

**CSORVÁS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
2023. ÉVI  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE**

Összeállította: Haklik Józsefné  
belső ellenőr

## CSORVÁS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Csorvás Város Önkormányzatának 2023. évi éves belső ellenőrzési terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.), kiemelten is a Bkr. 31. §-ának rendelkezései, és a Pénzügyminisztérium által 2022. augusztusban kiadott szakmai módszertani útmutató figyelembe vételével 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.
- A kötelezettségvállalások műveleti sorrendje és nyilvántartásai.
- A költségvetés tervezése.
- A beszámolási és jelentési kötelezettségek teljesítése.
- Az 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:

- A bevételek realizálhatósági szintje.
- A belső szabályozás komplexitása.
- A 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 gyermekétkeztetés lebonyolítását, a térítési díjak megállapításával és beszedésével kapcsolatos nyilvántartásokat és elszámolásokat, továbbá a vizsgálat tárgyát képezi a tevékenység pénzügyi ellenőrzése is 2023. évben.

Szintén az ellenőrzés tárgykörébe tartozik a Csorvási Szolgáltató Nonprofit Kft működése, kiemelten a szerződéses kötelezettségek nyilvántartása és azok végrehajtása.

### **A tervezett ellenőrzések célja és módszerei**

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben *szabályszerűségi ellenőrzés, pénzügyi ellenőrzés, valamint utóellenőrzés* végrehajtása szerepel.

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

A *pénzügyi ellenőrzés* célja a szervezet pénzügyi elszámolásai, valamint az ezek alapján 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.

Ennek érdekében fel kell tárni a Csorvási Szolgáltató Nonprofit Kft likviditásának kockázati tényezőit, továbbá meg kell állapítani, hogy:

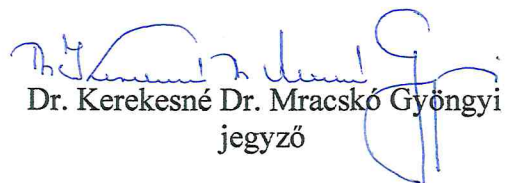
- a belső kontrollrendszer működése megfelelő-e,
- a vizsgált szervezet milyen színvonalon teljesítette az elszámolási kötelezettségeit,
- a működést szolgáló eszközök állapota megfelelő-e, azaz érvényesül-e az a funkció, ami az erőforrásokat megvédi a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A Pénzügyminisztérium által a 2022. év augusztus hónapban kiadott szakmai módszertani útmutató ajánlása alapján, a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30% -ának elkülönítése ajánlott. A 2023. évi ellenőrzési ütemtervben 15 %-ot képvisel a soron kívüli ellenőrzésre rendelkezésre álló időkeret.

- A munkaterv mellékletei:
1. számú melléklet: Csorvás Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési munkatervének részletes adatairól
  2. számú melléklet: Csorvás Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési munkatervének összefoglaló adatai
  3. számú melléklet: Kockázatelemzési összesítő táblázat  
Csorvás Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Csorvás, 2022. november 7.



  
Dr. Kerekesné Dr. Mracskó Gyöngyi  
jegyző

1. számú melléklet

Csorvás Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési munkatervének részletes adatairól

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Gyermekékeztetés lebonyolítása, térítési díjak, kedvezmények megállapítása, nyilvántartása. Bevételek elszámolása.	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása: - hogy a gyermekékeztetés megfelelően szabályozott-e? - a belső kontrollok kialakítása megtörtént-e? - a pénzügyi szabályozottsága és elszámolása megfelelő-e? <b>Ellenőrzés módszerei:</b> elemzés, értékelés, tesztelés, dokumentumok nyilvántartások vizsgálata <b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2022. II. félév és 2023. I. negyedév	Belső szabályozottság és belső kontroll hiánya.	Pénzügyi ellenőrzés.	A Csorvási Polgármesteri Hivatal. A gyermek ékeztetésben közreműködő intézmények, a Csorvási Szolgáltató Nonprofit Kft	2023. II. n. év	8

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2.	Csorvási Szolgáltató Nonprofit Kft	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a társaság:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az alapító okirat szerint végezte-e a tevékenységét,</li> <li>- a gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak,</li> <li>- érvényesül-e a számviteli, a bizonylati rend és az okmány fegyelem,</li> <li>- megfelelt-e a szerződéses kötelezettségek teljesítése.</li> </ul> <p><b>Ellenőrzés módszerei:</b> elemzés, értékelés, tesztelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2022. II. félév és 2023. I. félév</p>	Belső szabályozottság és belső kontroll hiánya. A kötelezettségek nyilvántartásának hiánya.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Csorvási Szolgáltató Nonprofit Kft	2023. II. n. év	10

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
3.	Az előző évben lefolytatott ellenőrzések utóellenőrzése.	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a 2022. évi ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv végrehajtása megtörtént-e. <b>Ellenőrzés módszerei:</b> értékelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2022. év	Az intézkedési tervben foglaltak figyelmen kívül hagyása.	Útrőellenőrzés.	Csorvás Város Önkormányzata	2023. IV. negyed év	2
<b>Összesen:</b>							<b>20</b>

2. számú melléklet

Csorvás Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési munkatervének összefoglaló adatai

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			Összesen
		Magas prioritású prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	
Rendszerellenőrzés					
Pénzügyi ellenőrzés	8	1		-	1
Szabályszerűségi ellenőrzés	10	1		-	1
Informatikai rendszer ellenőrzés					
Megbízhatósági ellenőrzés					
Utóellenőrzés	2	1			1
Tanácsadás	3	-----			-----
Továbbképzésre fenntartott	-----	-----	-----	-----	-----
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	4		-----	-----	-----
<b>Összesen</b>	<b>27</b>	<b>3</b>			<b>3</b>



**KOCKÁZATELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT**  
**Csorvás Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	alacsony	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	közepes	közepes	közepes
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	magas	magas	magas
8.	Alkalmazotti munkaerő képzettsége	közepes	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	alacsony	közepes	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony