

**ELŐTERJESZTÉS**

**Kalocsa Város Képviselő-testületének  
2022. november 24-i ülésére**

**Tárgy:** Kalocsa Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési terve

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Mőtv.) 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 Mőtv. 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 a vezetők által végzett 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 2023. évi belső ellenőrzési terv tartalmaz ellenőrzést Kalocsa Város Önkormányzatánál, az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél és az önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál.

A Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján tanácsadó tevékenységet vagy 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 20 % 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 2023. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések megoszlása:

- |  |   |
|--|---|
| • Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés: | 3 |
| • Szabályszerűségi ellenőrzés            | 1 |
| • Rendszerellenőrzés:                    | 1 |

**A 2023. 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.

**A Bkr. 29. § (4) bekezdés alapján (2020.01.01-től hatályos):**

*„Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve, az irányító szerv által kijelölt vagy törvény, kormányrendelet által gazdasági szervezetének feladatai ellátására kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító vagy kijelölt szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzési tevékenységek tervezésébe, amelyeket irányító vagy kijelölt szerv belső ellenőrként lát el, be kell vonnia az ellátott szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az ellátott költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia.”*

**Ennek megfelelően az előterjesztés részét képezi az érintett költségvetési szerv elkülönített ellenőrzési terve is, melyet annak vezetője jóváhagyott.**

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

A Képviselő-testület Kalocsa Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervét az alábbi melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Értesítést kapnak:

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

**Kalocsa, 2022. november 16.**

  
**Dr. Filvig Géza**  
**Polgármester**

Előterjesztést készítette: Kovácsné László Annamária belső ellenőrzési vezető  
Ellenőrizte: Dr. Kiss Csaba jegyző

## Kalocsa Város Önkormányzata

### 2023. 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, útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyv előírásai alapján készült figyelembe véve a vezetők által készített kockázatértékelést, kockázatkezelési stratégiát és intézkedési tervet.*

**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 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 társaság működésének, gazdálkodásának eredményességét és szabályszerűségét
- Vizsgálni a *beruházásokkal, fejlesztésekkel kapcsolatos támogatások* szabályszerű felhasználását, és az azzal való elszámolást.
- 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 és azok *utókövetését*.
- 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 hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint az integritást sértő események megelőzése, illetve feltárása** érdekében.
- A költségvetési szerven 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 kockázatot 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).

#### **Kockázatok összesített értékelése:**

1-32 pont: **alacsony**

33-64 pont: **közepes**

65-96 pont: **magas**

Ezek alapján meghatározásra kerültek a 2023. év ellenőrzési céljai, melyben a magas és közepes kockázati besorolást kapott területek szerepelnek.

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

- A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft.-nél kialakított házipénztár működtetésének vizsgálata.

A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. részére jelentős művelődési és rendezvényszervezési feladatkör lett átadva, így a tulajdonos Önkormányzat ennek megfelelően magas anyagi hozzájárulásban részesíti gazdasági társaságát. A Kft. tevékenységének jellege miatt fontos feladatkör a házipénztár működtetése, ezért annak vizsgálata lényeges feladat.

## II. Kockázatok meghatározása

Sor-szám	Területek	A	B	C	D	E	F	G	H	Összesen	Összesített minősítés		
											alacsony	közepes	magas
1/a.	A belső kontrollek működése	72	54	36	36	30	24	48	48	43,5		X	
1/b.	A 2023. évi költségvetés elfogadása	48	96	72	72	72	48	24	54	60,7		X	
2.	Kalocsa Város Önkormányzata költségvetésének speciális kiadási előirányzatai terhére nyújtott támogatások elszámolása	96	60	80	36	80	24	30	45	56,37		X	
3.	A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft.-nél kialakított házipénztár működtetése	72	96	45	96	36	72	96	60	71,62			X
4.	Önkormányzati sportlétesítmények hasznosítása	30	72	72	72	72	30	45	30	52,8		X	
5.	A Kalocsai Közétketetésí Intézmény gazdálkodása	45,83	56,67	43,83	52	38,67	30,92	38,83	39,33	43,26		X	

A Kalocsai Közétketetésí Intézmény gazdálkodása esetében a részterületek kockázati értékei átlagolásra kerültek.

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

Kockázati tényezők minősítésének célonkénti összesítője:

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

**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:** megfelelő információáramlás biztosítása, hatékony kommunikáció

**D:** a belső kontrollrendszer megfelelő kiépítése, fokozott vezetői ellenőrzés.

**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)
2023. évi naptári napok száma	365
Szombatok száma	52
Vasárnapok száma	52
Fizetett ünnepek száma	9
Betegség	15
2023. évi fizetett szabadság	34
Továbbképzés	15
<b>2023.évi munkanapok száma</b>	<b>188</b>
<b>Belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátása (belső ellenőri kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése, ellenőrzési terv és beszámoló készítés, intézkedések nyomonkövetése)</b>	<b>28 (14,8%)</b>
<b>Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma</b>	<b>160 (85,1%)</b>
<b>Ellenőrzésre fordítható órák száma:</b>	<b>1280 óra</b>
	160 nap x 8 óra=1280

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



*A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok részletezése a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató alapján:*

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>261</b>	<b>1</b>	<b>261</b>
2.	<b>Kieső munkaidő</b>	<b>58</b>	<b>1</b>	<b>58</b>
3.	Fizetett ünnepek	9	1	9
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	34	1	34
5.	Átlagos betegszabadság	15	1	15
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>	<b>203</b>		<b>203</b>
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések	<b>203</b>		<b>130</b>
8.	Soron kívüli ellenőrzés			<b>20</b>
9.	Tanácsadói tevékenység			<b>10</b>
10.	Képzés			<b>15</b>
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			<b>28</b>
12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			<b>203</b>
13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>			<b>203</b>

## D, A belső ellenőr 2023. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzési terv 2023. 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 2023. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata	<p>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 2023. 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: 2022-2023.évek</p>	Belső kontrollok működéséhez kapcsolódó, pénzügyi és gazdasági.	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.	Kalocsa Város Önkormányzata költségvetésének speciális kiadási előirányzatai terhére nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy Kalocsa Város Önkormányzata költségvetésének speciális kiadási előirányzatai közé tartozó társadalmi és civil szervezetek, kisebbségi önkormányzatok, magánszemélyek, a sport- és ifjúsági egyesületek, szervezetek általános és programtámogatásának felhasználása a célnak megfelelően, továbbá elszámolása az előírásoknak megfelelően történt-e. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat, tételes ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2022. év	Belső kontrollok működéséhez kapcsolódó, működési, pénzügyi és gazdasági.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Kalocsa Város Önkormányzata	II. negyedév	30
3.	A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft.-nél kialakított házipénztár működésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft.-nél kialakított házipénztár működése illetve a pénzügyi folyamatok a vonatkozó jogszabályi előírások szerint történik. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2022-2023. évek	Működési, pénzügyi és gazdasági, belső kontrollokhoz kapcsolódó kölcsönhatás más szervezetekkel, külső szervezetek által gyakorolt hatás, történeti	Szabályszerűségi	Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit 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)
4.	Önkormányzati sportlétesítmények hasznosításának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzati sportlétesítmények kihasználtsága hogyan alakult a vizsgált időszakban, továbbá hasznosításuk a hatályos sportrendeletben foglaltaknak és a vonatkozó jogszabályoknak, belső előírásoknak megfelelően történt-e. Az ellenőrzés módszerei: tételes ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat. Ellenőrizendő időszak: 2023. év	Működési, pénzügyi és gazdasági, belső kontrolllokhöz kapcsolódó kölcsönhatás más szervezetekkel, külső szervezetek által gyakorolt hatás	Pénzügyi, szabályszerűségi	Kalocsa Város Önkormányzata, Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvizsgáló Nonprofit Kft.	III. negyedév	20
5.	A Kalocsai Köztisztviselők Intézmény gazdálkodásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Kalocsai Köztisztviselők Intézmény gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, továbbá működése megfelelt-e az eredményesség és hatékonyság követelményeinek. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat. Ellenőrizendő időszak: 2021-2022-2023. évek	Működési, pénzügyi és gazdasági, kölcsönhatás más szervezetekkel	Pénzügyi, szabályszerűségi	Kalocsai Köztisztviselők Intézmény	IV. 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)
6.	Soron kívüli ellenőrzésekre illetve tanácsadói tevékenységre biztosított keret	-	-	-	-	-	30
Összesen							160

Mivel a belső ellenőri feladatokat 1 fő látja el, így a táblázatban nem szerepel külön a kapacitásnál, hogy hány főt érint.

#### Mellékletek:

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

#### Kivonatok:

- 1) Kalocsai Közétképzetési Intézmény 2023. évi belső ellenőrzési terve

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Sor- szám	Kalocsa Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen		Erőforrás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	ellenőri nap	munkanap		
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	1	-	1	-	30	-	160	-
I.	Polgármesteri hivatal összesen	1	-	1	-		-	130	-
II.	Irányított szervek összesen	0	-	0	-	0	-	0	-
III.	Kalocsai Közéletképzési Intézmény ellenőrzése	1	-	1	-	30	-	30	-

## Ellenőrzések

Sor- szám	Kalocsa Város Önkormányzata	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés				Rendszerellenőrzés				Szabályszerűségi ellenőrzés				Ellenőrzések összesen			
		terv	saját ellenőri nap	terv	külső ellenőri nap	terv	saját ellenőri nap	terv	külső ellenőri nap	terv	saját ellenőri nap	terv	külső ellenőri nap	terv	saját ellenőri nap	terv	külső ellenőri nap
	<b>Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)</b>	<b>3</b>	<b>80</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>130</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Polgármesteri hivatal összesen</b>	<b>2</b>	<b>50</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
aa)	Saját szervezetnél	1	30	0	0	1	30	0	0	0	0	0	0	2	60	0	0
ab)	Irányított szervezetnél	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ac)	Egyéb ellenőrzések	1	20	0	0	0	0	0	0	1	20	0	0	2	40	0	0
	<b>Irányított szervek összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
aa)	Saját szervezetnél	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>[Irányított költségvetési szerv összesen] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén</b>	<b>1</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>III.</b>																
aa)	Saját szervezetnél	1	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	30	0	0





[Irányított költségvetési szerv összesen]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saját szervezetenél	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>III. [Irányított költségvetési szerv összesen]</b>																			
<b>Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30</b>
Saját szervezetenél	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30	0	0	30



# Kalocsa Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terv – kivonat

## Kalocsai Közétkeztetési Intézmény 2023. évi belső ellenőrzési terv

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

**A Bkr. 2020.01.01-től hatályos 29. § (4) bekezdés alapján a Kalocsai Közétkeztetési Intézményt érintő ellenőrzésre elkülönített terv is készült.**

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 kockázatértékelést, kockázatkezelési stratégiát és intézkedési tervet.*

**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 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 társaság működésének, gazdálkodásának eredményességét és szabályszerűségét
- Vizsgálni a **beruházásokkal, fejlesztésekkel kapcsolatos támogatások** szabályszerű felhasználását, és az azzal való elszámolást.
- 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 és azok *utókövetését*.
- 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 hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint az integritást sértő események megelőzése, illetve feltárása* érdekében.
- 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 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 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 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 vétiségek 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).

#### **Kockázatok összesített értékelése:**

1-32 pont: **alacsony**

33-64 pont: **közepes**

65-96 pont: **magas**

Ezek alapján meghatározásra kerültek a 2023. év ellenőrzési céljai, melyben a magas és közepes kockázati besorolást kapott területek szerepelnek.

## II. Kockázatok meghatározása

Sor-szám	Területek	A	B	C	D	E	F	G	H	Össze-sen	Összesített minősítés		
											alacsony	közepes	magas
1.	Kalocsai Közétkeztetési Intézmény gazdálkodása	45,83	56,67	43,83	52	38,67	30,92	38,83	39,33	43,26		X	

A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény gazdálkodása esetében a részterületek kockázati értékei átlagolásra kerültek.

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

Kockázati tényezők minősítésének célonkénti összesítője:

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

## 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)
2023. évi naptári napok száma	365
Szombatok száma	52
Vasárnapok száma	52
Fizetett ünnepek száma	9
Betegség	15
2023. évi fizetett szabadság	34
Továbbképzés	15
<b>2023.évi munkanapok száma</b>	<b>188</b>
<b>Belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátása (belső ellenőri kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése, ellenőrzési terv és beszámoló készítés, intézkedések nyomkövetése)</b>	<b>28 (14,8%)</b>
<b>Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma</b>	<b>160 (85,1%)</b>
<b>Ellenőrzésre fordítható órák száma:</b>	<b>1280 óra</b>
	160 nap x 8 óra=1280

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

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok részletezése a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató alapján:

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	261	1	261
2.	Kieső munkaidő	58	1	58
3.	Fizetett ünnepek	9	1	9
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	34	1	34
5.	Átlagos betegszabadság	15	1	15
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	203		203
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések	203		130
8.	Soron kívüli ellenőrzés			20
9.	Tanácsadói tevékenység			10
10.	Képzés			15
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			28
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			203
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			203

## D, A belső ellenőr 2023. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzési terv 2023. 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 Kalocsai Közséktisztviselői Intézmény gazdálkodásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Kalocsai Közséktisztviselői Intézmény gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, továbbá működése megfelelt-e az eredményesség és hatékonyság követelményeinek. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat. Ellenőrizendő időszak: 2021-2022-2023. évek	Működési, pénzügyi és gazdasági, kölcsönhatás más szervezetekkel	Pénzügyi, szabályszerűségi	Kalocsai Közséktisztviselői Intézmény	IV. negyedév	30
<b>Összesen</b>							<b>30</b>

Mivel a belső ellenőri feladatokat 1 fő látja el, így a táblázatban nem szerepel külön a kapacitásnál, hogy hány főt érint.

Kalocsa, 2022.11.03

### Mellékletek:

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

### Jóváhagyta:

Kalocsai Közséktisztviselői Intézmény Intézményvezető



Sor- szám	Kalocsa Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban						Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen		Erőforrás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)		ellenőri nap		munkanap			
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	1	-	1	-	30	-	160	-		
I.	Polgármesteri hivatal összesen	1	-	1	-		-	160	-		
II.	Irányított szervek összesen	0	-	0	-	0	-	0	-		
III.	Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje ellenőrzése	1	-	1	-	30	-	30	-		

## Ellenőrzések

Sor- szám	Kalocsa Város Önkormányzata	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés			Rendszerellenőrzés			Szabályszerűségi ellenőrzés			Ellenőrzések összesen		
		terv db	terv saját ellenőri nap	terv külső ellenőri nap	terv db	terv saját ellenőri nap	terv külső ellenőri nap	terv db	terv saját ellenőri nap	terv külső ellenőri nap	terv db	terv saját ellenőri nap	terv külső ellenőri nap
	<b>Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)</b>	<b>1</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I.</b>	<b>Polgármesteri hivatal összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
aa)	Saját szervezetnél	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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
<b>II.</b>	<b>Irányított szervek összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
aa)	Saját szervezetnél	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>[Irányított költségvetési szerv összesen] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén</b>	<b>1</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III.</b>													
aa)	Saját szervezetnél	1	30	0	0	0	0	0	0	1	30	0	0

[illegible]

[Irányított költségvetési szerv összesen]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saját szervezetnél	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>III. [Irányított költségvetési szerv összesen]</b>																		
<b>Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén</b>	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30	0	0	30
Saját szervezetnél	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30	0	0	30