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA  
KOORDINÁCIÓS KÖZPONT

6720 Szeged, Széchenyi tér 5.

☎ : 62/551-600 Fax: 62/551-608 E-mail: [info@kisterseg-szegedi.hu](mailto:info@kisterseg-szegedi.hu)

[www.kisterseg-szegedi.hu](http://www.kisterseg-szegedi.hu)

Ikt.sz.: KOORDI/68-3/2018

Tárgy: 2019. évi ellenőrzési  
program

Dóc Községi Önkormányzat

Tóth Margit  
polgármester asszony

Dóc  
Alkotmány u. 17.  
6766

Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal 6766 Dóc, Alkotmány u. 17.		
Iktatva:	2018 OKT. 30	
Melléklet:	252-6/2018	
Előírat:	Utószám:	Előadó Jabovich

Tisztelt Polgármester Asszony!

Mellékelten megküldjük Dóc Községi Önkormányzat 2019. évi ellenőrzési programját és a 2019. év ellenőrzési terv időrendi táblázatát, melyből aláírás után 1 pld.-t részünkre visszaküldeni szíveskedjenek.

Szeged, 2018. október 29.

Együttműködését megköszönve  
Üdvözlettel

Dr. Dobó Katalin  
igazgató



**Dóc Községi 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. *Pénzkezelés 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. 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.

Dóc, 2018. október 10.

  
Gájdán Lejla  
Belső ellenőrzési vezető

## 1.számú melléklet

**Kockázatelemzés Dóc Községi 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 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 értékelése	2	2	4	1	3	3	2	2	4
<b>Összesen:</b>				<b>76</b>			<b>77</b>			<b>75</b>

**Kockázatkezelési mátrix Dóc Községi 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			

**Dóc Község 2019. évi  
Ellenőrzési terv időrendi táblázata**

<b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés  Vagyongazdálkodás ellenőrzése	<b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
	<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2018-2019.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> 2019. augusztus Ellenőrzést végzi: <b>Gajdán Lejla</b> belső ellenőr
<b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b> Pénzügyi ellenőrzés  Pénzkezelés rendjének ellenőrzése	<b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
	<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2019. 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> 2019. augusztus Ellenőrzést végzi: <b>Gajdán Lejla</b> belső ellenőr

Dóc, 2018. október 10.

Készítette:

  
 Gajdán Lejla  
 Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2018.....

.....  
 Polgármester

.....  
 Jegyző