

## **KISKÖRÖS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**

### **ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV**

**2026.**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31.§ előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadó tevékenységekre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

#### **I.**

**Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése.**

Kiskörös Város Önkormányzatánál a 2026. évre kiemelt kockázatot jelent az eljárásrendek szabályszerű kialakítása.

A 2026. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv 1. számú kockázatelemzési modell alkalmazásával készült.

A 2026. évi ellenőrzési terv összeállításának további szempontja volt az ellenőrzési terv összeállításában, hogy olyan területet is ellenőrizzünk, melynek az ellenőrzésére az elmúlt 3 évben nem került sor.

Az ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe kell venni a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31.§ (6) pontjának azon rendelkezését, mely szerint az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre ellenőri kapacitást kell tartalékolni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31.§ (4) pontja értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, a kockázatelemzést és a részletesen bemutatásra kerülő következő évi ellenőrzéseket.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározottak alapján kerültek végrehajtásra.

***Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás***

| <b>Sz.</b> | <b>Kockázati tényező</b>                             | <b>Kockázati tényező terjedelme</b> | <b>Súly</b> | <b>Ponthatár</b> |
|------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------|------------------|
| 1.         | Belső kontrollok értékelése                          | 2                                   | 5           | 10               |
| 2.         | Változás / átszervezés                               | 2                                   | 4           | 8                |
| 3.         | A rendszer komplexitása                              | 2                                   | 4           | 8                |
| 4.         | Kölcsönhatás más rendszerekkel                       | 1                                   | 3           | 3                |
| 5.         | Bevételszintek /költségszintek                       | 1                                   | 6           | 6                |
| 6.         | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1                                   | 2           | 2                |
| 7.         | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő                  | 4                                   | 2           | 8                |
| 8.         | Vezetőség aggályai                                   | 2                                   | 3           | 6                |
| 9.         | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége             | 2                                   | 4           | 8                |
| 10.        | Szabályozottság és szabályosság                      | 4                                   | 3           | 12               |
| 11.        | Munkatársak képzettsége és tapasztalata              | 2                                   | 3           | 6                |
| 12.        | Erőforrások rendelkezésre állása                     | 1                                   | 4           | 4                |

A belső ellenőröknek a tapasztalataik és szakmai megítélésük alapján értékelniük kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani. Fentiek figyelembevételével a belső ellenőrzés az alábbi témákat javasolja a 2026. évi belső ellenőrzés keretében végrehajtani. (1. sz. melléklet)

## II. 2026. évre vonatkozó ellenőrzési feladatok és azok ütemezése

| Sorszám | Az ellenőrzés tárgya                                                                      | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                   | Azonosított kockázati tényezők                                                                                   | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzött szervezeti egység                                                                                                                                                                            | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1.      | Szerződések kezelése ellenőrzése                                                          | <p>Annak megállapítása, hogy az Intézményeknél hogyan történik a szerződés nyilvántartás vezetése, iktatása és irattárazása. A megkötött szerződések szűrőpróbaszerű vizsgálata.</p> <p>A kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata mintavétellel.</p> <p>2025. év</p> | <p>Az eljárásrend nem a belső szabályozás szerint történik.</p> <p>Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.</p> | Szabályszerűségi     | Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézmény Petőfi Szülőház és Emlékmúzeum Kiskőrösi Óvodák Petőfi Sándor Városi Könyvtár                                                                            | 2025 második fél év               | 36                                                  |
| 2.      | A Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok elemi költségvetés összeállításának ellenőrzése | <p>A költségvetés készítés jogszerűsége és a belső szabályzatokban foglaltak megfelelőségének biztosítása</p> <p>A kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata mintavétellel.</p> <p>2025.év</p>                                                                         | <p>Az eljárásrend nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik.</p>                                       | Szabályszerűségi     | <p>Kiskőrös Város Német Nemzetiségi Önkormányzata</p> <p>Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal</p> <p>Kiskőrös Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata</p> <p>Kiskőrös Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata</p> | 2025 második fél év               | 30                                                  |

|                                                                                     |                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                     |                  |                                                       |                     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------|---------------------|-----|
| 3.                                                                                  | A kintlévőségek kezelése és a követelések behajtásának minősítése | <p>A Város helyiadó hátralékok és egyéb követelések állapotának vizsgálata.</p> <p>A kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata mintavétellel.</p> <p>2025.év</p>                                                                                                                             | Az eljárásrend nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik. | Rendszer         | Kiskőrös Város Önkormányzata                          | 2025 második fél év | 30  |
| 4.                                                                                  | Selejtezés végrehajtásának ellenőrzése                            | <p>Annak megállapítása, hogy a selejtezés előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e.</p> <p>A kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata mintavétellel.</p> <p>2025.év</p> | Az eljárásrend nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik. | Szabályszerűségi | Köröskom Kft.<br>Kunság-Média Kft.<br>Körösszolg Kft. | 2025 második fél év | 10  |
| 5. Egyéb tevékenység (intézkedési tervek nyomon követése, nyilvántartások vezetése) |                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                     |                  |                                                       |                     | 4   |
| Összesen:                                                                           |                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                     |                  |                                                       |                     | 110 |

Az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő (központi) mellékletei:

- 1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
- 2. számú melléklet: Ellenőrzések
- 3. számú melléklet: Tevékenységek

### III. Tervezett belső ellenőri kapacitás

A belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató az AGT AUDIT Kft. látja el szerződés alapján 1 fő regisztrált belső ellenőrrel.

|     | Megnevezés                                                 | Átl.<br>munkanapok<br>száma/fő | Létszám<br>fő | Ellenőri<br>munkanapok száma |
|-----|------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|------------------------------|
| 1.  | <b>Bruttó munkaidő</b>                                     | <b>106</b>                     | <b>1</b>      | <b>106</b>                   |
| 2.  | <b>Kieső munkaidő</b>                                      |                                |               |                              |
| 3.  | Fizetett ünnepek                                           |                                |               |                              |
| 4.  | Fizetett szabadság (átlagos)                               |                                |               |                              |
| 5.  | Átlagos betegszabadság                                     |                                |               |                              |
| 6.  | <b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>      |                                |               | <b>106</b>                   |
| 7.  | Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)              |                                |               |                              |
| 8.  | Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)                       |                                |               |                              |
| 9.  | Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)                           |                                |               |                              |
| 10. | Képzés (pl. 10%)                                           |                                |               |                              |
| 11. | Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)                 |                                |               | <b>4</b>                     |
| 12. | <b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>                 |                                |               |                              |
| 13. | <b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b> |                                |               | <b>110</b>                   |
| 14. | <b>Tartalékidő</b>                                         |                                |               |                              |

|     | Megnevezés                      | Átl.<br>munkanapok<br>száma/fő | Létszám<br>fő | Ellenőri<br>munkanapok száma |
|-----|---------------------------------|--------------------------------|---------------|------------------------------|
| 15. | Külső szakértők igénybevétele   |                                |               |                              |
| 16. | Külső szolgáltató igénybevétele |                                |               |                              |

**Az ellenőrzést lefolytató személy**

Gödény Attila belső ellenőr és belső ellenőrzési vezető, regisztrációs száma: 5116724

A belső ellenőrzési vezető kötelező képzéseit saját hatáskörben végzi el.

| Készítette                                                                                                     | Jóváhagyta:     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Dátum: 2025. október 29.                                                                                       | Dátum:          |
| Név: Gödény Attila                                                                                             | Név:            |
| Aláírás:                                                                                                       | Aláírás:        |
| <br>.....<br>AGT Audit Kft. | .....<br>jegyző |