

ELŐTERJESZTÉS

**Kalocsa Város Képviselő-testületének
2014. november 27.-i ülésére**

Tárgy: Kalocsa Város Önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzési terve

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Mötv.) 119.§ rendelkezik a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszeréről, ezen belül a belső ellenőrzési rendszer működtetéséről. A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre az Mötv. 119. § (5) bekezdésének megfelelően a Képviselő-testület által tárgyév december 31-ig jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján végzi következő évi ellenőrzési tevékenységét.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési tervet kockázatkezeléssel alátámasztottnak, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell összeállítani.

A belső ellenőrzési terv a Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvében és a Kockázatkezelési szabályzatban előírt kockázatelemzés alapján készült. A belső ellenőrzés elemezte a külső és belső kontroll környezetet, azonosította a folyamatokat és a folyamatgazdákat, meghatározta a belső ellenőrzési fókuszot. A kockázatelemzés során a várhatóan és előzetesen felmerülhető kockázati tényezők alapján meghatározásra kerültek a kockázati célok és azok minősítése.

A fentiek figyelembevételével a 2015. évi belső ellenőrzési terv tartalmaz ellenőrzést a Közös Önkormányzati Hivatalban, az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél, az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál.

A Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján tanácsadó tevékenységet és soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető javaslatára lehet végezni. A soron kívüli ellenőrzések szükségessége nem várt eseményekből adódik, így a soron kívüli ellenőrzések számát és erőforrás-szükségletét az ellenőrzési tervezés során előre nem lehet pontosan meghatározni.

A terv összeállításához munkaidőmérleg készült, amelyben 18 % tartalékidő áll rendelkezésre a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére, illetve az esetleges tanácsadó tevékenységre.

A belső ellenőrzési tevékenységet az önkormányzatnál köztisztviselői jogviszonyban, teljes munkaidőben 1 fő végzi.

A 2015. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések megoszlása:

- | | |
|--|---|
| • Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés: | 5 |
| • Szabályszerűségi ellenőrzés: | 2 |
| • Rendszerellenőrzés: | 1 |
| • Utóellenőrzés: | 1 |

A 2015. évi belső ellenőrzési tervben ütemezettek alapján az ellenőrzések típusai:

Pénzügyi ellenőrzés: Az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartásainak ellenőrzése.

Szabályszerűségi ellenőrzés: Annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Rendszerellenőrzés: az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálata

Utóellenőrzés: az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent;

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet szerint előterjesztésre került a belső ellenőrzési terv, amelyet kockázat-, és kapacitáselemzés támaszt alá. Az elkészített anyag mellékletként csatolásra került.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést szíveskedjen megtárgyalni, a határozat-tervezetet elfogadni.

Határozati javaslat

.....ö.h. sz. határozat

Kalocsa Város Önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzési terve

A Képviselő-testület Kalocsa Város Önkormányzata 2015. évi belső ellenőrzési tervét az alábbi melléklet szerint jóváhagyja.

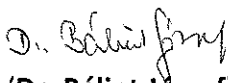
Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Értesítést kapnak:

- Képviselő-testület bizottságai
- Közös Önkormányzati Hivatal Irodái
- és általuk az érintettek.

Kalocsa, 2015. november 18.


(Dr. Bálint József)
polgármester

Előterjesztést készítette: Kovácsné László Annamária
Belső ellenőrzési vezető

Ellenőrizte: Dr. Kiss Csaba
Jegyző

Kalocsa Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal 2015. évi belső ellenőrzési terv

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

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A terv alapját képező kockázatelemzés a vonatkozó jogszabályok, a belső ellenőrzési kézikönyv, a FEUVE szabályzat és a kockázatkezelési szabályzat előírásai alapján készült.

A, Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált dokumentációk (kimutatások, elemzések stb) a következők voltak:

- Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatal vezetői által végzett kockázatértékelés
- Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője és belső ellenőre által végzett kockázatértékelés
- A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás terve
- Kalocsa Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Stratégiai Terve

B, Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzési terv a Belső Ellenőrzési Stratégiai terv és az önkormányzat egész területét érintő kockázatelemzés alapján készült.

A Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- Vizsgálni a rendelkezésre **álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását** és gyarapítását, valamint a közfeladat és önként vállalt feladatok ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezését, kezelését, felhasználását, az elszámolások, **beszámolók** megbízhatóságát.
- Kiemelten kell vizsgálni az **önkormányzat 100%-os tulajdonában** lévő gazdasági társaságok működésének, gazdálkodásának eredményességét és szabályszerűségét
- Vizsgálni a **beruházásokkal, fejlesztésekkel kapcsolatos támogatások** szabályszerű felhasználását, és az azzal való elszámolást.
- Fontos cél a beszerzési rendszer vizsgálata, azon belül kiemelt figyelmet kell fordítani az értékhatártól függően bonyolított beszerzések, szolgáltatások, beruházások esetén alkalmazott közbeszerzési eljárásokra
- Vizsgálni a feladatellátás hatékonyságát mind a gazdasági társaságoknál, mind az intézményeknél.
- Figyelemmel kísérni a normatív állami támogatások igénylését, elszámolását

- Vizsgálni az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények működését, gazdálkodását, feladatellátását.
- Vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését.
- El kell végezni kockázatosnak ítélt területek ellenőrzését
- A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek, a belső kontrollok javítása, továbbfejlesztése érdekében.
- Ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.
- Figyelemmel kísérni a korábbi külső (ÁSZ) és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtását
- A költségvetési szervben belül a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenységet végezni.

A kockázatelemzés első lépéseként meghatározásra került a szervezet valamennyi, az elemzésbe bevont fő- és alfolyamata. Ezeket a folyamatokat értékelte a megadott kockázati tényezők alapján mind a vezető (folyamatgazda) mind a belső ellenőr, figyelembe véve azt a fontos tény, hogy minden kockázatnak két lényeges jellemzője van:

- A bekövetkezésének **valószínűsége**;
- A bekövetkezés **hatása** (pl.: a szervezeti célok elérésére gyakorolt hatás, befolyás).

Az átfogó kockázatelemzés során megtörtént annak felmérése, hogy az adott területek, folyamatok mekkora kockázatokat hordoznak magában.

A **magas és a közepes kockázatúnak** tartott területek, feladatok, folyamatok lettek meghatározva ellenőrzési célként, és a rendelkezésre álló kapacitáshoz mérten kerültek kialakításra az ellenőrizendő témák.

Kalocsa Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési tevékenységére vonatkozó kockázatelemzés 2015. évre

I. Kockázatok értékelése

A folyamatok és alfolyamatok értékelése 10 kockázati tényező alapján történt.

Ezek a következők:

A. Pénzügyi és gazdasági: A bevételek volumene; a kiadások, a készpénz összege; likviditás; a forgó ill. tőkeeszközök értéke; egyéb befektetett erőforrások értéke; a művelet értéke a szervezet számára.

B. Működési: A műveletek mérete, komplexitása, műszaki jellege, láthatósága, érzékenysége, stabilitása; a változás mértéke és valószínűsége (a műveletekben, munkatársak személyében és folyamatokban rejlő inkoherens kockázat); elhelyezkedési delegálás.

C. Környezeti: Külső tényezők: pénzügyi, gazdasági, jogi stb.; a környezet dinamizmusa; kapcsolódások más rendszerekhez, más műveletektől való függés (pl.: informatika), közvélemény aggályai stb.

D. Belső kontrollokhoz kapcsolódó: A problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszer gyengeségeinek kiemelésére és kijavítására, a kellemetlen események kezelésére és a célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte és eredményessége. A műveletek és pénzügyi kontrollok, ill. az átruházott kontrollok és delegált hatáskör terjedelme által gyakorolt hatások.

E. Szervezeti változások: Az önkormányzatnál illetve a hivatalnál végbemenő szervezeti változások hatása az adott munkafolyamatra.

F. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége: Az adott munkafolyamat, terület jellegéből adódó pénzügyi szabálytalanságok, hibák előfordulásának lehetősége.

G. Csalás, hamisítás: Az adott terület, munkafolyamat jellegéből adódóan az esetleges csalás, szándékos szabálytalanságok elkövetésének lehetősége.

H. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően: Az adott munkafolyamat, terület a közvetlen illetve a hivatal vezetőinek megítélése.

I. Magatartási: A vezetők és a munkatársak személyes tulajdonságai és értékei (képzettség, szakmai gyakorlat); tisztesség, megbízhatóság, motiváció; a belső ellenőrzéssel szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság és kontroll.

J. Előző ellenőrzés óta eltelt idő: Az utolsó belső ellenőrzés óta eltelt idő.

Meghatározásra került a kockázatok súlya egy 1-től 10-ig terjedő skálán annak figyelembe vételével, hogy az adott tényező mekkora jelentőséggel bír az adott részfolyamat sikerességében. Majd értékelésre került az általuk okozott hatás (pl. a szervezeti célok elérésére gyakorolt hatás, befolyás) és a bekövetkezési valószínűségük (pl. bármely esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása bekövetkezésének valószínűsége) alapján egy 1-től 4-ig terjedő skálán (1: alacsony, 4: magas).

Az adott területen a vezető és a belső ellenőr által adott pontszámok átlaga adta az értékelés eredményét.

Kockázatok összesített értékelése:

1-53 pont: **alacsony**

54-106 pont: **közepes**

107-160 pont: **magas**

Ezek alapján meghatározásra kerültek a 2015. év ellenőrzési céljai, melyben a magas és közepes (ezeknél bizonyos folyamatok magas kockázati besorolást kaptak) kockázati besorolást kapott területek szerepelnek.

Az átfogó kockázatelemzéssel alátámasztott ellenőrzési tervben a **következő területek kaptak magas kockázati besorolást:**

- A leltározás végrehajtása
- Kalocsa Security Vagyonvédelmi Kft. közfeladat ellátásra kapott támogatással történő elszámolása
- Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodása, tevékenysége
- KalocsaKom Kft. gazdálkodása

A tervben egy áthúzódó ellenőrzés szerepel, melyet egy elhúzódó vizsgálat miatt már nem lehet a 2014. évben lefolytatni:

- Az ingatlanvagyon kataszter és a számvitel összhangjának vizsgálata, továbbá a tárgyi eszköz nyilvántartás jogszabályokban előírt módon történő vezetésének ellenőrzése

II. Kockázatok és célok meghatározása

Sor-szám	Főbb célok/kockázati elemek	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	Össze-sen	Összesített minősítés		
													alacsony	közepes	magas
1.	Ingatlanvagyon nyilvántartása, a tárgyi eszköz nyilvántartása	96	116	116	116	96	60	60	96	116	100	96,6		X	
2.	A leltározás végrehajtása	84	128	128	128	128	62	58	108	128	128	108			X
3.	A belső kontrollok működése, a belső kontrollrendszer kialakítása	42	90	48	120	90	24	12	63	24	32	54,5		X	
4.	Kalocsa Security Vagyonvédelmi Kft. közfeladat ellátására kapott támogatással történő elszámolás.	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160			X
5.	A személyi térítési díjak megállapítása a Szociális Központnál	120	120	120	120	64	120	54	72	120	120	103		X	
5/a	A gondozotti pénztár működése a Szociális Központnál	120	120	120	120	20	120	80	42	120	90	95,2		X	
6.	A Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. Gazdálkodása	153,1	155,4	123,7	160	84,7	122,8	118,8	160	160	160	139,9			X
7.	A KalocsaKom Kft. Gazdálkodása	121,3	121,3	108	136	37,3	103,3	101	140,3	133,3	141,6	114,34			X
8.	A halmozottan hátrányos helyzetű és a sajátos nevelési igényű (SNI) gyermekek után járó normatív támogatások felhasználása, a bölcsődei férőhelyek kialakítása	80	120	120	160	20	84	42	42	160	160	98,8		X	
9.	A Kalocsai Kulturális Központ és Könyvtár gazdálkodása	95,9	98,9	117,09	128	20,7	65,09	46	52,3	89,1	77,3	79,038		X	

A *kockázatelemzést alátámasztó dokumentumok* megtekinthetők az belső ellenőrnél a Polgármesteri Hivatalban.

Kockázati tényezők minősítésének célonkénti összesítője:

Cél sorszám	Alacsony kockázati elem	Közepes kockázati elem	Magas kockázati elem
1		A, E, F, G, H, J	B, C, D, I
2		A, F, G	B, C, D, E, H, I, J
3	A, C, F, G, I, J	B, E, H	D
4			A, B, C, D, E, F, G, H, I, J
5		E, G, H	A, B, C, D, F, I, J
5/a	E, H	G, J	A, B, C, D, F, I
6		E	A, B, C, D, F, G, H, I, J
7	E	F, G	A, B, C, D, H, I, J
8	E, G, H	A, F	B, C, D, I, J
9	E, G, H	A, B, F, I, J	C, D

Magas kockázati elemek kezelésére javaslat:

D: FEUVE rendszer megfelelő működtetése

C: a jogszabályok és azok változásának folyamatos figyelemmel kísérése, helyi szabályzatok folyamatos aktualizálása, az adott területen történő munkavégzéshez a megfelelő informatikai rendszerek, programok biztosítása

B: FEUVE rendszer megfelelő működtetése

I: új dolgozók betanítása, képzéseken való részvétel, a dolgozók ösztönzése, FEUVE rendszer megfelelő működtetése

C, A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Tervezhető revizori napok száma a kieső idők figyelembevételével

Név	Belső ellenőr (1fő)
2015. évi naptári napok száma	365
Szombatok száma	52
Vasárnapok száma	52
Fizetett ünnepek száma	7
Betegség	5
2015. évi fizetett szabadság	30
Továbbképzés	6
2015.évi munkanapok száma	213
Belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátása (belső ellenőri kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése, ellenőrzési terv és beszámoló készítés, intézkedések nyomonkövetése)	23
Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma	190
Ellenőrzésre fordítható órák száma:	1520 óra
	190 nap x 8 óra=1520

A létszám és erőforrással kapcsolatos adatokat az 1. számú melléklet tartalmazza.

D, A belső ellenőr 2015. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzési terv 2015. évre

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.	Az ingatlanvagyon kataszter és a számvitel összehangjának vizsgálata, továbbá a tárgyi eszköz nyilvántartás jogszabályokban előírt módon történő vezetésének ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a vagyonkataszter nyilvántartás, a könyvviteli nyilvántartások és a földhivatali nyilvántartás adatai összhangban vannak egymással, továbbá a tárgyi eszköz nyilvántartás megfelelően alátámasztja-e a költségvetési beszámolót Az ellenőrzés módszerei: mintavételen alapuló eljárás. Ellenőrizendő időszak: 2014. év	Pénzügyi és gazdasági, működési, belső kontrollokhoz kapcsolódó	Szabályszerűségi	Közigazdasági Osztály	I. negyedév	20

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)
2.	A leltározás végrehajtásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, a leltározási tevékenység a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzat előírásai szerint történt-e a vizsgált időszakban. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló Ellenőrizendő időszak: 2014. év	Pénzügyi és gazdasági, működési, belső kontrollokhoz kapcsolódó, vezetőség aggályai	Pénzügyi, szabályszerűségi	A Közgazdasági Osztály koordinálásával a Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatal	I. negyedév	20
3.	A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatalnál a jogszabályok által előírt belső kontrollok eredményesen működtek-e a vizsgált időszakban Az ellenőrzés módszerei: mintavételen alapuló vizsgálat Ellenőrizendő időszak: 2014. év	Működési, belső kontrollokhoz kapcsolódó	Rendszerellenőrzés	Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatal	II. negyedév	10

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)
4.	Kalocsa Security Vagyonvédelmi Kft. közfeladat ellátására kapott támogatással történő elszámolás vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közfeladatra kapott támogatás felhasználása a célnak megfelelően történt és az elszámolás az előírásoknak megfelelően történt. Az ellenőrzés módszerei: tételes dokumentum vizsgálat Ellenőrizendő időszak: 2013-2014. évek	Pénzügyi és gazdasági, működési, belső kontrollokhoz kapcsolódó, magatartási	Szabályszerűségi	Kalocsa Security Vagyonvédelmi Kft.	II. negyedév	10
5.	A személyi térítési díjak megállapítása és a gondozotti pénztár vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a személyi térítési díjak megállapítása a jogszabályban és a helyi rendeletben előírt módon történt-e, továbbá a gondozotti pénztár kialakítása és működése az előírásoknak megfelelően működik-e. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat Ellenőrizendő időszak: 2014. év	Pénzügyi és gazdasági, működési, belső kontrollokhoz kapcsolódó, magatartási	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szociális Központ	II. negyedév	15

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)
6.	A Vagyonhasznosítási és Könyvvizsgáló Kft. gazdálkodásának utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2014-ben történt ellenőrzés hatására készült intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtásra kerültek-e. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat. Ellenőrizendő időszak: 2012-2014. évek	Pénzügyi és gazdasági, működési, környezeti, belső kontrollokhoz kapcsolódó, pénzügyi szabálytalanságok lehetősége, magatartási	Utóellenőrzés	Vagyonhasznosítási és Könyvvizsgáló Kft.	III. negyedév	10
7.	A KalocsaKom Kft. gazdálkodásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a társaság gazdálkodási kereteinek kialakítása és gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat. Ellenőrizendő időszak: 2013-2014. év	Pénzügyi és gazdasági, működési, környezeti belső kontrollokhoz kapcsolódó, magatartási	Pénzügyi, szabályszerűségi	KalocsaKom Kft.	III. negyedév	20

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)
8.	A halmazottan hátrányos helyzetű és a sajátos nevelési igényű (SNI) gyermekek után járó normatív támogatások felhasználásának ellenőrzése, továbbá a bölcsődei férőhelyek vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a központi támogatások igénylése és az azokkal történő elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik. Továbbá a bölcsődei férőhelyek megállapításánál eleget tesznek a törvényi szabályozásnak. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat Ellenőrizendő időszak: 2014-2015. évek	Pénzügyi és gazdasági, működési, környezeti, belső kontrollokhoz kapcsolódó	Pénzügyi, szabályszerűségi	Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje	III-IV. negyedév	30

9.	A Kalocsai Kulturális Központ és Könyvtár gazdálkodásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézmény gazdálkodási kereteinek kialakítása és gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak Az ellenőrzés módszerei: közvetlen ellenőrzés alapján vizsgálat, részben tétéles, részben mintavétel alapján vizsgálat Ellenőrizendő időszak: 2013-2014. évek	Pénzügyi és gazdasági, működési, környezeti, belső kontrollokhoz kapcsolódó	Pénzügyi, szabályszerűségi	Kalocsai Kulturális Központ és Könyvtár	IV. negyedév	20
10.	Soron kívüli ellenőrzésekre illetve tanácsadói tevékenységre biztosított keret	-	-	-	-	-	35
Összesen							190

Melléletek:

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

1. számú melléklet

Létszám és erőforrás

Sor- szám	Kalocsa Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban			Erőforrás összesen		
		terv	tény	terv	tény	terv	tény
		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)		munkanap	
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	1	0	1	1	190	0
I.	Polgármesteri hivatal összesen	1	0	1	1	190	0
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	0	0	0

2. számú melléklet

Ellenőrzések

Sor- szám	Kálcsa Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés			Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés			Rendszerellenőrzés			Útőellenőrzés			Ellenőrzések összesen		
		terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv
		db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	2	30	0	5	105	0	1	10	0	1	10	0	9	155	0
I.	Polgármesteri hivatal összesen	2	30	0	2	40	0	1	10	0	1	10	0	6	90	0
aa)	Saját szervezetnél	1	20	0	1	20	0	1	10	0	1	10	0	3	50	0
ab)	Irányított szervezetnél	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ac)	Egyéb ellenőrzések	1	10	0	1	20	0	0	0	0	1	10	0	3	40	0
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	3	65	0	0	0	0	0	0	0	3	65	0
1.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0	0	0	3	65	0	0	0	0	0	0	0	3	65	0
aa)	Saját szervezetnél	0	0	0	3	65	0	0	0	0	0	0	0	3	65	0

3. számú melléklet

Tevékenységek

Sor- szám	Kalocsa Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés			Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés			Rendszerellenőrzés			Utóellenőrzés			Ellenőrzések összesen		
		terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv
		db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	2	30	0	5	105	0	1	10	0	1	10	0	9	155	0
I.	Polgármesteri hivatal összesen	2	30	0	2	40	0	1	10	0	1	10	0	6	90	0
aa)	Saját szervezetnél	1	20	0	1	20	0	1	10	0	0	0	0	3	50	0
ab)	Irányított szervezetnél	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ac)	Egyéb ellenőrzések	1	10	0	1	20	0	0	0	0	1	10	0	3	40	0
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	3	65	0	0	0	0	0	0	0	3	65	0
	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0	0	0	3	65	0	0	0	0	0	0	0	3	65	0
1.																
aa)	Saját szervezetnél	0	0	0	3	65	0	0	0	0	0	0	0	3	65	0

