

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 tevékenységre 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

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Súly	Ponthatár
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	Annak megállapítása, hogy az Intézményeknél hogyan történik a szerződés nyilvántartás vezetése, iktatása és irattározása. A megkötött szerződések szűrőpróbaszerű vizsgálata. A kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata mintavétellel. 2025. év	Az eljárásrend nem a belső szabályozás szerint történik. Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.	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	A költségvetés készítés jogszerűsége és a belső szabályzatokban foglaltak megfelelőségének biztosítása A kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata mintavétellel. 2025.év	Az eljárásrend nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik.	Szabályszerűségi	Kiskőrös Város Német Nemzetiségi Önkormányzata Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal Kiskőrös Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata Kiskőrös Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata	2025 második fél év	30

3.	A kintlévőségek kezelése és a követelések behajtásának minősítése	A Város helyiadó hátralékok és egyéb követelések állapotának vizsgálata. A kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata mintavétellel. 2025.év	Az eljárásrend nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik.	Rendszer	Kiskőrös Város Önkormányzata	2025 második fél év	30
4.	Selejtezés végrehajtásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a selejtezés előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e. A kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata mintavétellel. 2025.év	Az eljárásrend nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik.	Szabályszerűségi	Köröskom Kft. Kunság-Média Kft. 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. munkanapok száma/fő	Létszám fő	Ellenőri munkanapok száma
1.	Bruttó munkaidő	106	1	106
2.	Kieső munkaidő			
3.	Fizetett ünnepek			
4.	Fizetett szabadság (átlagos)			
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			106
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%)			4
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			110
14.	Tartalékidő			

	Megnevezés	Átl. munkanapok száma/fő	Létszám fő	Ellenőri 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:
 AGT Audit Kft.	 jegyző