

**ELŐTERJESZTÉS**

**Kalocsa Város Képviselő-testületének  
2018. december 16-i ülésére**

**Tárgy:** Kalocsa Város Önkormányzatának 2019. évi belső ellenőrzési terve

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.v.) 119.§ rendelkezik a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszeréről, ezen belül a belső ellenőrzési rendszer működtetéséről.

A jegyző jogszabályok alapján meghatározott belső kontrollrendszert működtet, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével gondoskodik. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A Kalocsai Polgármesteri Hivatalánál a belső ellenőr megbízási szerződéssel látja el a feladatát a Képviselő-testület által jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőrzési terv a Kalocsai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében előírt kockázatelemzés alapján készült figyelembe véve 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 2019. évi belső ellenőrzési terv 5 ellenőrzést tartalmaz a polgármesteri hivatalnál valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél.

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

A terv összeállításához munkaidő mérleg készült, amelyben 5 nap áll rendelkezésre a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére, illetve az esetleges tanácsadó tevékenységre.

A belső ellenőrzési tevékenységet az önkormányzatnál 1 fő megbízásos jogviszonyban végzi.

A 2019. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések megoszlása:

- Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés: 4
- Rendszerellenőrzés: 1

**A 2019. évi belső ellenőrzési tervben ütemezett ellenőrzések 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.

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.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést szíveskedjen megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni.

### **Határozati javaslat**

#### **Kalocsa Város Önkormányzatának képviselő-testülete**

A Képviselő-testület Kalocsa Város Önkormányzata 2019.évi belső ellenőrzési tervét az alábbi melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

**Kalocsa, 2018. november 14.**

  
(Dr. Bálint József)  
polgármester

Előterjesztést készítette: Gombai Lászlóné  
Megbízott belső ellenőrzési vezető  
Ellenőrizte: Dr. Kiss Csaba  
Jegyző

## Kalocsa Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési terv

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 ténytet, 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 magukban.

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

## Kalocsa Város Önkormányzata ellenőrzési tevékenységére vonatkozó kockázatelemzés

### 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 inkohereus 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 2019. 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

- A belső kontrollok működése
- Kalocsai Közétkeztetési Intézmény utóellenőrzése
- A közmunka program utóellenőrzése

kapott közepes és magas kockázati besorolást:

### Kockázatok meghatározása

Sor-szám	Területek	A	B	C	D	E	F	G	H	Összesen	Összesített minősítés		
											alacsony	közepes	magas
1.	A belső kontrollok működése	96	72	45	54	20	36	72	96	61,38		X	
2.	Az Európai Parlamenti választás pénzügyi elszámolásának vizsgálata	36	27	36	27	72	96	27	18	42,38		X	
3.	A Kalocsai Közétkeztetési Intézménynél 2018 évben lefolytatott vizsgálat utóellenőrzése	79	75	51	60	27	47	67	62	58,5		X	
4.	Kalocsa Város Önkormányzatánál a közmunka program keretein belül a készletnyilvántartások vezetésének és az üzemanyag felhasználás dokumentálásának a utóellenőrzése	72	72	36	80	96	96	72	24	68,5			X
5.	Önkormányzati választás pénzügyi elszámolásának vizsgálata	36	27	36	27	72	96	27	18	42,38		X	

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

Kockázati tényezők minősítésének összesítője célonként:

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

**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

**C:** az informatikai rendszer folyamatos karbantartása, fejlesztése

**D:** a belső kontrollok megfelelő működtetése, költséghatékony eljárások kialakítása

**F:** a folyamatba épített vezetői ellenőrzések gyakoriságának növelése

**G:** a továbbképzések erősítése, képzett munkaerő felvétele

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

**2019. év (megbízási szerződés alapján)**

Megnevezés	Belső ellenőr (1fő)
Megbízási szerződés alapján ellenőrzési napok száma	60 nap
Rendkívüli ellenőrzés	5 nap
<b>Belső ellenőrzésre fordítható idő:</b>	<b>65 nap</b>
Belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátása (belső ellenőri kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése, ellenőrzési terv és beszámoló készítés, intézkedések nyomon követése)	25 nap
<b>Összes ellenőri nap</b>	<b>90 nap</b>

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

**D, A 2019. évi belső ellenőrzési terv**

**Ellenőrzési terv 2019. évre**

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. A belső kontrollok működésének értékelése, eredményességének vizsgálata Kalocsa Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél.	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy Kalocsa Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél a jogszabályok által előírt belső kontrollok eredményesen működtek-e a vizsgált időszakokban. Ellenőrzendő időszak: 2018. év	Működési, belső kontrollokhoz kapcsolódó, magatartási	Rendszerellenőrzés	Kalocsa Város Önkormányzata és költségvetési szervei	I. -II. negyedév	15
2. Az Európai Parlamenti választás pénzügyi elszámolásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az Európai Parlamenti lebonnyolítására kapott állami támogatást megfelelően használták-e fel. Ellenőrzendő időszak: 2019. év	Belső kontrollok értékelése, belső kontrollrendszer kiépítettsége, működési, pénzügyi és gazdasági	Pénzügyi, szabályszerűségi	Kalocsa Város Önkormányzata,	II. negyedév	5

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. A Kalocsai Közséktanács Intézményénél 2018 évben lefolytatott vizsgálat utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az intézménynél a lefolytatott ellenőrzés által feltárt hiányosságok kiküszöbölésre kerültek-e. Az ellenőrzés módszerei: a hiányosságok tételes ellenőrzése Ellenőrzendő időszak: 2018. év	Belső kontrollok értékelése, belső kontrollrendszer kiépítettsége, működési, pénzügyi és gazdasági, munkatársak tapasztalata és képzettsége	Pénzügyi, szabályszerűségi	Kalocsai Közséktanácsi Intézmény	III. negyedév	17
4. Kalocsa Város Önkormányzatánál a közmunkaprogram keretein belül a készletnyilvántartások vezetésének és az üzemanyag felhasználás dokumentálásának az utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat megszüntetésre kerültek-e. Az ellenőrzés módszerei: A jelentésben leírt hiányosságok tételes ellenőrzése. Ellenőrzendő időszak: 2018. év	Belső kontrollok értékelése, belső kontrollrendszer kiépítettsége, működési, pénzügyi és gazdasági, történeti	Pénzügyi, szabályszerűségi	Kalocsa Város Önkormányzata, Városüzemeltetési és Fejlesztési Osztály	III. negyedév	18

Sor- szám	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)
5.	Önkormányzati választás pénzügyi elszámolásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az Önkormányzati választás lebonyolítására kapott állami támogatást megfelelően használták-e fel. Ellenőrzendő időszak: 2019. év	Belső kontrollok értékelése, belső kontrollrendszer kiépítettsége, működési, pénzügyi és gazdasági	Pénzügyi, szabályszerűségi	Kalocsa Város Önkormányzata,	IV. negyedév	5
6.	Soron kívüli ellenőrzésekre illetve tanácsadói tevékenységre biztosított keret	-	-	-	-	-	5
Összesen							65

### Mellékletek:

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

1. számú melléklet

### Létszám és erőforrás

Sor- szám	Kalocsa Város Önkormányzata	Külső erőforrás				Erőforrás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény
		(fő)			(fő)	munkanap	
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	0	1	1	90	0
I.	Polgármesteri hivatal összesen	0	0	1	1	90	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	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
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	4	0	45	1	0	15	0	0	0	5	0	60
I.	Polgármesteri hivatal összesen	3	0	28	1	0	15	0	0	0	4	0	43
aa)	Saját szervezetnél	3	0	28	1	0	15	0	0	0	4	0	43
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	1	0	17	0	0	0	0	0	0	1	0	17
1.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	1	0	17	0	0	0	0	0	0	1	0	17
aa)	Saját szervezetnél	1	0	17	0	0	0	0	0	0	0	0	17

## Tevékenységek

Kecskemét 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
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	65	0	0	0	0	0	25	0	90	90
I. Polgármesteri hivatal összesen	0	65	0	0	0	0	0	25	0	90	90
Saját szervezetnél	0	43	0	0	0	0	0	25	0	68	68
Irányított szervezetnél	0	17	0	0	0	0	0	0	0	17	17
Egyéb ellenőrzések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Soron kívüli kapacitás	0	5	0	0	0	0	0	0	0	5	5
Terven felüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Irányított szervezetek összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
[Irányított költségvetési szerv összesen]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saját szervezetnél	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0