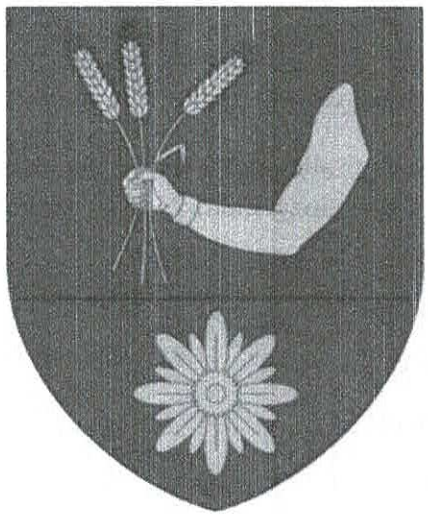

CSORVÁS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2027. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Összeállította: Haklik Józsefné
belső ellenőr

CSORVÁS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2027. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Csorvás Város Önkormányzata 2027. évi *belső ellenőrzési munkaterve* a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.), kiemelten is a Bkr. 31. §-ának rendelkezései, és a 2026. évben kiadott szakmai módszertani útmutató figyelembevételével készült.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése szerint az ellenőrzési terv – többek között – tartalmazza:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- a tervezett ellenőrzések célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást.

Csorvás Város Önkormányzata külső szolgáltatóval látja el a belső ellenőrzés körébe tartozó feladatokat, ezért a képzésre és egyéb tevékenységre fordított idő meghatározása nem releváns.

A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.
Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban kell vizsgálni a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit:

Az önkormányzat költségvetésének egyensúlyban tartása.
Kötelezettségvállalások műveleti sorrendje és nyilvántartásai.
Költségvetés tervezése.
Beszámolási és jelentési kötelezettségek teljesítése.
Informatikai rendszer kialakítása.

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint kell meghatározni a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők két kritérium, a bekövetkezés valószínűsége, és annak a szervezetre gyakorolt hatása összevont értékelése alapján állítható rangsorba a következők szerint:

Bevételek realizálhatósági szintje.
Belső szabályozás komplexitása.
Kontrolltevékenységek működése.
A személyi változások hatásai.

A munkaterv az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe veszi a belső ellenőrzés gyakorlatának szakmai szempontjait és tapasztalatait.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A tervezett ellenőrzések tárgya

Az ellenőrzés tárgykörébe tartozik az önkormányzat működési feltételeinek, és a működtetésre fordított kiadások felhasználása szabályszerűségének vizsgálata, valamint az ezekhez kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének, összefüggésének vizsgálata.

A kiemelt kockázati prioritás miatt az ellenőrzés megvizsgálja a Csorvás Város Önkormányzata által a települési hulladék (háztartási szemét) elszállításához nyújtott települési támogatást. A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a támogatások nyilvántartása és a hozzá kapcsolódó folyamatok megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak.
A 2027. évi ellenőrzés tárgykörébe tartozik az Egyesített Szociális Intézménynél az intézményi szociális ellátások szabályszerűségének ellenőrzése.
Szintén az ellenőrzés tárgykörébe tartozik Csorvás Város Önkormányzata, a Csorvási Roma Önkormányzat és a Csorvási Szlovák Önkormányzat 2027. évi gazdálkodásának pénzügyi ellenőrzése.

A tervezett ellenőrzések célja és módszerei

A 2027. évi belső ellenőrzési tervben *szabályszerűségi ellenőrzés, pénzügyi ellenőrzés, valamint utóellenőrzés* végrehajtása szerepel.

A *szabályszerűségi ellenőrzés* annak megállapítására irányul, hogy a vizsgált szervezet pénzkezelése megfelelően szabályozott-e, illetve, hogy a vonatkozó szabályozás a gyakorlatban érvényesül-e.

A *pénzügyi ellenőrzés* célja a szervezet pénzügyi elszámolásai, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

Az *utóellenőrzés* az előzőek szerint végrehajtott ellenőrzések megállapításainak, a hozott intézkedések teljesítésének és azok hatásának vizsgálatát jelenti.

Az ismertetett célrendszerben vizsgálat tárgyát képezi, hogy érvényesül-e a szervezetben

- a működés és a gazdálkodás során a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.
- a vizsgált szervezet milyen színvonalon teljesítette az elszámolási kötelezettségeit.

A Pénzügyminisztérium által 2022. szeptemberében kiadott szakmai módszertani útmutató ajánlása alapján a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30% -ának elkülönítése ajánlott. A 2027. évi ellenőrzési ütemtervben 20 %-ot képvisel a soron kívüli ellenőrzésre rendelkezésre álló időkeret.

A munkaterv mellékletei: 1. számú melléklet: Csorvás Város Önkormányzata 2027. évi belső ellenőrzési munkatervének részletes adatairól

2. számú melléklet: Csorvás Város Önkormányzata 2027. évi belső ellenőrzési munkatervének összefoglaló adatai

3. számú melléklet: Kockázatelemzési összesítő táblázat Csorvás Város Önkormányzata 2027. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Csorvás, 2026. november 16.