

ELŐTERJESZTÉS

**Kalocsa Város Képviselő-testületének
2023. november 30-i ülésére**

Tárgy: Kalocsa Város Önkormányzatának 2024. 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 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 kockázatelemzéssel 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 2024. évi belső ellenőrzési terv tartalmaz ellenőrzést Kalocsa Város Önkormányzatánál, az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél 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 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések megoszlása:

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

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben ütemezettnek 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.

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 az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződjön arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt, vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent,

A Bkr. 29. § (4) bekezdésnek megfelelően az előterjesztés részét képezi az érintett költségvetési szervek elkülönített ellenőrzési terve is, melyet azok vezetői jóváhagytak.

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.

A 2024. évi ellenőrzési terv a Bkr. 29. § (1) bekezdés alapján az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

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

Határozati javaslat

Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testülete Kalocsa Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervét az alábbi melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Kalocsa, 2023. november 10.



Dr. Filvig Géza
Polgármester

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

Kalocsa Város Önkormányzata

2024. 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 kiemelten figyelembe véve az érintett felelős 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
- 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 al-folyamata. 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).

Kockázatok összesített értékelése:

1-32 pont: **alacsony**

33-54 pont: **közepes**

55-96 pont: **magas**

Ezek alapján meghatározásra kerültek a 2024. év ellenőrzési céljai, melyben a magas és közepes kockázati besorolást kapott területek szerepelnek.

Az átfogó kockázatelemzéssel alátámasztott ellenőrzési tervben szereplő **területek közül a következő kapott magas kockázati besorolást:**

- Kalocsa Város Önkormányzata 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok részére átadott vagyon selejtezési, leltározása és nyilvántartása.

Kalocsa Város Önkormányzata 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok részére jelentős önkormányzati vagyon lett átadva kezelésre, hasznosításra, így annak megfelelő nyilvántartása és a tulajdonos Önkormányzattal történő egyeztetése kiemelt, komplex folyamat.

II. Kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása a vizsgált témakörökre vonatkozóan

Sor-szám	Területek	A	B	C	D	E	F	G	H	Összesített eredmény	Összesített minősítés		
											alacsony	közepes	magas
1/a.	A belső kontrollok működése	48	54	36	36	30	24	48	48	40,5		X	
1/b.	A 2024. évi költségvetés elfogadása	48	72	48	72	72	24	48	36	52,5		X	
2.	Kalocsa Város Önkormányzata 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok részére átadott vagyon selejtezése, leltározása és nyilvántartása	72	72	72	40	72	30	48	54	57,5			X
3.	A pedagógusok új életpályájáról szóló törvény bevezetésével járó feladatok végrehajtása	60	60	48	45	60	12	60	60	50,62		X	
4.	Viski Károly Múzeum gazdálkodása	51,5	48,8	39,2	35,4	27,3	28,6	42,4	40,3	39,19		X	
5.	Közérdekű adatok közzététele Kalocsa Város Önkormányzata 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok esetében	80	60	60	24	48	12	60	60	50,5		X	
6.	Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodása	47,18	59,45	50,82	49,7	27,03	30,3	30,79	26,79	40,26		X	

A Viski Károly Múzeum és a Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodása esetében a részterületek kockázati értékei átlagolásra kerültek. A részletes *kockázatelemzés és az azt 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	A,B,C,D,G,H	
1/b	F	A,C,G,H	B,D,E
2	F	D,G,H	A,B,C,E
3	F	C,D	A,B,E,G,H
4	E,F	A,B,C,D,G,H	
5	D,F	E	A,B,C,G,H
6	E,F,G,H	A,C,D	B

A leggyakrabban előforduló közepes, 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

E: gyors reagálás a külső környezet változására.

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

Név	Belső ellenőr (1fő)
2024. évi naptári napok száma	365
Szombatok száma	52
Vasárnapok száma	52
Fizetett ünnepek száma	11
Betegség	6
2024. évi fizetett szabadság	34
Továbbképzés	20
2024.évi munkanapok száma	190
Belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátása (belső ellenőri kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése, ellenőrzési terv és beszámoló készítés, intézkedések nyomkövetése)	30 (15,7%)
Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma	160 (84,2%)
Ellenőrzésre fordítható órák száma:	1280 óra
	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:

Tervezhető revizori napok száma a kieső idők figyelembevételével

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	51	1	51
3.	Fizetett ünnepek	11	1	11
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	34	1	34
5.	Átlagos betegszabadság	6	1	6
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	210		210
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések	210		130
8.	Soron kívüli ellenőrzés			10
9.	Tanácsadói tevékenység			20
10.	Képzés			20
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			30
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			210
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			210

D, A belső ellenőr 2024. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzési terv 2024. 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 2024. 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 2024. 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: 2023-2024.évek	Belső kontrollok működéséhez kapcsolódó, működési, 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.	Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy Nemzetiségi Önkormányzatok 2021. évi ellenőrzése során tett javaslatok teljesültek-e. Az ellenőrzés módszerei: tételes ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2021-2024.év	Belső kontrollok működéséhez kapcsolódó, működési, pénzügyi és gazdasági	Utóellenőrzés	Kalocsa Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat, Horvát Önkormányzat Kalocsa, Német Önkormányzat Kalocsa	II. negyedév	20
3.	A Kalocsa Város Önkormányzata 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok részére átadott vagyon selejtezésének, leltározásának és nyilvántartásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a selejtezés, leltározás lebonyolítása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzés módszerei: tételes ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2022-2023. évek	Működési, pénzügyi és gazdasági, belső kontrollokhoz kapcsolódó kölcsönhatás más szervezetekkel, külső szervezetek által gyakorolt hatás, történeti	Szabályszerűségi	Kalocsa Város Önkormányzata, Kalocsa Város Önkormányzata 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok	II. 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 pedagógusok új életpályájáról szóló törvény bevezetésével járó feladatok végrehajtásának vizsgálata Kalocsa Város Óvodájánál és Bölcsődéjénél	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az intézmény elvégezte-e a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény által előírt feladatokat. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat. Ellenőrizendő időszak: 2023-2024.évek	Belső kontrollok működéséhez kapcsolódó, működési	Szabályszerűségi	Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje	III. negyedév	20
5.	Viski Károly Múzeum gazdálkodásának ellenőrése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Viski Károly Múzeum Kalocsa gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, továbbá működése megfelelt-e az eredményesség és hatékonyság követelményeinek. Az ellenőrzés módszerei: tételes ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat. Ellenőrizendő időszak: 2022-2023-2024. évek	Működési, pénzügyi és gazdasági, belső kontrollokhoz kapcsolódó kölcsönhatás más szervezetekkel, külső szervezetek által gyakorolt hatás	Pénzügyi, szabályszerűségi	Viski Károly Múzeum Kalocsa	III-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.	Közérdekű adatok közzétételének vizsgálata Kalocsa Város Önkormányzata tulajdonában lévő gazdasági társaságok esetében	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy Kalocsa Város Önkormányzata 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok közérdekű adatainak közzététele megfelel-e az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló törvény 1. számú melléklete előírásainak. Az ellenőrzés módszerei: tételes ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2024.év	Belső kontrollok működéséhez kapcsolódó, működési	Szabályszerűségi	Kalocsa Város Önkormányzata 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok	IV. negyedév	10
7.	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) Viski Károly Múzeum Kalocsa 2024. évi belső ellenőrzési terve
- 2) Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje 2024. évi belső ellenőrzési terve

Létszám és erőforrás

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)		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 Közétkeztetési Intézmény ellenőrzése	1	-	1	-	30	-	30	-

Ellenőrzések

[illegible]

III.	[Irányított kötségvetési szerv összesen] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén	1	30	0	0	0	0	1	20	0	0	0	0	2	50	0
aa)	Saját szervezetnél	1	30	0	0	0	0	1	20	0	0	0	0	2	50	0

[illegible]

[illegible]

Kalocsa Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési terv – kivonat

Viski Károly Múzeum Kalocsa 2024. 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.

A Bkr. 2020.01.01-től hatályos 29. § (4) bekezdés alapján a Viski Károly Múzeumot 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 kiemelten figyelembe véve az érintett felelős 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
- 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 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 inkohérens 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**

33-54 pont: **közepes**

55-96 pont: **magas**

Ezek alapján meghatározásra kerültek a 2024. év ellenőrzési céljai, melyben a magas és közepes kockázati besorolást kapott területek szerepelnek.

II. Kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Sor-szám	Területek	A	B	C	D	E	F	G	H	Össze-sen	Összesített minősítés		
											alacsony	közepes	magas
1.	Viski Károly Múzeum gazdálkodása	51,5	48,8	39,2	35,4	27,3	28,6	42,4	40,3	39,19		X	

A Viski Károly Múzeum 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	E,F	A,B,C,D,G,H	

Magas, közepes 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

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

Név	Belső ellenőr (1fő)
2024. évi naptári napok száma	365
Szombatok száma	52
Vasárnapok száma	52
Fizetett ünnepek száma	11
Betegség	6
2024. évi fizetett szabadság	34
Továbbképzés	20
2024.évi munkanapok száma	190
Belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátása (belső ellenőri kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése, ellenőrzési terv és beszámoló készítés, intézkedések nyomkövetése)	30 (15,7%)
Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma	160 (84,2%)
Ellenőrzésre fordítható órák száma:	1280 óra
	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:

Tervezhető revizori napok száma a kieső idők figyelembevételével

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	51	1	51
3.	Fizetett ünnepek	11	1	11
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	34	1	34
5.	Átlagos betegszabadság	6	1	6
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	210		210
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések	210		130
8.	Soron kívüli ellenőrzés			10
9.	Tanácsadói tevékenység			20
10.	Képzés			20
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			30
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			210
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			210

D, A belső ellenőr 2024. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzési terv 2024. 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)
5.	Viski Károly Múzeum gazdálkodásának ellenőrése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Viski Károly Múzeum Kalocsa gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, továbbá működése megfelelt-e az eredményesség és hatékonyság követelményeinek. Az ellenőrzés módszerei: tételes ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat. Ellenőrizendő időszak: 2022-2023-2024. évek	Működési, pénzügyi és gazdasági, belső kontrollokhoz kapcsolódó kölcsönhatás más szervezetekkel, külső szervezetek által gyakorolt hatás	Pénzügyi, szabályszerűségi	Viski Károly Múzeum Kalocsa	III-IV. negyedév	30
Összesen							30



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

Kalocsa, 2023.11.06

Mellékletek:

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

Jóváhagyta:


Viski Károly Múzeum Kalocsa Igazgatója


Létszám és erőforrás

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)		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 Közétkeztetési Intézmény ellenőrzése	1	-	1	-	30	-	30	-

Ellenőrzések

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Kalocsa Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési terv – kivonat

Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje 2024. 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.

A Bkr. 2020.01.01-től hatályos 29. § (4) bekezdés alapján a Kalocsa Város Óvodáját és Bölcsődéjét 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 kiemelten figyelembe véve az érintett felelős 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
- 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 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 inkohérens 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**

33-54 pont: **közepes**

55-96 pont: **magas**

Ezek alapján meghatározásra kerültek a 2024. év ellenőrzési céljai, melyben a magas és közepes kockázati besorolást kapott területek szerepelnek.

II. Kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Sor-szám	Területek	A	B	C	D	E	F	G	H	Össze-sen	Összesített minősítés		
											alacsony	közepes	magas
1.	A pedagógusok új életpályájáról szóló törvény bevezetésével járó feladatok végrehajtása	60	60	48	45	60	12	60	60	50,62		X	

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	C,D	A,B,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

E: gyors reagálás a külső környezet változására.

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

Név	Belső ellenőr (1fő)
2024. évi naptári napok száma	365
Szombatok száma	52
Vasárnapok száma	52
Fizetett ünnepek száma	11
Betegség	6
2024. évi fizetett szabadság	34
Továbbképzés	20
2024.évi munkanapok száma	190
Belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátása (belső ellenőri kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése, ellenőrzési terv és beszámoló készítés, intézkedések nyomonkövetése)	30 (15,7%)
Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma	160 (84,2%)
Ellenőrzésre fordítható órák száma:	1280 óra
	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:

Tervezhető revizori napok száma a kieső idők figyelembevételével

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	51	1	51
3.	Fizetett ünnepek	11	1	11
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	34	1	34
5.	Átlagos betegszabadság	6	1	6
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	210		210
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések	210		130
8.	Soron kívüli ellenőrzés			10
9.	Tanácsadói tevékenység			20
10.	Képzés			20
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			30
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			210
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			210

D, A belső ellenőr 2024. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzési terv 2024. 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 pedagógusok új életpályájáról szóló törvény bevezetésével járó feladatok végrehajtásának vizsgálata Kalocsa Város Óvodájánál és Bölcsődéjénél	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az intézmény elvégezte-e a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény által előírt feladatokat. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat. Ellenőrizendő időszak: 2023-2024.évek	Belső kontrollok működéséhez kapcsolódó, működési	Szabályszerűségi	Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje	II. negyedév	20
Összesen							20

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

Kalocsa, 2023.11.06

Mellékletek:

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

Jóváhagyta:

Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje Intézményvezető



Létszám és erőforrás

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)		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 Közétkeztetési Intézmény ellenőrzése	1	-	1	-	30	-	30	-

Ellenőrzések

[illegible]

Tevékenységek

[illegible]

[illegible]