VII. NAPIREND

Klárafalva Községi Önkormányzat

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 Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása 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 típusa pénzügyi ellenőrzés: az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzés 2027. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területe Klárafalva Községi Önkormányzat pénzkezelésének ellenőrzése.

I. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Klárafalva Községi Önkormányzat
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.

Klárafalva, 2026. október 14.

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet

Kockázatelemzés Klárafalva Községi Önkormányzat ***2027. évi belső ellenőrzési munkatervéhez***

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

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

<table>
<tr><td rowspan="10">Valószínűség</td><td rowspan="3">Magas (8-16) biztos bekövetkezés</td><td colspan="2"></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td colspan="2"></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td colspan="2"></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></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><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></tr>
<tr><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>

Klárafalva Községi Önkormányzat

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 Klárafalva Községi Önkormányzat
2027. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

munkatervéhez

Ellenőrzés éve	Ellenőrzött szerv	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya
2027	Klárafalva Községi Önkormányzat	***Pénzügyi*** Kontrollok értékelése 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 ellenőrzés a pénzkezelés ellenőrzése.

Klárafalva, 2026. október 12.

.....
Klárafalva Községi Önkormányzat
Polgármester

.....
Kübekházi Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyző

Klárafalva Községi Önkormányzat

2027. évi
Ellenőrzési terv időrendi táblázata

Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés A pénzkezelés ellenőrzése	***Ellenőrzött költségvetési szerv*** Klárafalva Községi Önkormányzat
	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. július
	Ellenőrzést végzi: Sziveri - Gajdán Lejla belső ellenőr

Klárafalva, 2026. október 14.

Készítette:

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2026.....

.....
Klárafalva Községi Önkormányzat
Polgármester

.....
Kübekházi Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyző