

Ikt.szám: B – 2738/2020

**Kiskőrös Város Önkormányzata**  
**2021. évi belső ellenőrzési munkaterve**



Összeállította: Kristóf Jánosné belső ellenőr  
reg.szám: 5115144  
Law on Conto Zrt

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

Jóváhagyta: dr Turán Csaba jegyző  
Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal

**Kiskőrös Város Önkormányzatának  
2021. évi belső ellenőrzési munkaterve**

Kiskőrös Város Önkormányzatának **2021. 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 rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

**Az ellenőrzési terv, a tanácsadói tevékenységre is tekintettel, tartalmaz olyan tartalékidőt, 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 **2021. 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.**

Az ellenőrzés során, 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, illetve a
- a humánerőforrás kapacitásának és szakmai megfelelőségének szintje.

A kockázatelemzés felmérése, a vezetés javaslata, a feltárt kockázati tényezők beazonosítása és minősítése, valamint a 2020 évben lefolytatott szakmai tárgyalások és az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok figyelembe vétele **határozta meg, az ellenőrzésre kerülő területeket és az ellenőrzés célját, amelyek megalapozták az éves tervjavaslat tartalmát.**

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

**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 2021. évi ellenőrzési terv összeállítása során elkészített, a folyamatonkénti kockázati térképet is.**

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

- **Kiskörös Város Önkormányzatánál és az általa fenntartott valamennyi intézménnyél, a szerződések iktatása, nyilvántartása és kezelésének vizsgálata.**
- **Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő, Körösszolg Nonprofit Kft és a Köröskom Nonprofit Kft 2020.évi gazdálkodásának, a működés szabályozottságának, az adatszolgáltatások és az elszámolások vizsgálata.**
- **A 2020 évben, az Önkormányzat kizárólagos tulajdonába kerülő, Kunság-Média Nonprofit Kft gazdálkodásának, a működés szabályozottságának és elszámolásának vizsgálata.**
- **A vagyonnyilvántartás adatainak egyeztetése a főkönyvi, az analitikus és a vagyonszámter alapján.**
- **Az Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézmény működtetésének és a nyilvántartások vezetésének vizsgálata, különös tekintettel a Család- és Gyermekjóléti Központ feladatellátására.**

## 2. A tervezett ellenőrzések tárgya

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

Vizsgálni terveztük továbbá, hogy a **belső kontrollrendszerek Bkr-ben meghatározott szerkezeti egységeinek összhangját képes-e biztosítani a költségvetési szervek informatikai háttere.**

## 3. A belső ellenőrzés tervezésének folyamata:

**A belső kontrollrendszer kiépítéséért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője tartozik felelősséggel, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, módszertani útmutatók figyelembe vételével. A szervezet vezetője egyben köteles a folyamatokat, olyan formában szabályozni és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.**

Az Áht. 70.§ (2) bekezdése alapján, **a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, a gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva, megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.**

**Ennek alapján, a belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen értékeli, illetve elősegíti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a releváns jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, a felhasználást és az elszámolást, továbbá az eszközökkel és a forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.**

**A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint, a belső ellenőrzés köteles értékelni és minősíteni, a vizsgált szervezet irányítását, működését és az információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és a működési adatok megbízhatóságát és szükséges zártságát, a működési folyamatok hatékonyságát és eredményességét a vagyonvédelem biztonságát, a törvények és rendeletek, illetve az irányelvek, valamint a belső szabályozások betartásának vizsgálata alapján.**

**Mindezekről folyamatosan tájékoztatja a költségvetési szervezet vezetőjét.**

A belső ellenőrzés 2021. évi munkatervét kockázatelemzés alapján készítettük, figyelemmel a **370/2011. (XII.31) Kormányrendeletben és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltakra** és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának **nemzetközi normáira**. Mindezek alapján, felmérésre kerültek a költségvetési szervezetek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatban rejlő kockázatok is.

**A kockázatelemzés felmérésével, a felső vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők azonosításával** minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével választottuk ki, **az ellenőrizendő gazdálkodó szervezeteket, folyamatokat, és az ellenőrzés célját, amelyek megalapozták az éves tervjavaslat összeállítását.**

**A potenciális hibák megelőlegezése érdekében, fontos feladata a belső ellenőrzésnek,** hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok **értelmezéséhez, egységes végrehajtásához segítséget nyújtson,** együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait, külső, szakmai szolgáltató szervezet megbízásával látja el.

#### **A kockázatelemzés eredménye**

A 2021. évi belső ellenőrzési tervben, a kockázatelemzéssel igazoltan kerültek kijelölésre a prioritások.

A kockázatelemzés alapján felállított prioritások, a belső ellenőrzési terv elkészítése során, tekintettel voltunk arra, hogy **a magas kockázatú területek a lehető legrövidebb időn belül ellenőrzésre kerüljenek és hogy a következő 3 évben, minden területen lefolytatásra kerüljön a szükséges belsőellenőrzés.**

A 2021. évi, éves belső ellenőrzési tervben kijelölt költségvetési szerveknél a csatolt táblázatban felsoroltak szerinti **pénzügyi, szabályszerűségi és rendszerellenőrzést terveztünk, amely rendszerellenőrzés, a vizsgált terület működésének átfogó vizsgálatát jelenti.**

Kiskőrös, 2020.12.10.

Összeállította: Kristóf Jánosné belső ellenőr

reg.szám: 5115144

Law on Conto Zrt

LAW on CONTO

Könyvvizsgáló Zrt.

2100 Csak, Hőgáz Gy. u. 2/A

Jóváhagyta: dr Turán Csaba jegyző

Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal

Melléklet: 5 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.         | Kiskőrös Város Önkormányzatánál és az általa fenntartott valamennyi intézményél, a szerződéseik iktatása, nyilvántartása és kezelésének vizsgálata.             | <b>Az ellenőrzés célja:</b><br>Annak megállapítása, hogy a szerződés nyilvántartás vezetése, az iktatása és az irattározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki.<br><b>Módszere:</b><br>a szerződés-nyilvántartás, a kapcsolódó dokumentumok, a kötelezettségnyilvántartás mintavétele, illetve adott esetben teljeskörű, tételes ellenőrzése<br><b>Ellenőrizendő időszak:</b><br>2020.év | Nincs az eljárásrend megfelelő módon szabályozva.<br>A folyamatok esetleges hiányosságaiban rejlő kockázatok.<br>Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés. | Szabály-szerűségi ellenőrzés | Önkormányzata és az általa fenntartott valamennyi intézmény | 2021.02.01-2021.03.15             | 20 ellenőri nap                                     |
| 2.         | Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő, Kőrösszolg Nonprofit Kft és a Kőröskom Nonprofit Kft 2020.évi gazdálkodásának, a működés szabályozottságának, az | <b>Az ellenőrzés célja:</b><br>Annak megállapítása, hogy a Kőrösszolg Nonprofit Kft és a Kőröskom Nonprofit Kft, a napi működést meghatározó területeken miként látja el a feladatait,                                                                                                                                                                                                                        | A vonatkozó jogszabályi előírások és belső szabályzatok be nem tartásából eredő kockázatok.                                                                | Pénzügyi ellenőrzés          | Kőrösszolg Nonprofit Kft,<br>Kőröskom Nonprofit Kft         | 2021.04.01-2021.05.31             | 40 ellenőri nap                                     |





|    |                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                                                            |                       |                 |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------|
| 4. | A vagyonyilvántartás adatainak egyeztetése a főkönyvi, az analitikus és a vagyonszakter alapján.                                                                             | <p><b>Az ellenőrzés célja:</b></p> <p>A vagyonszakter feladatellátás érvényesülésének vizsgálata.</p> <p><b>Módszere:</b></p> <p>dokumentumokon alapuló értékelés, elemző eljárások, tételes vizsgálat</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b></p> <p>2020.év</p>                                                                                                                                         | <p>Nincs az eljárásrend megfelelő módon szabályozva.</p> <p>A korábbi években kimutatott eltérések, továbbra is fennállnak.</p> <p>Nem történt meg a tételes egyeztetés.</p> <p>Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.</p> | Pénzügyi ellenőrzés | Kiskörös Város Önkormányzata és az általa fenntartott valamennyi intézmény | 2021.07.01-2021.08.31 | 30 ellenőri nap |
| 5. | Az Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézményen belül, a bölcsődei, az idősek otthona, a család- és a gyermekjóléti szakszolgálatok 2020 évi állapotának vizsgálata. | <p><b>Az ellenőrzés célja:</b></p> <p>A szakszolgálat jogszabályi, gazdasági, pénzügyi és adatszolgáltatási hátterének értékelése, annak megállapítása, hogy az intézmény a feladatellátása során, a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak megfelelően működik-e.</p> <p><b>Módszere:</b></p> <p>dokumentumokon alapuló értékelés</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b></p> <p>2020.év</p> | <p>A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázat.</p> <p>A dokumentátság hiányosságában rejlő kockázat.</p> <p>Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés</p>                                                        | Rendszer-ellenőrzés | Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézmény                         | 2021.09.01-2021.10.31 | 30 ellenőri nap |

| 6. | Soron kívüli célvizsgálat | Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra | Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra | célvizsgálat | Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra | 2021.12.01-<br>2021.12.20 | 10 ellenőri<br>nap |
|----|---------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------|---------------------------|--------------------|
|----|---------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------|---------------------------|--------------------|

**Az ellenőrzési terv végrehajtásának tervezett időszükséglete 140 ellenőri nap, amely tartalmazza a helyszíni ellenőrzésre fordítandó időkeretet. 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, 2020.12.10

Készítette:



Kristóf Jánosné  
belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr Turán Csaba  
jegyző

LAN on CONTO  
Könyviszsgáló Zrt.  
2100 Cádóré, Hegedűs Gy. u. 2/A