


Ikt.szám: B – 2946/2022

Kiskőrös Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési munkaterve


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 2023. évi belső ellenőrzési munkaterve

Kiskőrös Város Önkormányzatának **2023. 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 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 **2023. 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 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 2022 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 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 2023. évi ellenőrzési terv összeállításakor 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 KŐRÖSSZOLG Nonprofit Kft által üzemeltetett Fürdő, 2022.évi működésének teljeskörű felülvizsgálata.
- A Kiskőrösi Óvodák normatíva igénylésének és elszámolásának ellenőrzése, az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása és kontrollja.
- A helyi adóztatási tevékenység, az adó-hátralékok felülvizsgálata, valamint a behajtására tett intézkedések ellenőrzése.
- Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő, KŐRÖSSZOLG Nonprofit Kft, a KŐRÖSKOM Nonprofit Kft és a Kunság-Média Nonprofit Kft 2022.évi gazdálkodásának, a működés szabályozottságának, az adatszolgáltatások és az elszámolások vizsgálata.
- Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek működési és gazdálkodási rendszerének teljeskörű felülvizsgálata.
- A közbeszerzési értékhatár alatti és a nettó 1 millió Ft feletti beszerzések ellenőrzése.
- A Kiskőrös Város Német Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának vizsgálata.

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 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 értékelní 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 2023. 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 figyelembevételével választottuk 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 2023. 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 2023. 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, 2022.11.22.

Összeállította: Lakatos Ildikó belső ellenőr
Law on Conto Zrt

LAW on CONTO Könyvvizsgáló Zrt.
2100 Cécília, Hagedűs Gy. u. 2/A

Jóváhagyta: Dr Turán Csaba jegyző
Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal

Melléklet: 7 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 KÖRÖSSZOLG Nonprofit Kft által üzemeltetett Fürdő, 2022.évi működésének teljeskörű felülvizsgálata.	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Körösszolg Nonprofit Kft által, a fürdőre vonatkozó, napi működést meghatározó területeken miként látja el a feladatait, a működés pénzügyi, tárgyi és személyi feltételei biztosítottak-e, a belső szabályozottsága, a gazdálkodása megfelelt-e a vonatkozó törvényi előírásoknak.</p> <p>A fürdő működtetésének, gazdaságosságának felülvizsgálata.</p> <p>Módszere: A kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata. A könyvelési bizonylatok, analitikus nyilvántartások, főkönyv mintavétel szerű ellenőrzése</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022.év</p>	<p>A pénzgazdálkodási folyamatok esetleges nem megfelelőségében rejlő kockázatok.</p> <p>A bevételi és kiadási arányok összhangjában rejlő kockázat.</p> <p>Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.</p>	Pénzügyi ellenőrzés	KÖRÖSSZOLG Nonprofit Kft által üzemeltetett Fürdő	2023.02.01-2023.02.28	10 ellenőri nap

2.	<p>A Kiskőrösi Óvodák normatíva igénylésének és elszámolásának ellenőrzése, az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása és kontrollja.</p>	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a feladatellátást, a vonatkozó előírásokkal és a belső szabályozással összhangban végzik-e és azt ennek megfelelően dokumentálják-e, mind az intézményekben, mind a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályán.</p> <p>Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása és kontrollja.</p> <p>A szakellátás jogszabályi, gazdasági, pénzügyi és adatszolgáltatási hátterének értékelése.</p> <p>Módszere: A kapcsolódó dokumentumok és. a nyilvántartások teteles ellenőrzése</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022.év</p>	<p>Az igénylésben és létszámban meglévő, kockázati tényezők.</p> <p>Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.</p>	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Kiskőrösi Óvodák	2023.04.01- 2023.04.30	15 ellenőri nap
----	---	---	---	------------------------------	------------------	---------------------------	-----------------

3.	<p>A helyi adóztatási tevékenység, az adóhátralékok felülvizsgálata, valamint a behajtására tett intézkedések ellenőrzése.</p>	<p>Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, bevallások feldolgozása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, hogyan alakultak a vizsgált időszakban az adóhátralékok, milyen intézkedéseket tettek a Hivatalnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak.</p> <p>Módszere: A kapcsolódó dokumentumok tételes, illetve szűrőpróbas vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022.év</p>	<p>Az eljárásban meglévő, kockázati tényezők. Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Kiskörös Város Önkormányzata</p>	<p>2023.06.01- 2023.06.30</p>	<p>15 ellenőri nap</p>
4.	<p>Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő, KÖRÖSSZOLG Nonprofit Kft, a KÖRÖSKOM Nonprofit Kft és a Kunság-Média Nonprofit Kft 2022.évi</p>	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Körösszolg Nonprofit Kft, a Kőröskom Nonprofit Kft</p>	<p>A vonatkozó jogszabályi előírások és belső szabályzatok be nem</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>KÖRÖSSZOLG Nonprofit Kft, KÖRÖSKOM Nonprofit Kft</p>	<p>2023.07.01- 2023.08.31</p>	<p>40 ellenőri nap</p>

<p>gazdálkodásának, a működés szabályozottságának, az adatszolgáltatások és az elszámolások vizsgálatára.</p>	<p>és a Kunság-Média Nonprofit Kft, a napi működést meghatározó 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.</p> <p>Módszere: Dokumentumok, elszámolások szűrőpróbaszerű ellenőrzése. Ahol szükséges, a kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	<p>tartásából eredő kockázatok. Szabálytalan elszámolásban rejlő kockázat. Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés</p>	<p>Kunság-Média Nonprofit Kft</p>	
--	---	---	-----------------------------------	--

5.	Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek működési és gazdálkodási rendszerének teljeskörű felülvizsgálata.	<p>Az ellenőrzés célja:</p> <p>Annak megállapítása, hogy a feladatellátást, a vonatkozó előírásokkal és a belső szabályozással összhangban végzik-e és azt ennek megfelelően dokumentálják-e, mind az Intézményekben, mind a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályán.</p> <p>A szakellátás jogszabályi, gazdasági, pénzügyi és adatszolgáltatási háttérének értékelése.</p> <p>Módszere:</p> <p>A kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata. A könyvelési bizonylatok, analitikus nyilvántartások, főkönyv mintavétel szerű ellenőrzése</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022.év</p>	Az eljárásrend nem a belső szabályozás szerint történik. Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.	Rendszer ellenőrzés	Petőfi Szülőház és Emlékmúzeum, Petőfi Sándor Városi Könyvtár Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézmény (A Kiskőrösi Óvodákat külön téma alatt vizsgáljuk)	2023.09.01-2023.09.30	25 ellenőri nap
----	--	--	---	---------------------	--	-----------------------	-----------------

6.	A közbeszerzési értékhatár alatti és a nettó 1 millió Ft feletti beszerzések ellenőrzése.	<p>Az ellenőrzés célja: Annak értékelése, hogy a Polgármesteri Hivatal a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki a beszerzésekre vonatkozó szabályozást és annak alkalmazását.</p> <p>Módszere: A kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata és az ezeken alapuló értékelés.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022.év</p>	A nem szabályszerű eljárás és az eljárás dokumentálásában megjelenő kockázatok.	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal	2023.10.01-2023.10.31	15 ellenőri nap
7.	A Kiskőrös Város Német Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának vizsgálata.	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása megfelel-e a törvényi követelményeknek.</p> <p>Módszere: Dokumentumok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű ellenőrzése. Ahol szükséges, ott a</p>	Az elszámolások és a pénzforgalmi és a pénzforgalmi eljárások szabályozottságának hiánya.	Pénzügyi ellenőrzés	Kiskőrös Város Német Nemzetiségi Önkormányzata	2023.11.01-2023.11.30	10 ellenőri nap

		kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2022.év					
8.	Soron kívüli célvizsgálat	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	célvizsgálat	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	2023.12.01- 2023.12.31	10 ellenőri nap

Az ellenőrzési terv végrehajtásának tervezett időszükséglete 130 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, 2022.11.22.

Készítette:

Lakatos Ildikó

Lakatos Ildikó
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr Turán Csaba
jegyző

LAW ON CONTC Könyvvizsgáló Zrt.
2100 Göcsej, Helyiút Gy. 1. 2/A