



Law On Conto

Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Melléklet a ...70.../2021. sz. Képv. test. határozathoz

Ikt.szám: B – 2858/2021

Kiskörös Város Önkormányzata 2022. 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
Kiskörösi Polgármesteri Hivatal

SZÉKHELY: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

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

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

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



Kiskőrös Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési munkaterve

Kiskőrös Város Önkormányzatának **2022. 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 **2022. 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, a gazdálkodási és a vagyonvédelmi 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 2021 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 2022. évi ellenőrzési terv összeállítása során elkészített, a folyamatonkénti kockázati térképet is.

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

- A Polgármesteri Hivatal **Értékelési Szabályzatának ellenőrzése, valamint az értékelési eljárások lefolytatásának és dokumentálásának felülvizsgálata.**
- Az önkormányzati tulajdonú lakóépületek, lakások, nem lakás céljára szolgáló helyiségek hasznosítása, bérbeadása és értékesítése szabályszerűségének ellenőrzése.
- Az Önkormányzat saját tulajdonú gépjárműveinél, a gépjárműhasználat szabályozásának és a munkaviszonyban, illetve a megbízotti jogviszonyban állók tulajdonát képező gépjárművek igénybevételeire vonatkozó költségelszámolás, a jogszabályban és a belső szabályozásban előírt, nyilvántartások vezetésének ellenőrzése.
- Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő, **Körösszolg Nonprofit Kft és a Köröskom Nonprofit Kft 2021.évi gazdálkodásának, a működés szabályozottságának, az adatszolgáltatások és az elszámolások vizsgálata.**
- Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő, **Kunság-Média Nonprofit Kft 2021.évi gazdálkodásának, az adatszolgáltatások és az elszámolások vizsgálata.**
- A leltározási és a selejtezési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata, a vagyonvédelem helyzetének minősítése érdekében.

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 2022. 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

SZÉKHELY: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

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

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

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



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 2022. 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 2022. 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, 2021.11.17.

Összeállította: Kristóf Jánosné belső ellenőr

reg.szám: 5115144

Law on Conto Zrt

LAW ON CONTO
Könyvvizsgáló Zrt.
2100 GÖDÖLLŐ, Hegedűs Gyula 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 Polgármesteri Hivatal Értékelési Szabályzatának ellenőrzése, valamint az értékelési eljárások lefolytatásának és dokumentálásának felülvizsgálata.	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a vizsgált szervezetnél az értékelési eljárást, a vonatkozó előírásokkal és a belső szabályozással összhangban végzik-e és azt ennek megfelelően dokumentálják-e Módszere: A kapcsolódó dokumentumok teteles vizsgálata. A könyvelési bizonylatok, analitikus nyilvántartások, főkönyv mintavétel szerű ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2021. év	Az eljárásrend nem a belső szabályozás szerint történik. Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.	Szabály- szerűségi ellenőrzés	Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal, Kiskőrös Város Önkormányzata	2022.03.01- 2022.03.31	15 ellenőri nap
2.	Az önkormányzati tulajdonú lakóépületek, lakások, nem lakás céljára szolgáló helyiségek hasznosítása, bérbeadása és értékesítése	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat a bérbeadása során a jogszabályi előírásoknak és	Nincs az eljárásrend megfelelő módon szabályozva. A pénzgazdálkodási folyamatok esetleges	Szabály- szerűségi ellenőrzés	Kiskőrös Város Önkormányzata	2022.04.01- 2022.05.31	20 ellenőri nap

	szabályszerűségének ellenőrzése.	a helyi szabályozásnak megfelelően jár el, a bérleti szerződéseket megkötik-e, az alkalmazott bérleti díjak megfelelőnek-e az Önkormányzat Képviselő-testülete által hozott döntésnek, a kialakított számviteli és egyéb analitikus nyilvántartás megfelelő információkat nyújt-e a vezetőség számára az esetleges intézkedések megtételéhez. Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés Ellenőrizendő időszak: 2021.év	nem megfelelőségében rejlő kockázatok. Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.				
3.	Az Önkormányzat saját tulajdonú gépjárműveinél, a gépjárműhasználat szabályozásának és a munkaviszonyban, illetve a megbízotti jogviszonyban állók tulajdonát képező gépjárművek igénybevételére vonatkozó költségelszámolás, a jogszabályban és a belső szabályozásban előírt,	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal saját tulajdonú gépjárműveinél megfelelően szabályozott-e a használat rendje, a gépjármű üzemeltetésére vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e, az	Az eljárásrend nem a belső szabályozás szerint történik. A kifizetések bizonylatai hiányosan dokumentáltak. Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.	Rendszer-ellenőrzés	Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal, Kiskőrös Város Önkormányzata	2022.06.01- 2022.07.31	25 ellenőri nap

	nyilvántartások vezetésének ellenőrzése.	üzemeltetéshez kapcsolódó nyilvántartások vezetését megfelelően dokumentálták-e, az üzemanyag felhasználás a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerül-e elszámolásra. Módszere: A kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2021.év					
4.	Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő, Körösszolg Nonprofit Kft és a Köröskom Nonprofit Kft 2021.évi gazdálkodásának, a működés szabályozottságának, az adatszolgáltatások és az elszámolások vizsgálata.	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Körösszolg Nonprofit Kft és a Köröskom Nonprpft 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	A vonatkozó jogszabályi előírások és belső szabályzatok be nem tartásából eredő kockázatok. Szabálytalan elszámolásban rejlő kockázat. Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés	Pénzügyi ellenőrzés	Körösszolg Nonprofit Kft, Köröskom Nonprofit Kft	2022.08.01- 2022.09.30	30 ellenőri nap

		alkalmazott rendszerek működésének, a tulajdonosi megbízás teljesítésének állapot felmérése. Módszere: Dokumentumok, elszámolások szűrőpróbaszerű ellenőrzése. Ahol szükséges, a kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2021.év					
5.	A 2020 évben, az Önkormányzat kizárólagos tulajdonába kerülő, Kunság-Média Nonprofit Kft 2021 évi gazdálkodásának, a működés szabályozottságának és elszámolásának vizsgálata.	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy Kunság-Média Nonprofit Kft, a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait és hogy biztosítottak-e a működés tárgyi és személyi feltételei. ezen túl vizsgálni kell a működés szabályozottságát, a gazdálkodás és a vagyoni helyzet állapotát, illetve hogy a gazdálkodó szervezet eleget tesz-e a vonatkozó törvényi	A vonatkozó jogszabályi előírások és a belső szabályzatok be nem tartásából eredő kockázatok. Szabálytalan elszámolásban rejlő kockázat. Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés	Pénzügyi ellenőrzés	Kunság-Média Nonprofit Kft,	2022.10.01-2022.10.31	20. ellenőri nap

		előírásoknak és a tulajdonos önkormányzat által kitűzött céloknak. Végezetül pedig fel kell mérni, az alkalmazott rendszerek működésének, a tulajdonosi megbízások teljesítésének állapotát.					
		Módszere: Dokumentumok, elszámolások szűrőpróbaszerű ellenőrzése. Ahol szükséges, a kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2021.év			Szabály- szerűségi ellenőrzés	Kiskörös Város Önkormányzata és az általa fenntartott valamennyi intézmény	
6.	A leltározási és a selejtezési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata, a vagyonvédelem helyzetének minősítése érdekében.	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,	A vonatkozó jogszabályi előírások és belső szabályzatok be nem tartásából eredő kockázatok. A szabályozottság nem teljeskörű. A dokumentáltság hiányosságaiban rejlő kockázat.			2022.11.01- 2022.11.30	20. ellenőri nap

	teljeskörűen dokumentáltak-e	Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.			
	Módszere: Dokumentumok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű ellenőrzése. Ahol szükséges, ott a kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2021. év				
7.	Soron kívüli célvizsgálat	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	2022.12.01-2022.12.31 nap

Az ellenőrzési terv végrehajtásának tervezett időszükséglete 130 ellenőri nap, amely tartalmazza a helyszíni ellenőrzésre fordítandó időkeretet. Ezen felül a belső ellenőrzés elvégzésének biztonságára érdekében, tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez, **10 tartalék nap került meghatározásra.**

Budapest, 2021.11.17

Készítette:



Kristóf Jánosné
belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr Turán Csaba
jegyző