



Ikt.szám: B – 2977/2023

Kiskőrös Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési munkaterve

Lakatos Ildikó

Összeállította: Lakatos Ildikó belső ellenőr
Law on Conto Zrt

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

Jóváhagyta: Dr Turán Csaba jegyző
Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal

Kiskőrös Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési munkaterve

Kiskőrös Város Önkormányzatának 2024. 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 állítottam 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 figyelembevételével, 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 2024. 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 figyelembevételével, a tervezés során alapul vettem az egyes szervezeti szintek feladatait és ennek alapján megállapítottam a Hivatal működésére és gazdálkodására vonatkozó egyes kockázati tényezőket.

Számításaim szerint, az alábbiakban határozom 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 2023 évben lefolytatott szakmai tárgyalások és az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok figyelembevétele 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 vettem a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és erre is figyelemmel alakítottam ki az ellenőrzési tervet.

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 2024. évi ellenőrzési terv összeállítására során elkészített, a folyamatonkénti kockázati térképet is.

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

- A pénzügyi szociális juttatások és támogatások teljeskörű ellenőrzése.
- Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő, KÖRÖSSZOLG Nonprofit Kft, a KÖRÖSKOM Nonprofit Kft és a Kunság-Média Nonprofit Kft 2023.évi gazdálkodásának, a működés szabályozottságának, az adatszolgáltatások és az elszámolások vizsgálata.
- Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek működési és gazdálkodási rendszerének teljeskörű felülvizsgálata, különös tekintettel a szabadságnnyilvántartások vezetése, a munkaszerződések és a munkaköri leírások, valamint a jelenléti ívek vizsgálata.
- A vagyonnyilvántartás adatainak egyeztetése a főkönyvi, az analitikus és a vagyonkataszter alapján.
- A Kiskőrös Város Német Nemzetiségi Önkormányzata, a Kiskőrös Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata és a Kiskőrös Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata gazdálkodásának vizsgálata, az előirányzat módosítások indokoltságának ellenőrzése.

2. A tervezett ellenőrzések tárgya

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



Vizsgálni tervezem 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 figyelembevételével. 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 2024. évi munkatervét kockázatelemzés alapján készítettem, 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 figyelembevételével választottam ki, az



ellenőrizendő gazdálkodó szervezeteket, folyamatokat, és az ellenőrzés célját, amelyek megalapozták az éves tervjavaslat összeállítását.

A potenciális hibák megelőzése 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 2024. évi belső ellenőrzési tervben, a kockázatelemzéssel igazoltan kerültek kijelölésre a prioritások.

A kockázatelemzés alapján felállított prioritások, a belső ellenőrzési terv elkészítése során, tekintettel voltam 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 belső ellenőrzés.

A 2024. évi, éves belső ellenőrzési tervben kijelölt költségvetési szerveknél a csatolt táblázatban felsoroltak szerinti pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzést tervezek.

Kiskőrös, 2023.11.15.

Összeállította: Lakatos Ildikó belső ellenőr
Law on Conto Zrt

LAW on CONTO Könyvvizsgáló Zrt.
2100 Gödöllő, Hegedűs 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 ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A pénzügyi szociális juttatások és támogatások teljeskörű ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a nyújtott ellátások a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e. Annak ellenőrzése hogyan történik az eljárások dokumentáltsága és az ügymenet folyamatának működése. Módszere: A kapcsolódó dokumentumok tételes, illetve szűrópróba vizsgálat. Ellenőrizendő időszak: 2023.év	Az eljárásban meglévő, kockázati tényezők. Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.	Szabály- szerűségi ellenőrzés	Kiskőrös Város Önkormányzata Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal	2024.03.01- 2024.03.31	15 ellenőri nap
2.	Az önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő, KÖRÖSSZOLG Nonprofit Kft, a KÖRÖSKOM Nonprofit Kft és a Kunság-Média Nonprofit Kft 2023.évi gazdálkodásának, a működés szabályozottságának, az	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Körösszolg Nonprofit Kft, a Köröskom Nonprofit Kft és a Kunság-Média Nonprofit Kft, a napi működést meghatározó	A vonatkozó jogszabályi előírások és belső szabályzatok be nem tartásából eredő kockázatok.	Pénzügyi ellenőrzés	KÖRÖSSZOLG Nonprofit Kft, KÖRÖSKOM Nonprofit Kft Kunság-Média Nonprofit Kft	2024.04.01- 2024.05.31	25 ellenőri nap

	adatszolgáltatások és az elszámolások vizsgálata.	területeken miként látja el a feladatait, a működés tárgyi és személyi feltételei biztosítottak-e, a belső szabályozottsága, a gazdálkodása megfelelő-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: 2023. év	Szabálytalan elszámolásban rejlő kockázat. Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés				25. ellenőri nap
3.	Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek működési és gazdálkodási rendszerének	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a feladatellátást, a	Az eljárásrend nem a belső szabályozás szerint történik.	Szabály- szerűségi ellenőrzés	Petőfi Szülőház és Emlék- múzeum,	2024.06.01-2024.07.31	

teljeskörű felülvizsgálata, különös tekintettel a szabadságnyilvántartások vezetésére, a munkaszerződés és a munkakörü leírások, valamint a jelenléti ívek vizsgálata.	vonatkozó előírásokkal és a belső szabályozással összhangban végzik-e és azt ennek megfelelően dokumentálják-e, mind az Intézményekben, mind a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályán. A szakellátás jogszabályi, gazdasági, pénzügyi és adatszolgáltatási hátterének értékelése. A szabadságnyilvántartás, a jelenléti ívek és a munkaszerződések ellenőrzése. Módszere: A kapcsolódó dokumentumok teteles vizsgálata. A könyvelési bizonylatok, analitikus nyilvántartások, főkönyv mintavétel szerű ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2023.év	Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.	Petőfi Sándor Városi Könyvtár Egészségügyi, Gyermekejóléti és Szociális Intézmény Kiskőrösi Óvodák	
--	---	---	---	--

4.	A vagyonylivántartás adatainak egyeztetése a főkönyvi, az analitikus és a vagyonszámvetés alapján.	Az ellenőrzés célja: A vagyonszámvetés feladatellátásának ellenőrzésének vizsgálata. Módszere: dokumentumvizsgálat Ellenőrizendő időszak: 2023. év	Nincs az eljárásrend megfelelő módján szabályozva. A korábbi években kimutatott eltérések, továbbra is fennállnak. Nem történt meg a tételes egyeztetés. Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.	Pénzügyi ellenőrzés	Kiskőrös Város Önkormányzata és az általa fenntartott valamennyi intézmény	2024.08.01-2024.08.31	20. nap	ellenőri
5.	A Kiskőrös Városi Önkormányzat, a Kiskőrös Városi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata és a Kiskőrös Városi Cigány Nemzetiségi Önkormányzata gazdálkodásának vizsgálata, az előirányzat módosítások indoklásának ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása megfelel-e a törvényi követelményeknek. Módszere: Dokumentumvizsgálat, nyilvántartások, számlák, szűrópróbaszerű ellenőrzés. Ahol szükséges, ott a kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata.	Az elszámolások és a pénzforgalmi és a pénzforgalmi eljárások szabályozottságának hiánya.	Pénzügyi ellenőrzés	Kiskőrös Városi Nemzetiségi Önkormányzata Kiskőrös Városi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata Kiskőrös Városi Cigány Nemzetiségi Önkormányzata	2024.09.01-2024.09.30	15. nap	ellenőri

		Ellenőrizendő időszak: 2023.év					
6.	Soron kívüli célvizsgálat	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	célvizsgálat	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	2024.12.01- 2024.12.31	10 ellenőri nap

Az ellenőrzési terv végrehajtásának tervezett időszükséglete 100 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.**

Kiskőrös, 2023.11.15.

Készítette:


Lakatos Ildikó
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr Turán Csaba
jegyző

LAW ON COMPTON KÖNYVTÁRSZÁM Zrt.
2100 Győr, Hegedűs Gy. u. 2/A