……/2026.(……)Kt. határozat

Tárgy: Pusztaszer Községi Önkormányzat 2027. évi ellenőrzési programjának elfogadása

HATÁROZATI JAVASLAT

Figyelemmel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31-32. §-ában foglaltakra Pusztaszer Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Pusztaszer Községi Önkormányzat 2027. évi ellenőrzési programját az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Ocskó-Almási Anita polgármester

A határozatot kapja:
1.) Ocskó-Almási Anita polgármester
2.) dr. Jaksa Tibor jegyző
3.) Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
4.) Gazdálkodás helyben
5.) Irattár

Pusztaszer Községi Önkormányzat, Csengelei Közös Önkormányzati Hivatal

2027. 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 2027. évben a Pusztaszer Községi Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végzi, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.
Az éves kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

A 2027. 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 2027. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- Pusztaszer Községi Önkormányzat közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzése,
- Pusztaszer Községi Önkormányzat pénzkezelésének ellenőrzése.

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Pusztaszer Községi Önkormányzat, Csengelei Közös Önkormányzati Hivatal
Ellenőrzés tárgya: a közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok ***közzétételének*** ellenőrzése.
Ellenőrzött időszak: 2027. év
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.
Ellenőrzés módszere: a közérdekű adatokkal kapcsolatos szabályozás, valamint a honlapon közzétett adatok ellenőrzése.

Ellenőrzési Program
a közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzéséhez

- A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot elkészítették-e.
- Szerepel-e munkaköri leírásban a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésével kapcsolatos feladat.
- Meghatározták- e munkaköri leírásban a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésével kapcsolatos ellenőrzési feladatokat.
- Külső vállalkozóval kötöttek-e szerződést az önkormányzat közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésével kapcsolatosan a honlap kezelésére.

- 2011. évi CXII. törvény - az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról - 26. §-ban foglaltak alapján az Önkormányzat lehetővé tette-e, hogy a kezelésében lévő közérdekű adatot és közérdekből nyilvános adatot erre irányuló igény alapján bárki megismerhesse.
- Az adatigénylő személyes adatait a jogszabályban meghatározott feltételek szerint kezelték-e.
- A közérdekű adat megismerésére irányuló igénynek az igény beérkezését követő legrövidebb idő alatt, legfeljebb azonban 15 napon belül eleget tettek-e.
- A költségtérítés mértékének meghatározása során a jogszabályban felsorolt vehetők figyelembe
- 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.
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésével kapcsolatos korábbi belső ellenőrzés során feltárt hiányosságokat pótolták-e.

II. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv*:* Pusztaszer Községi Önkormányzat, Csengelei Közös Önkormányzati Hivatal
Ellenőrzés tárgya*:* a pénzkezelés ellenőrzése
Ellenőrzött időszak*:* 2027. év
Ellenőrzés célja*:* annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.
Ellenőrzés módszere*:* a pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatok, szerződések, könyvelési adatok szúrópróbaszerű vizsgálata

Ellenőrzési program a pénzkezelés ellenőrzéséhez

1. A pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzat tartalmazza-e:
- a pénzeszközeinek 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 pénztárjelentések elkészítése folyamatos-e, pénztárzárások a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történtek-e.
5. A pénztárban a szabályzatban meghatározott összegnél nagyobb összeg maradt-e.

Pusztaszer, 2026. október 14.

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet

		Pusztaszer Községi Önkormányzat			Csengelei Közös Önkormányzati Hivatal		
	Kockázati tényezők	Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	5	2	***10***	5	2	***5***
2	Változás, átszervezés	4	1	***4***	4	1	***4***
3	Rendszer komplexitás	4	2	***8***	4	2	***8***
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	***9***	3	2	***6***
5	Költségszint	3	2	***6***	3	2	***6***
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	3	***6***	2	3	***6***
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	***4***	2	2	***4***
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	2	***6***	3	2	***6***
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3	***12***	4	3	***12***
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	***9***	3	3	***9***
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3	***9***	3	4	***12***
12	Közvélemény érzékelése	4	2	***8***	4	2	***8***
	Összesen			**91**			**86**

Kockázatkezelési mátrix Pusztaszer Községi Önkormányzat ***2027. évi belső ellenőrzési munkatervéhez***

<table>
<tr><td rowspan="11">Valószínűség</td><td rowspan="3">Magas (8-16) biztos bekövetkezés</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="3">Közepes 5-7) esetleges bekövetkezés</td><td colspan="2" rowspan="3">Nem vizsgálandó terület</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="2">Alacsony (0-3) ritka bekövetkezés</td><td colspan="2" rowspan="2">Nem vizsgálandó terület</td><td colspan="2" rowspan="2">Nem vizsgálandó terület</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">Alacsony (1-50) jelentéktelen</td><td colspan="2">Közepes (51-75) mérsékelt</td><td colspan="2">Magas (76- 100) nagy</td></tr>
</table>

Pusztaszer Községi Önkormányzat, Csengelei Közös Önkormányzati Hivatal

2027. évi belső ellenőrzéshez

Kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározása

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3.§, 7§ (1) bekezdésben foglaltak alapján

Működési Változás, átszervezés, Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel Külső fél által gyakorolt befolyás Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége	Jogszabályok vagy egyéb szabályozók hibái, hiányosságai, ellentmondások
	Szabálytalan kötelezettségvállalás, ellenjegyzési, eljárási hibák
	Belső kontrollrendszer nem megfelelő működése
	Tárgyi feltételek hiánya, vagyontárgyak elhasználódása
	Költségvetési elvonás, állami támogatások csökkenése
Informatika/ Kommunikáció Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel Külső fél által gyakorolt befolyás Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége Közvélemény érzékelése	A honlap nem tartalmazza a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatokat
	Nem megfelelő a kapcsolatuk a külső szervekkel, partnerekkel, ügyfelekkel
	Adatok nem elérhetőek, az adatokat nem lehet visszaállítani, adatok megsemmisülése
	Nem biztosítják a feladatellátáshoz szükséges anyagi-technikai eszközöket
	Nem hoznak létre, és nem működtetnek megfelelő színvonalú adatvédelmi, információs rendszert
Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	Nem jogszabálynak, szabályzatnak megfelelő a működés, szabályozás hiánya
	Elérhetetlen célkitűzések, részben megvalósuló feladatok, működési folyamatok nem hatékony kialakítása
	A feladatellátáshoz elégtelen a rendelkezésre álló forrás
	Információhiány, megalapozatlan, későn meghozott döntések
	Előzmények ismeretének hiánya, elmaradt feladatok, elégtelen információáramlás
Pénzügyi Költségszint Külső fél által gyakorolt befolyás Előző ellenőrzés óta eltelt idő Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Költségvetési megszorítások, elvonások
	Plusz feladat vállalása, jogszabály szerint kötelező ellátása év közben
	Intézményfinanszírozási problémák
	Támogatások elvesztése
	Lopás, csalás, sikkasztás, leltárhiány
Személyi Változás, átszervezés Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége Közvélemény érzékelése	A munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák
	Munkaköri leírások nem teljeskörűek
	Nem megfelelő képzettség és tapasztalat
	Kulcsszerepet betöltő munkatársak elvesztése
	Túlzott leterheltség
	Magas fluktuáció, betegség miatti hiányzás
Közvélemény Kölcsönhatás más rendszerekkel Közvélemény érzékelése	Negatív lakossági visszhang
	Szolgáltatási szint nem megfelelőssége
	Bizalomvesztés

***Kockázatelemzés**:*

- Pusztaszer Községi Önkormányzat
- Csengelei Közös Önkormányzati Hivatal

2027. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Ellenőrzés éve	Ellenőrzött szerv	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya
2027	Pusztaszer Községi Önkormányzat, Csengelei Közös Önkormányzati Hivatal	***Megfelelőségi*** Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	A közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok ***közzétételének*** ellenőrzése
	Pusztaszer Községi Önkormányzat, Csengelei Közös Önkormányzati Hivatal	***Pénzügyi*** Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Pénzügyi ellenőrzés	***Pénzkezelés*** ellenőrzése

Sor szám	Kockázati tényezők	Önkormányzat	
		Súly	Kockázat
1	Kontrollok értékelése	5	2
2	Változás, átszervezés	4	1
3	Rendszer komplexitás	4	2
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3
5	Költségszint	3	2
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	3
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	2
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3
12	Közvélemény érzékelése	4	2

A képviselő - testület által elfogadott kockázatelemzés alapján meghatározott, ***stratégiai tervben*** szereplő belső ellenőrzések:

- Pusztaszer Községi Önkormányzat közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzése,
- Pusztaszer Községi Önkormányzat pénzkezelésének ellenőrzése.

Pusztaszer, 2026. október 12.

……	…….
Pusztaszer Községi Önkormányzat	Csengelei Közös Önkormányzati Hivatal
Polgármester	Jegyző

Pusztaszer Községi Önkormányzat, Csengelei Közös Önkormányzati Hivatal

2027. évi

Ellenőrzési terv időrendi táblázata

Ellenőrzés típusa, megnevezése: szabályszerűségi ellenőrzés Közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzése	***Ellenőrzött költségvetési szerv:*** Pusztaszer Községi Önkormányzat, Csengelei Közös Önkormányzati Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2027. év
	Az 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.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a dokumentációk vezetésének hiányossága.
	Ellenőrzés időpontja: 2027. január
	Ellenőrzést végzi*:* Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés Pénzkezelés ellenőrzése	***Ellenőrzött költségvetési szerv****:* Pusztaszer Községi Önkormányzat, Csengelei Közös Önkormányzati Hivatal
	Ellenőrzött időszak*:* 2027. 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, szabályozás hiányosságai.
	Ellenőrzés időpontja: 2027. szeptember
	Ellenőrzést végzi: Sziveri - Gajdán Lejla belső ellenőr

Pusztaszer, 2026. október 14. Készítette:

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2026……

…… ……

Pusztaszer Községi Önkormányzat Csengelei Közös Önkormányzati Hivatal

Polgármester Jegyző