



Law On Conto

Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Ikt.szám: B – 2576/2019/II.

Kiskőrös Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési munkaterve

Összeállította: Kristóf Jánosné belső ellenőr

reg.szám: 5115144

Law on Conto Zrt

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

Jóváhagyta: dr Turán Csaba jegyző
Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu



Kiskőrös Város Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési munkaterve

Kiskőrös Város Önkormányzatának **2020. évi éves belső ellenőrzési tervét**, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 31 §-ában foglaltak szerint állítottuk össze, figyelembe véve, az államháztartásért felelős miniszter által kiadott, szakmai-módszertani útmutatóban és a Város stratégiai tervében meghatározott tartalmat is.**

Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és az igazoltan rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az ellenőrzési terv, **a tanácsadói tevékenységre való tekintettel, tartalmaz olyan tartalékidőt is, amely a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtását is biztosíthatja.**

1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés, a kockázati tényezők feltárása és értékelése

Kiskőrös Város Önkormányzatának **2020. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, amelyet a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján, a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendelt el, a belsőellenőrzési vezető kötelezettségeként.**

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modellt kell alkalmazni, a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

A fentiek figyelembe vételével, a tervezés során alapul vettük az egyes szervezeti szintek feladatait és ennek alapján megállapítottuk a Hivatal működésére és gazdálkodására vonatkozó egyes kockázati tényezőket.

Számításaink szerint, az alábbiakban határozhatjuk meg, a fokozott figyelmet igénylő tényezőket:

- az esetleges forráshiány,
- a jogszabályi változások,
- a hiányos, vagy a hibás szabályozottság,
- az információáramlási utak,
- a dokumentáltság és a
- a humánerőforrás kapacitásának és szakmai megfelelőségének szintje.

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu



A kockázatelemzés felmérése, a vezetés javaslata, a feltárt kockázati tényezők beazonosítása és minősítése, valamint a 2019 évben lefolytatott szakmai tárgyalások és az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok figyelembe vétele **határozta meg, az ellenőrzésre kerülő folyamatokat és az ellenőrzés célját, valamint ezek alapján került sor, az éves tervjavaslat elkészítésére.**

Az 5370-es számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján, az összevont kockázati prioritások mellett, figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és terv-javaslatunkat erre figyelemmel alakítottuk ki.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok, rendszeres és következetes ellenőrzése, hozzájárul a kockázatkezelés, jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

Az egyszerű kockázati rangsor, a kockázatkezelési mátrix mellett, az 5350-es számú standard szerint, tartalmazza a 2020. évi ellenőrzési terv összeállítása során, elkészített folyamatonkénti kockázati térképet is.

2. A tervezett ellenőrzések tárgya

Az ellenőrzések általános célja, hogy elősegítse az Önkormányzat és intézményei gazdálkodásának és működésének szabályszerűségét, a költségvetési beszámolók megalapozottságát, és adatainak valódiságát, valamint az önkormányzati erőforrások hatékony felhasználását.

A belső kontrollrendszerek Bkr.-ben meghatározott szerkezeti egységeinek összhangját biztosítja a költségvetési szervek informatikai háttere. Az éves ellenőrzés keretében, a korábbi ellenőrzések során, felülvizsgáltuk a Polgármesteri Hivatal informatikai rendszerének, feladatok szerinti megfelelőségét és biztonságát, valamint a szisztémába beépített kontrollok színvonalát.

A Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal, belsőellenőrzési feladatai között, az elvégzett kockázatelemzés alapján a magas, illetve a jelentős kockázatú területek ellenőrzését terveztük, a következők szerint:

- **a készpénzkezeléssel kapcsolatos** belső kontrollok működtetésének ellenőrzése,
- **a könyvviteli zárlattal kapcsolatos feladatok** ellátásának vizsgálata, különös tekintettel a pénzmaradvány elszámolásokra.



- a **vagyonvédelem területén, a leltározási és a selejtezési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata.**
- az **Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása** és szabályozottsága, valamint egyes kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése, az integritás érvényesülése,
- a **számviteli bizonylati elv és a bizonylati fegyelem betartásának vizsgálata**, a bizonylatok feldolgozásának, a szigorú számadásra kötelezett nyomtatványok vezetésének és az őrzés gyakorlatának, illetve az ezirányú szabályozások betartásának ellenőrzése.
- az **Egészségügyi, Gyermejjóléti és Szociális Intézmény működtetésének** és a nyilvántartások megfelelőségének vizsgálata,
- a **Kőrösszolg Kft 2019.évi gazdálkodásának, a szabályozottságának**, az adatszolgáltatásának és az elszámolásának vizsgálata.

3. A tervezett ellenőrzések célja és módszerei

A 2020. évi belső ellenőrzési tervben, **két rendszerellenőrzés végrehajtását terveztük.** A rendszerellenőrzések célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata, a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. **A rendszerellenőrzésen belül, meg kell állapítani, hogy milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69 § (1) bekezdése meghatározott,** a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében, a teljes folyamatrendszerrel szemben.

Ennek keretében vizsgáljuk, az alábbi követelmények érvényesülését:

- Hogyan valósult meg a működés és a gazdálkodás során a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.
- A vizsgált szervezetek milyen színvonalon teljesítették elszámolási kötelezettségeiket.
- Hogyan érvényesült az a követelmény, miszerint az erőforrásokat meg kell védeni a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.



A tervezett szabályszerűségi ellenőrzés általános célja annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezetek működési és gazdálkodási rendszere mennyiben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A szabályszerűségi ellenőrzés célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonalal történő összehasonlítása.

A pénzügyi ellenőrzések lebonyolításánál, viszont fontos szempont a költséghatékonyság vizsgálata, az elvárások teljesítésének számszaki meghatározása és annak megállapítása, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e, a feladatok ellátása során, a lehető legkisebb erőforrással történő teljesítésre.

A rendszer vizsgálat lefolytatása során pedig törekedni kell a komplexitásra és a teljeskörűsége.

Kiskőrös, 2019.12.05.

Összeállította: Kristóf Jánosné belső ellenőr

LAW on CONTO reg.szám: 5115144
Könyvvizsgáló Zrt. Law on Conto Zrt
2100 Gödöllő, Hegedűs Gy. u. 2/A

Jóváhagyta: dr Turán Csaba jegyző
Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal

Melléklet: 6 oldal

Sor - szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés e fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A kapcsolatos belső kontrollok működtetésének vizsgálata.	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzügyi kapcsolatos belső szabályozást a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki, betartásra kerülnek-e a gyakorlatban a pénztárgárlat időszakai, pénztári rovat, a pénzügyi kapcsolatos belső szabályozással kapcsolatos bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelőek-e, biztosított-e a vagyonszerzés. Módszere: a pénzügyi kapcsolatos dokumentumok, bizonylatok mintavétele, illetve adott esetben teljeskörű, tételes ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2019. év	Nincs az eljárásrend megfelelő módon szabályozva. A pénzügyi kapcsolatos folyamatok esetleges nem megfelelőségében rejlő kockázatok. Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.	Szabály- szerűségi ellenőrzés	Önkormányzata és az általa fenntartott valamennyi intézmény	2020.02.01-2020.03.15	20 ellenőri nap

2.	A Körösszolg Kft 2019.évi gazdálkodásának, a szabályozottságának, az adatszolgáltatásának és az elszámolásának vizsgálata.	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Körösszolg Kft a napi működést meghatározó területeken miként látja el a feladatait, a működés tárgyi és személyi feltételei biztosítottak-e, a belső szabályozottsága, a gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és a tulajdonos önkormányzat által kitűzött céloknak. Az alkalmazott rendszerek működésének, a tulajdonosi megbízás teljesítésének állapot felmérése. Módszere: Dokumentumok, elszámolások szűrőpróbaszerű ellenőrzése. Ahol szükséges, a kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2019.év	A vonatkozó jogszabályi előírások és belső szabályzatok be nem tartásából eredő kockázatok. Hiányosak a nyújtott támogatásokkal történő elszámolások.	Pénzügyi ellenőrzés	Körösszolg Kft	2020.04.01- 2020.04.30	20 nap ellenőri
----	--	--	---	----------------------------	-----------------------	-----------------------------------	--------------------------------

3.	A könyvviteli zárlattal kapcsolatos feladatok ellátásának vizsgálata, különös tekintettel a pénzeszközök elszámolására.	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és intézményei, a könyvviteli kötelezettségeit az ÁhSz és az NGM rendeletek szerint, megfelelő időben és módon, a számviteli alapelveknek megfelelően teljesíti-e, az Ávr-ben meghatározott adatszolgáltatási kötelezettségének megfelelő időben eleget tesz-e és hogy a pénzeszközök elszámolása megfelelő módon történik-e. Módszere: könyvelési bizonylatok, analitikus nyilvántartások, főkönyv mintavétel szerű ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2019. év	Szabálytalan elszámolásban rejülő kockázat. A jogszabályi előírások be nem tartásában rejülő kockázat.	Pénzügyi ellenőrzés	Kiskőrös Város Önkormányzata és az általa fenntartott valamennyi intézmény	2020.06.01-2020.06.30	25. ellenőrzési nap
----	---	---	--	----------------------------	---	------------------------------	----------------------------

4.	Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és szabályozottsága, valamint egyes kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése, az integritás érvényesülése.	Az ellenőrzés célja: Annak értékelése, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki a belső kontrollrendszert, a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és az érvényesítés kontrolltevékenységeit megfelelően működteti-e. Módszere: A kapcsolódó dokumentumok teteles vizsgálata, dokumentumokon alapuló értékelés. Ellenőrizendő időszak: 2019. év	A nem szabályszerű működés, az alapvető működési szabályok meglétének és az aktualizálás hiánya magas kockázatot hordoz.	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Kiskőrös Város Önkormányzata és az általa fenntartott valamennyi intézmény	2020.07.01-2020.07.31	20. ellenőri nap
5.	Az Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézmény működésének és a nyilvántartások megfelelőségének vizsgálata.	Az ellenőrzés célja: A szakellátás jogszabályi, gazdasági, pénzügyi és adatszolgáltatási hátterének érték Annak megállapítása, hogy az Intézmény a feladatellátása során, a	A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázat. A dokumentátság hiányosságában rejlő kockázat.	Rendszer-ellenőrzés	Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézmény	2020.08.10-2020.08.31	20. ellenőri nap

	jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak megfelelően jár-e el. Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés Ellenőrizendő időszak: 2019. év	Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal	2020.09.15- 2020.10.15	15 ellenőri nap
6. A vagyonvédelem területén, a leltározási és a selejtezési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata.	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a leltározási és a selejtezési eljárások előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a jogszabályban előírtaknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, teljeskörűen dokumentáltak-e Módszere: Dokumentumok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű ellenőrzése. Ahol szükséges, ott a kapcsolódó	A vonatkozó jogszabályi előírások és belső szabályzatok be nem tartásából eredő kockázatok. A szabályozottság nem teljeskörű. A dokumentáltság hiányosságaiban rejlő kockázat. Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.				

	dokumentumok tételes vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2019. év						
7.	A számviteli bizonylati elv és a bizonylati fegyelem betartásának vizsgálata, a bizonylatok feldolgozásának, a szigorú számadásra kötelezett nyomtatványok vezetésének és az őrzés gyakorlatának, illetve az ezirányú szabályozások betartásának ellenőrzése. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásához kapcsolódó, belső kontrolllok működtetésének vizsgálata.	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a bizonylatok alaki és tartalmi követelményeknek megfelelően készülnek-e, megtörténik-e a teljeskörű nyilvántartásba vétel. Módszere: A kapcsolódó dokumentumok mintavétele, illetve tételes vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2020. I. félév	Nem megfelelő a bizonylati rend kialakítása, nem a szabályozásnak megfelelően történik a bizonylatolás.	Rendszer-ellenőrzés	Kiskőrös Város Önkormányzata és az általa fenntartott valamennyi intézmény	2020.11.01-2020.11.30	20. ellenőri nap
8.	Soron kívüli célvizsgálat	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	célvizsgálat	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	2020.12.01-2020.12.20	10 ellenőri nap

u

Az ellenőrzési terv végrehajtásának tervezett időszükséglete 140 ellenőri nap, amely tartalmazza a helyszíni ellenőrzésre fordítandó időkeret et. Ezen felül a belső ellenőrzés elvégzésének biztonsága érdekében, tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez, 10 tartalék nap került meghatározásra.

Budapest, 2019.12.05

Készítette:



Kristóf Jánosné
belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr Turán Csaba
jegyző

LAW on COXTO
Könyv- és Számítógépes Zrt. Kft.
2100 Győr, Péterfia Gy. u. 2/A