



Law On Conto

Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Melléklet a .../2019. sz képviselő-testületi határozathoz

Kiskörös Város Önkormányzata

Stratégiai Ellenőrzési Terve

2020-2024 évre

Összeállította:

Kristóf Jánosné
belső ellenőr

LAW on CONTO
Könyvvizsgáló Zrt.
2100 Gödöllő, Hegedűs Gy. u. 2/A

Jóváhagyta:

dr Turán Csaba
jegyző

Budapest, 2019.12.09.



Kiskörös Város Önkormányzatának Stratégiai Ellenőrzési Terve
a 2020-2024 évek közötti időszakra

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, többször módosított, **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 30. § (1) bekezdése alapján**, a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, összhangban a szervezet hosszú távú céljaival, meghatározva a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket, **amely az elkövetkező 5 évre vonatkozólag, megfogalmazza az alábbiakat:**

- I. a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;**
- II. a belső kontrollrendszer általános értékelését;**
- III. a kockázati tényezőket és értékelésüket;**
- IV. a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;**
- V. a szükséges erőforrások felmérését** elsősorban a létszám, a képzettség és a tárgyi feltételek tekintetében;
- VI. az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.**

A Bkr. 31. § (1) bekezdés alapján **a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.** Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. **Az elvégzett kockázatelemzés során, magas kockázatúnak minősített területekre, az éves ellenőrzési terv készítése során, kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.**

A stratégiai ellenőrzési terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg.

I.

A hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

Kiskörös Város Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, a kötelező és az önként vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével.

Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései:

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény által meghatározott, kötelező feladatok hatékony, gazdaságos és eredményes ellátása,
- az önként vállalt feladatok ellátásához megfelelő pénzügyi háttér biztosítása,
- a költséghatékonyabb feladatmegoldások keresése,



- a városgazdálkodási feladatok színvonalas biztosítása,
- a szervezetek kulturális, sport tevékenységének támogatása,
- a szociális ellátórendszer zavartalan biztosítása és lehetséges fejlesztése,
- az önkormányzati költségvetés optimális tervezése, a végrehajtás szabályszerűségének biztosítása,
- a bevételi lehetőségek feltárása, pályázati lehetőségek kihasználása,
- a kiadási előirányzatok optimális és takarékos felhasználása,
- az ingatlan és az ingóvagyon szakszerű nyilvántartásának biztosítása és az eredményes vagyongazdálkodás,
- az optimális intézményrendszer kialakítása és működtetése,
- a belső kontroll rendszer megerősítése,
- a szakszerű és folyamatos vezetői elszámoltatás megszervezése,
- a szabályozottság szervezeti szinten történő összehangolása,
- a működési kockázatok csökkentése.

A Stratégiai Ellenőrzési Terv célja, hogy Kiskőrös Város Önkormányzata hosszú távú céljaival összhangban, a kockázatelemzésre alapozva határozza meg, **a belső ellenőrzés számára követendő hosszú távú, ellenőrzési stratégiát a 2020 és a 2024 évek közötti időszakra.** A belső ellenőrzési stratégiai terv, az ellenőrzésre vonatkozó főbb irányvonalakat határozza meg, amelyeket az éves ellenőrzési terv fogja taglalni, ellenőrzési feladatokra.

Az Ellenőrzési Stratégiai Tervet – a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban – **évente szükséges felülvizsgálni és aktualizálni.**

Az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Stratégiai Terve, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló és többször módosított, **370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 30 § -ában foglalt előírásokkal és az Önkormányzat gazdasági programjával összhangban került kialakításra.**

A Stratégiai Terv, nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem **a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó elhatározásokat fogalmaz meg, a szervezet vezetőinek javaslatait is figyelembe véve.**

A belső ellenőrzési stratégia szempontjából kiemelt hosszú távú önkormányzati célok

Kiskőrös Város Önkormányzatának, alapvető célja, hogy **biztosítsa a település működőképességét, a kötelező és az önként vállalt közfeladatok ellátásához szükséges források megteremtésével.** Egyre nagyobb figyelmet kell fordítani a gazdálkodás átláthatóságára és a racionalizálásra.



Ennek érdekében:

- **ki kell dolgozni az önkormányzat és intézményei közép- és hosszú távú fejlesztési tervét**, amely alapján tervezhetővé válnak a beruházások és a felújítások,
- **a településüzemeltetési feladatok** tervezésénél és ütemezésénél fontos követelmény **a pontos költségkalkulációs rendszer bevezetése**, amellyel elkerülhető az alul-, illetve a felültervezés,
- a település-fejlesztés érdekében **meg kell teremteni az Európai Unió pályázatok önrészenek fedezetét, és ösztönözni kell az önkormányzat szervezeteit, az ilyen jellegű pályázatok felkutatására és a pályázati anyagok elkészítésére és benyújtására.**
- **biztosítani kell a gazdálkodás egyensúlyának megőrzését,**
- **a gazdálkodás helyi szabályozására irányuló célok összeállítása mellett, az adópolitika meghatározásánál – a hatósági feladatellátás kööttségeire is figyelemmel – törekedni kell a nyilvánosság, az átláthatóság, az elszámoltathatóság és az elszámolás elveinek érvényesítésére is.**

A belső ellenőrzés célkitűzései, stratégiai céljai:

A Bkr. 2. § b) pontja szerint a „**belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység**, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében **rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát**”.

A belső ellenőrzés célja az Önkormányzat egészére kiterjedő egységes ellenőrzési rendszer keretében a folyamatos és rendszeres ellenőrzés alapjainak megteremtése és továbbfejlesztése, a környezeti változásokra különböző módon reagáló rendszerek vizsgálata, értékelése.

A belső ellenőrzési tevékenységbe beletartozik, a települési önkormányzattal kötött megállapodás alapján a nemzetiségi önkormányzatokra, továbbá a társulásokra kiterjedő belső ellenőrzés is.

Belső ellenőrzési fókusz:

- a költséghatékony és takarékos feladatellátás,
- a szakszerű, átlátható, ellenőrizhető feladatellátás,
- a szabályozott és szabályszerű gazdálkodás,
- A Szervezet belső szabályozottsága, belső kontrollok kiépítettsége, belső kontrollok működése, értékelése,
- a számviteli rend és fegyelem betartása,



- az előirányzott bevételek beszedése, nyomon követése, maximalizálása,
- a kiadások szabályszerű és racionális felhasználása, erőforrásokkal való hatékony és eredményes gazdálkodás,
- az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának vizsgálata,
- A vagyongazdálkodás szabályszerűsége, eredményessége, vagyonvédelem biztosítása, értékelése,
- az Európai Unió pályázati források felhasználásának és a fenntartási időszak alatt nyilvántartások vezetésének szabályszerűsége,
- a Közbeszerzési tevékenység lefolytatásának szabályszerűsége,
- az állami támogatások igénylésének és elszámolásának jogszabályi megfelelése,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.

II.

A belső kontrollrendszer általános értékelése

A Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete, 2100 számú gyakorlati standardjának meghatározása szerint, a belső ellenőrzési tevékenység rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, ill. fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, kontroll és szervezeti irányítási rendszerek, eljárások hatékonyságát és hozzájárul azok javításához.

A 370/2011. Kormányrendelet 3.§-a szerint: **„A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében, a szervezet minden szintjén érvényesülő és megfelelő**

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és a
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.”

A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályozások alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.



A belső ellenőrzés feladata, hogy független, objektív biztosítékot nyújtson az Önkormányzat vezetése számára annak érdekében, hogy a Hivatal és az Intézmények működési feltételei, a kívánt szinten tarthatók legyenek.

A belső ellenőrzés segíti az Önkormányzatot, illetve a Polgármesteri Hivatalt a szakmai és a gazdálkodási célkitűzések teljesítésében, illetve irányt mutat a belső kontrollrendszer értékeléséhez és javításához.

A belső ellenőrzés elsődleges célkitűzése, hogy ellenőrzései során felmérje a **Hivatal és az intézmények folyamataiban rejlő kockázatokat és értékelje az azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát.**

A Nemzetközi Belső Ellenőrzési Standardok ajánlása szerint kidolgozott, Magyarországon alkalmazandó szakmai standardok alapján, a kockázatelemzéssel és értékeléssel kimutatott magas összesített kockázati besorolást elérő folyamatokat évente, a közepes összesített kockázati besorolást elérő folyamatokat 2-3 évente, míg az alacsony kockázatú folyamatokat 4-5 évente kell a belső ellenőrzésnek vizsgálat alá vonni. Ennek értelmében, a 2020-2024 közötti időszakban, a belső ellenőrzésnek, fokozott figyelmet kell fordítani a következő folyamatokra, tényezőkre és kockázatokra:

- ügyelni kell arra, hogy a belsőellenőrzési rendszer, folyamatosan tekintettel legyen a **közpénzek és a közvagyon szakszerű nyilvántartásának, felhasználásának, átláthatóságának és elszámoltathatóságának bemutatására.**
- **az ellenőrzési rendszer teljes mértékben feleljen meg, a nemzeti és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardoknak és a vonatkozó módszertani útmutatók kerüljenek adaptálásra.**
- szükséges lefolytatni az önkormányzat és intézményeinek rendszeres, a **kockázati értéktől függő, átfogó rendszervizsgálatát.**
- a hagyományos pénzügyi ellenőrzés mellett, **hangsúlyt kell kapni a teljesítmény-ellenőrzésnek, a hatékonyság-vizsgálatnak és ezek humánpolitikai vonatkozású vizsgálatának.**
- a belsőellenőrzésnek vizsgálni kell és értékelni a **korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében tett intézkedéseket.**
- Végezetül pedig rögzítjük, hogy a belsőellenőrzésnek **szükséges, folyamatosan biztosítani az ellenőrzési munka jó minőségét, a minőségbiztosítási rendszer elemeinek teljes kiépítésével, illetve működtetésével.**

A belső ellenőrzés folyamatos feladatai:

- 1.1 A belső ellenőrzés stratégiai és éves tervezési tevékenységével kapcsolatos **kockázatelemzés és a tervezés,**
- 1.2 **Az éves ellenőrzési terv és a soron kívül elrendelt ellenőrzések végrehajtása.**
- 1.3 Az ellenőrzési terv **engedjen át, mintegy 10-30%-os kapacitást az aktuális, soron kívüli ellenőrzések lefolytatására.**



1.4 Amennyiben a belső ellenőrzés felkérést kap **tanácsadói tevékenység ellátására**, akkor a függetlenség és az objektivitás elveinek betartásával:

- **A Hivatal vezetését támogatnia kell a döntéshozatalban** és a javaslatok megfogalmazásával is.
- El kell végeznie a Hivatal egyes folyamatainak, **feladatainak átvilágítását, javaslatot kell tennie az egyes folyamatok javítására, fejlesztésére** és azok átfutási idejének csökkentésére,
- Támogatnia kell a hivatali vezetőket, **a kockázatkezelési rendszer kialakításában és eredményes működtetésében.**
- Mindezekon túl a Hivatal belső eljárásrendjének és szabályzatai kialakításának területén folyamatos tanácsadást is biztosítani kell.

III.

A kockázati tényezők és értékelésük

A kockázati tényezők értékelése a "Kockázatelemzés" keretében történik. **A kockázatelemzés minden évben elkészítésre, ártértékelésre kerül, melynek során a főbb folyamatok, a kockázati tényezők és a hozzárrendelhető ellenőrzési pontok meghatározásra kerülnek. A magas kockázatot** mutató folyamatok a következő év(ek) éves ellenőrzési terveiben elsődlegesen szerepelnek, **majd a közepes kockázatú** folyamatok kerülnek figyelembevételre. A következő években végrehajtásra kerülő külső ellenőrzések tapasztalatai alapján a folyamatok ártértékelésre kerülnek, a megállapítások tükrében.

Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. A Pénzügyminisztérium ajánlása, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyv kockázatelemzési előírása alapján, **az Önkormányzatnál olyan 12 tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszerek (folyamatok) működésére.**

A belső ellenőrzés a rendszerek, folyamatok **kockázatelemzését, 12 kockázati tényező figyelembevételével végzi, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározottak szerint.**

1. Belső kontrollok értékelése
2. Változás / átszervezés
3. A rendszer komplexitása
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel
5. Bevételszintek / költség szintek
6. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás
7. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő



8. Vezetőség aggályai
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
10. Szabályozottság és szabályosság
11. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
12. Erőforrások rendelkezésre állása.

Az Önkormányzat, a Hivatal és az Intézmények folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszerének értékelése:

Az Önkormányzat, a Hivatal és az Intézmények vezetése **kialakította és folyamatosan működteti ezt a rendszert. Ennek keretében elkészültek, és folyamatosan aktualizálásra kerültek az ellenőrzési nyomvonalak. A Hivatal elkészíti kockázat- és a szabálytalanságkezelési szabályzatát, és a jövőben kiemelt figyelmet fordít az államháztartás belső kontrollrendszerekkel kapcsolatos törvényi változások adaptálására.**

A Jegyző és az intézményvezetők, évente vezetői elszámoltathatósági nyilatkozatot tesz a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről szóló, **370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben** foglaltaknak megfelelően.

Jelen stratégiai terv összeállítása a belső kontroll rendszerek előzetes kockázatértékelésén alapul az alábbiak szerint:

- **Az eredendő kockázat**, azaz a politikai és a jogi szabályozási környezetből, a szervezet feladatrendszeréből és a létszám struktúrából, valamint a gazdálkodás rendszeréből **eredő, kockázati tényező közepes.**
- Az eredendő kockázat közepes minősítése miatt **közepes** kockázati mértékű a **tevékenység szabályozottsága is**, mivel valamennyi szükséges szabályzat, eljárásrend kialakításra került, **ezek felülvizsgálatáról azonban, folyamatosan gondoskodni kell.**
- Az önkormányzatnál folyó **belső ellenőrzési rendszer működése alacsony** kockázati elem, mivel a belső ellenőrzés megoldott és a vizsgálandó területek és témák tervezése szakszerű kockázatelemzésen alapul.
- **Alacsony** kockázati tényező, a megfelelően működő **pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottsága.** Az önkormányzatra vonatkozó belső pénzügyi szabályzatok elkészültek, alkalmazásuk teljeskörű, azonban a Szabályzat folyamatos karbantartásáról gondoskodni kell.
- **Közepes kockázati tényezőnek minősül a gazdálkodási tevékenység informatikai támogatottsága**, mivel alacsony a főkönyvi könyvelést támogató számítógépes analitikus nyilvántartások száma. **Az informatikai környezet szabályozottsága és működése** során, fokozott figyelemmel, gondoskodni kell a biztonsági tényezők kiépítéséről.
- **Alacsony** kockázati elemnek minősül továbbá a folyamatba épített előzetes, utólagos és a vezetői ellenőrzés rendszere, mivel **az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása és szabályozottsága megfelelő, az összeférhetetlenségi helyzetek elkerülése pedig megfelelően kidolgozott.**



IV.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet:

A belső ellenőrzés, a vonatkozó jogszabályok, az államháztartási belső ellenőrzési standardok, a vonatkozó módszertani útmutatók, valamint a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi a munkáját.

A belső ellenőrzési rendszer vonatkozásában a Jegyző kiemelt feladata, hogy mérlegelje az önkormányzat és az intézmények által ellátott szakfeladatok összetettségét és nagyságrendjét, valamint, erre alapozottan kialakítsa a költségvetési szerv méretét, a jogszabályi előírásokat is figyelembe véve pedig, eredményesen működtesse a belső ellenőrzés rendszerét.

Függetlenül a konkrét, feladatellátás, **a belső ellenőrzés által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell**, a belső ellenőrzési tevékenység minőségének javítása érdekében. Ennek keretében – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, többször módosított, 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásaival összhangban – **a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet legalább két évente felül kell vizsgálni, és szükség szerint módosítani kell a nemzetközi belső ellenőrzési és a magyarországi államháztartási standardok változásának, a vonatkozó módszertani iránymutatásoknak, valamint a belső ellenőrzést ellátó tapasztalatok és javaslatok figyelembevételével.**

V.

A szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;

A vonatkozó jogszabályok alapján, **a belső ellenőrzésre fordítandó órák számát, kapacitás-felmérés alapján úgy kell megállapítani, hogy az arányban álljon az önkormányzat által ellátott szakfeladatokkal, a kezelt eszközök és források nagyságával**, valamint a belső ellenőrzési stratégiai tervben és az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokkal. Azt követően, hogy a kockázatfelmérés eredményeinek összegzésére alapozva, meghatározásra kerül a következő évben sorra kerülő folyamat-ellenőrzés. **A belső ellenőrzési vezető feladata meghatározni, az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges munkaidőt és szaktudást.**

Mérlegelve az ellátott szakfeladatok mértékét, összetettségét, valamint a költségvetési források nagyságát **az önkormányzat úgy döntött, hogy az általa irányított intézmény belső ellenőrzési tevékenységének ellátását külső szakértőre bízza.**

A külső szolgáltató igénybevétele mentesít az ezirányú kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás alól.

A külső szolgáltató belső ellenőre a Bkr.-ben előírt képzettséggel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkezik. A belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzésről szóló **28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet** alapján a minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. A szolgáltató feladata, hogy a kötelező két évenkénti továbbképzéseken részt vegyen.



A Hivatalban, és az intézményekben a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

A belső ellenőr hosszú távú képzési terve:

A Korm. rendelet előírásai alapján az államháztartási belső ellenőrök kötelesek nyilvántartásba vetetni és folyamatosan képezni magukat. A Nemzetgazdasági Minisztérium által szervezett – moduláris rendszerű, tantermi és e-learning típusú – kötelező képzéseken való részvételről a külső megbízott maga gondoskodik. **A külső szakértő biztosítja a folyamatos továbbképzést, szakmai konzultációkon való részvételt, illetve a feladatellátás informatikai hátterét is.**

A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye:

A Hivatal és az intézmények belső ellenőrzési feladatainak ellátásába bevont külső szolgáltatónak magának kell gondoskodnia a feladat ellátáshoz szükséges tárgyi feltételekről.

A belső ellenőrzés által vizsgált területek, kijelölése során, tekintettel kell lenni a Hivatal struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokra is.

A stratégiai időszakban, **a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít az intézmények gazdálkodásának, szükség szerint a szakmai feladatellátásának ellenőrzésére, illetve eseti jelleggel a szervezeti változásokhoz és az esetleges átalakulásokhoz kapcsolódó témák vizsgálatára. Továbbra is törekedni kell arra, hogy a jogszabályban előírt, a közbeszerzésekre és a nem szociális jelleggel nyújtott támogatásokra vonatkozó, kötelező ellenőrzésekre legalább 2 évente sor kerüljön.** A vagyongazdálkodás külső és belső kockázatainak értékelése alapján, **a magas kockázatúnak minősített területek ellenőrzéséről pedig évente kell gondoskodni.**

VI.

Az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriság

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárására irányuló törekvés, a tárgyyszerűség és az objektivitás.

Törekedni kell: - az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok - törvény szerinti - teljesítésére (rendszeres, ill. éves ellenőrzési kötelezettségek) - a felső vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére, - az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére, - az ellenőrzött területek részfolyamatainak ellenőrzésére, - az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára (a környezeti változások figyelembe vételével), - az európai uniós, továbbá a hazai pályázati források bevonásával, felhasználásával megvalósuló beruházások ellenőrzésére, - a belső kontroll rendszer kialakításával, szabályozottságával, működtetésével, felülvizsgálatával kapcsolatos ellenőrzésekre.

A 2020-2024. közötti időszakban ellenőrzési prioritásokat jelentenek:

- **A szervezetek szabályozottságának és a szabályzatok aktualizálásának helyzete.**
- **A költségvetési tervezés, végrehajtás, beszámolás szabályszerűsége.**



- A külső ellenőrző szervek által elvégzett ellenőrzési megállapítások.
- A főbb folyamatok és kockázatok dokumentálása.
- Az élelmezési tevékenység színvonala, az élelmezés szervezése, és a beszállítók, illetve a saját konyha működése.
- A beszerzési (közbeszerzési) eljárások ellenőrzése (közbeszerzési szakértő, tanácsadó, referens bevonásával).
- A helyi adók nyilvántartása, hátralékok beszedésének helyzete.
- A kötelezettségvállalások és az esetleges hitelek megalapozottsága, illetve azok nyilvántartása.
- A folyamatos utóellenőrzés, a folyamatos kontroll a korábban feltárt hiányosságok tekintetében, AMELY ELJÁRÁST A Bkr. is rögzíti.
- Az Önkormányzat által céljelleggel vagy non profit szervezetek részére nyújtott támogatások ellenőrzése.
- A vagyongazdálkodás, a vagyon és az eszközök nyilvántartása, hasznosítása, illetve kihasználtsága.

Az ellenőrzések gyakoriságát a stratégiai céloknál megfogalmazott gyakoriságoknak megfelelően, a kockázati térkép elemzése alapján (magas,- közepes,- alacsony kockázat) kell meghatározni.

A költségvetési szervezetek ellenőrzésekor vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is. Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat és intézményeik rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos hatékony és eredményes felhasználást.

Az éves ellenőrzések a tervezést megelőző kockázatelemzéssel kerülnek meghatározásra. Az elmúlt években a magas kockázatú feladatok, folyamatok ellenőrzéseire került sor. **A stratégiai terv készítését megelőző kockázatelemzés során, magas kockázatú folyamatot** csak a vagyonkataszter adataira vonatkozó egyeztetés elmaradására nézve lehetett megállapítani, **e terület ellenőrzése viszont, a 2019 évi vizsgálattal megoldottnak látszik.** Ezért a következő években a közepes kockázatú folyamatok vizsgálatát kellett szerepeltetni az éves tervben, de az alacsony kockázattal bíró feladatok ellátását is vizsgálni kell. **Folyamatos ellenőrzés tárgyává kell tenni a beszerzések, készletgazdálkodás, vagyonkezelés, leltározás és az analitikus nyilvántartások feladatai ellátását.**

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok:

- a) A vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek és területek elemzésével, értékelésével,
- b) A pénzügyi helyzet felmérésével,



Law On Conto

Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság

- c) **pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás**-kapacitásokkal való ésszerűbb és
- d) **hatékonyabb gazdálkodásra irányuló** tanácsadás,
- e) **tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása területén,**
- f) **javaslatok megfogalmazása** a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.
- g) **a gazdálkodás során felmerülő számviteli, pénzügyi, adózási kérdésekre jogszabályok szerinti helyes megoldások megkeresése.**

Budapest, 2019.12.09.

Készítette:

Kristóf Jánosné
belső ellenőr

LAW on CONTO
Könyvvizsgáló Zrt.
2100 Gödöllő, Hegedűs Gy. u. 2/A

Jóváhagyta:

dr Turán Csaba
jegyző

Záradék:

Kiskőrös Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2020-2024 évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet.....sz. határozatával fogadta el.