

ELŐTERJESZTÉS

**Kalocsa Város Képviselő-testületének
2018. június 28-i ülésére**

Tárgy: Kalocsa Város Önkormányzatának 2018. évi belső ellenőrzési tervének módosítása

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 Polgármesteri Hivatal belső ellenőre az Mötv. 119. § (5) bekezdésének megfelelően a Képviselő-testület által tárgyév december 31-ig jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján végzi a 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 alátámasztottan, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell összeállítani.

A belső ellenőrzési terv a Kalocsai Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvében előírt kockázatelemzés alapján készült figyelembe véve az a vezetők által integrált kockázatkezelési tevékenységet. 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 2018. évi belső ellenőrzési terv tartalmaz ellenőrzést a polgármesteri hivatalban, az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél, az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál. ***Az elmúlt évekhez hasonlóan az önkormányzati gazdasági társaságok működése, gazdálkodása, a támogatásokkal történő elszámolásának vizsgálata fokozott módon történik. Ennek oka, hogy ezek a társaságok a tulajdonos Önkormányzat részére jelentős feladatokat látnak el, ezért ennek megfelelően magas anyagi hozzájárulásban részesülnek.*** Ezeket a tényezőket a kockázatelemzés során figyelembe kell venni, és vizsgálni az önkormányzat működésére vonatkozó hatásukat.

A Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján tanácsadó tevékenységet illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, a belső ellenőrzési vezető, illetve a képviselő-testület kezdeményezésére is lehet végezni.

A terv összeállításához munkaidőmérleg készült, amelyben 17 % tartalékidő áll rendelkezésre a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére, illetve az esetleges tanácsadó tevékenységre.

A belső ellenőrzési tevékenységet az I. félévben az önkormányzatnál köztisztviselői jogviszonyban, teljes munkaidőben 1 fő végzi. 2018. II. félévben 1 fő megbízási jogviszonyban végzi el e tevékenységet. Így változik az erre fordítható kapacitás is. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat és az ellenőrzéseket az érvényes megbízási szerződés alapján teljesíti.

A 2018. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések megoszlása:

• Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés:	2
• Rendszerellenőrzés:	1
• Teljesítményellenőrzés	1

A 2018. évi belső ellenőrzési tervben ütemezettek alapján az ellenőrzések típusai:

Pénzügyi ellenőrzés: célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

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

Rendszerellenőrzés: az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálata.

Teljesítményellenőrzés: célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg.

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

Képviselő-testület

A Képviselő-testület Kalocsa Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési tervének módosítását az alábbi melléklet szerint jóváhagyja.

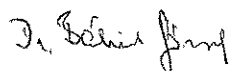
Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Értesítést kapnak:

- Képviselő-testület bizottságai
- Polgármesteri Hivatal Osztályai
- és általuk az érintettek.

Kalocsa, 2018. június 15.


(Dr. Bálint József)
polgármester

Előterjesztést készítette: Kovácsné László Annamária

Belső ellenőrzési vezető

Ellenőrizte:

Dr. Kiss Csaba

Jegyző

Kalocsa Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési tervének módosítása

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet 31. § előírta a tárgyévét 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, útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyv előírásai alapján készült figyelembe véve a vezetők által készített kockázatkezelési táblákat.

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

- Kalocsai Polgármesteri Hivatal vezetői által végzett kockázatkezelési táblák
- Kalocsai Polgármesteri Hivatal belső ellenőre által végzett kockázatelemzés
- 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 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 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.
- A költségvetési szervben belül a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadói 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 Önkormányzata ellenőrzési tevékenységére vonatkozó kockázatelemzés

I. Kockázatok értékelése

A folyamatok és alfolyamatok értékelése 8 kockázati tényező alapján történt:

A, Belső kontrollok értékelése, belső kontrollrendszer kiépítettsége: 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.

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, Kölcsönhatás más rendszerekkel: adott terület kapcsolata, kölcsönhatása más területekkel, rendszerekkel.

D, 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.

E, Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás: Külső tényezők: pénzügyi, gazdasági, jogi stb.; a környezet dinamizmusa; kapcsolódások más rendszerekhez, más műveletektől való függés (pl.: informatika), közvélemény aggályai stb.

F, Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, korrupciós kockázat: Az adott munkafolyamat, terület jellegéből adódó pénzügyi szabálytalanságok, hibák előfordulásának lehetősége. Az adott terület, munkafolyamat jellegéből adódóan az esetleges csalás, szándékos szabálytalanságok elkövetésének lehetősége.

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

H, Történeti: Múltbéli veszteségek, hibák, szabálytalanságok, kontroll vétségek stb. volumene, gyakorisága és oka. Ez magában foglalja a fennálló aggályokat is.

Meghatározásra került a kockázati tényezők súlya egy 1-től 6-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:

1-32 pont: **alacsony**

33-64 pont: **közepes**

65-96 pont: **magas**

Ezek alapján meghatározásra kerültek a 2018. év ellenőrzési céljai, melyben a magas és közepes (ezeknél bizonyos alfolyamatok magas kockázati besorolást kaptak) kockázati besorolást kapott területek szerepelnek.

Az átfogó kockázatelemzéssel alátámasztott ellenőrzési tervben szereplő **területek közül a következők kaptak magas kockázati besorolást:**

- A belső kontrollok működése, továbbá a 2018. évi költségvetési rendelet elfogadása
- A Kalocsai Parkgondozó és Közszolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodása
- Kalocsai Közétkeztetési Intézmény gazdálkodása

Két terv szerinti ellenőrzés lett kivéve a tervzetből:

- **A személyes gondoskodás körébe tartozó szociális ellátások térítési díja megállapításának vizsgálata**

- **A Kalocsai Parkgondozó és Közszolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodásának vizsgálata**

Ennek oka egyrészt a II. félévben fellépő kapacitáshiány.

Másrészt az érintett két ellenőrzésnél fellépnek egyéb okok is:

- **A személyes gondoskodás körébe tartozó szociális ellátások térítési díja megállapításának vizsgálata:** A belső ellenőr 2018. februárban szóbeli tanácsadói tevékenységet nyújtott e témakörben, továbbá részt vett az ezzel kapcsolatos megbeszélésen is.
- **A Kalocsai Parkgondozó és Közszolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodásának vizsgálata:** A Képviselő-testület döntött 2018.05.16-án a társaság végelszámolásának megindításáról, ezért ebben az évben ellenőrzése nem lehetséges.

A II. félévben fellépő kapacitáshiány okán erre az időszakra nem került elkülönítésre soron kívüli illetve tanácsadói keret.

II. Kockázatok meghatározása

Sor-szám	Területek	A	B	C	D	E	F	G	H	Össze-sen	Összesített minősítés		
											alacsony	közepes	magas
1.	A belső kontrollok működése, továbbá a 2018. évi költségvetés elfogadása	96	84	62	66	40	42	60	71	65			X
2.	A személyes gondoskodás körébe tartozó szociális ellátások térítési díja megállapítása	72	72	48	72	48	24	72	72	60		X	
3.	A Kalocsai Közétképzési Intézmény gazdálkodása	89	82	62	66	39	39	75	68	65			X
4.	A Kalocsai Parkgondozó és Közszolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodása	88	91	29	29	53	55	88	96	66			X
5.	Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodása	59	52	36	43	24	31	51	56	44		X	
6.	A helyi adóbeszedés	30	96	40	96	80	48	40	45	59		X	

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

A kiemelt témakörök fentebb említett okok miatt már nem képezik az ellenőrzési terv részét.

Kockázati tényezők minősítésének célonkénti összesítője:

Terület sorszáma	Alacsony kockázati elem	Közepes kockázati elem	Magas kockázati elem
1		C, E, F, G	A, B, D, H
2	F	C, E	A, B, D, G, H
3		C, E, F	A, B, D, G, H
4	C, D	E, F	A, B, G, H
5	E, F	A, B, C, D, G, H	
6	A	C, F, G, H	B, D, E

Magas kockázati elemek kezelésére javaslat:

A: a belső kontrollok megfelelő működtetése, fokozott vezetői ellenőrzés

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

D: a belső kontrollok megfelelő működtetése, költséghatékony eljárások kialakítása

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

Tervezhető revizori napok száma a kieső idők figyelembevételével – 2018. I. félév

Megnevezés	Belső ellenőr (1fő)
2018. I. félévi naptári napok száma	181
Szombatok száma	26
Vasárnapok száma	25
Fizetett ünnepek száma	6
Betegség	0
2018. évi fizetett szabadság	32
Továbbképzés	0
2018. félévi munkanapok száma	92
Belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátása (belső ellenőri kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése, ellenőrzési terv és beszámoló készítés, intézkedések nyomkövetése, szóban adott tanácsadói tevékenység)	15
Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma	77
Ellenőrzésre fordítható órák száma:	616 óra
	77 nap x 8 óra=616

2018. II. félév (megbízási szerződés alapján)

Megnevezés	Belső ellenőr (1fő)
Megbízási szerződés alapján ellenőrzési napok száma	30
Belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátása (belső ellenőri kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése, ellenőrzési terv és beszámoló készítés, intézkedések nyomkövetése)	15
Belső ellenőrzésre fordítható idő:	45
Ellenőrzésre fordítható órák száma:	360 óra
	45 nap x 8 óra=360

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

D, A belső ellenőr 2018. évi belső ellenőrzési terve - módosítás

Módosított ellenőrzési terv 2018. 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.	A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata, továbbá a 2018. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy Kalocsa Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél a jogszabályok által előírt belső kontrollok eredményesen működtek-e a vizsgált időszakban. Továbbá a 2018. évi költségvetési rendelet elfogadása az Államháztartási törvény és annak végrehajtási rendeletében előírtak szerint történt. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat, mintavételes ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2017-2018.évek	Pénzügyi és gazdasági, működési, belső kontrollokhoz kapcsolódó, magatartási	Rendszerellenőrzés	Kalocsa Város Önkormányzata és költségvetési szervei	I. negyedév	30

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 Kalocsai Közétkertetési Intézmény gazdálkodásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az intézmény gazdálkodási kereteinek kialakítása és gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat Ellenőrizendő időszak: 2017-2018. évek	Belső kontrollok értékelése, belső kontrollrendszer kiépítettsége, működési, pénzügyi és gazdasági, munkatársak tapasztalata és képzettsége	Pénzügyi, szabályszerűségi	Kalocsai Közétkertetési Intézmény	II. negyedév	35
3.	Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az intézmény gazdálkodási kereteinek kialakítása és gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat. Ellenőrizendő időszak: 2016-2017-2018. évek	Működési, pénzügyi és gazdasági	Pénzügyi, szabályszerűségi	Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje	IV. 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)
4.	A helyi adóbeszedés állásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy Kalocsa Város Önkormányzatánál az adók, és különféle bírságok beszedése milyen módon és mekkora hatékonysággal történik. Továbbá az adóhátalékok behajtása mennyire eredményes és hatékony. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat. Ellenőrizendő időszak: 2017-2018. évek	Pénzügyi és gazdasági, Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás	Teljesítmény	Kalocsa Város Önkormányzata	IV. negyedév	10
7.	Soron kívüli ellenőrzésekre illetve tanácsadói tevékenységre bízottított keret	-	-	-	-	-	12

	<p>Lefolytatott soron kívüli ellenőrzés 2018. I. félévben: Az önkormányzati közmunkaprogram keretein belül a készletnyilvántartások vezetésének és az üzemanyagfelhasználás dokumentálásának vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy Kalocsa Város Önkormányzatánál lebonyolított közmunkaprogram keretein belül a készletek nyilvántartása és az üzemanyagfelhasználások dokumentálása az előírásoknak megfelelően zajlott-e a vizsgált időszakban. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat. Ellenőrizendő időszak: 2017.09.01-2017.12.31</p>	<p>Pénzügyi szabálytalanság, csalás lehetősége</p>	<p>Soron kívüli</p>	<p>Kalocsa Város Önkormányzata</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>12</p>
Összesen							107

Mellékletek:

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

Létszám és erőforrás 2018. I. félév

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	1	1	1	92	0
I.	Polgármesteri hivatal összesen	1	1	1	1	92	0
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	0	0	0

Létszám és erőforrás 2018. II. félév

Sor- szám	Kalocsa Város Önkormányzata	Belső ellenőr megbízási jogviszonyban				Erőforrás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény
		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)		munkanap	
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	1	1	1	1	45	0
I.	Polgármesteri hivatal összesen	1	1	1	1	45	0
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	0	0	0

Ellenőrzések

Sor- szám	Kalocsa Város Önkormányzata	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés			Rendszerellenőrzés			Teljesítményellenőrzés			Ellenőrzések összesen		
		terv	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	2	35	20	1	30	0	1	0	10	4	65	30
I.	Polgármesteri hivatal összesen	0	0	0	1	30	0	1	0	10	2	30	10
aa)	Saját szervezetnél	0	0	0	1	30	0	1	10	0	2	30	10
ab)	Irányított szervezetnél	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ac)	Egyéb ellenőrzések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	Irányított szervek összesen	2	35	20	0	0	0	0	0	0	2	35	20
1.	[Irányított kötségvetési szerv összesen]	2	35	20	0	0	0	0	0	0	2	35	20
aa)	Saját szervezetnél	2	35	20	0	0	0	0	0	0	2	35	20

3. számú melléklet

Tevékenységek

Kalocsa Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap
Helyi önkormányzat (I.+II.)	67	30	0	0	0	0	0	0	0	0	15	15	82	45	127			
I. Polgármesteri hivatal összesen	32	10	0	0	0	0	0	0	0	0	15	15	47	25	72			
Saját szervezetnél	20	10	0	0	0	0	0	0	0	0	15	15	35	25	60			
Irányított szerveknél	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Egyéb ellenőrzések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Soron kívüli kapacitás	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	12	0	12			
Terven felüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
II. Irányított szervek összesen	35	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	35	20	55			
[Irányított költségvetési szerv összesen]	35	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	35	20	55			
Saját szervezetnél	35	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	35	20	55			

