

ELŐTERJESZTÉS

**Kalocsa Város Képviselő-testületének
2021. november 18.-i ülésére**

Tárgy: Kalocsa Város Önkormányzatának 2022. 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 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 2022. évi belső ellenőrzési terv tartalmaz ellenőrzést Kalocsa Város Önkormányzatánál, az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél és az önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságnál.

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 2022. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések megoszlása:

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

A 2022. 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.

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

.....ö.h. sz. határozat

Kalocsa Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési terve

A Képviselő-testület Kalocsa Város Önkormányzata 2022. 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, 2021. november 10.


Dr. Filvig Géza
Polgármester

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

Kalocsa Város Önkormányzata 2022. 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 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 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**

33-64 pont: **közepes**

65-96 pont: **magas**

Ezek alapján meghatározásra kerültek a 2022. 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:*

- A Kalocsai Innovációs Központ Nonprofit Kft. szabályozási rendszere kialakításának vizsgálata

A Kalocsai Innovációs Központ Nonprofit Kft. részére jelentős művelődési és rendezvényszervezési feladatkör lett átadva, így a tulajdonos Önkormányzat ennek megfelelően magas anyagi hozzájárulásban részesíti gazdasági társaságát. A társaság 2020 végén alakult, így az önkormányzatnak *a tulajdonosi felelősség érvényesítése* során kötelessége meggyőződni arról, hogy a Kft. megfelelően kialakította-e szabályozási rendszerét.

II. Kockázatok meghatározása

Sor-szám	Területek	A	B	C	D	E	F	G	H	Össze-sen	Összesített minősítés		
											alacsony	közepes	magas
1.	Kalocsa Város Önkormányzata bizottsági feladatellátásával kapcsolatos dokumentálási rendszere	72	60	80	6	80	6	40	45	48,62		X	
2.	A belső kontrollok működése	72	72	48	36	40	24	48	48	48,5		X	
2/a.	2022. évi költségvetés elfogadása	48	72	72	72	96	48	48	54	63,75		X	
3.	A Kalocsai Innovációs Központ Nonprofit Kft. szabályozási rendszerének kialakítása	96	96	72	30	54	30	72	96	68,25			X
4.	Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodása	52,09	53,18	41,27	43,45	31,09	31,55	41	39,91	41,69		X	
5.	Személyzeti és munkaügyi feladatok ellátása	48	48	72	6	60	6	48	40	41		X	

Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje 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	D, F	B, G, H	A, C, E
2	F	C, D, E, G, H	A, B
2/a		A, F, G, H	B, C, D, E
3	D, F	E	A, B, C, G, H
4	E, F	A, B, C, D, G, H	
5	D, F	A, B, E, G, H	C

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.

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)
2022. évi naptári napok száma	365
Szombatok száma	52
Vasárnapok száma	52
Fizetett ünnepek száma	6
Betegség	16
2022. évi fizetett szabadság	34
Továbbképzés	15
2022.évi munkanapok száma	195
Belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátása (belső ellenőri kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése, ellenőrzési terv és beszámoló készítés, intézkedések nyomkövetése)	30 (15,3%)
Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma	160 (82,05%)
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:

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	56	1	56
3.	Fizetett ünnepek	6	1	6
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	34	1	34
5.	Átlagos betegszabadság	16	1	16
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	205		205
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések	205		130
8.	Soron kívüli ellenőrzés			20
9.	Tanácsadói tevékenység			10
10.	Képzés			15
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			30
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			205
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			205

D, A belső ellenőr 2022. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzési terv 2022. 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.	Kalocsa Város Önkormányzata bizottsági feladatellátásával kapcsolatos dokumentálási rendszerének vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Képviselő-testület által bizottságokra átruházott hatáskörökkel kapcsolatos feladatellátás során, annak dokumentálása hogyan történik, szabályozási rendszere megfelelő-e. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	Belső kontrollok működéséhez kapcsolódó, működési, történeti	Rendszerellenőrzés	Kalocsa Város Önkormányzata	I. negyedév	20

2.	A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata, továbbá a 2022. 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 2022. 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: 2021-2022.évek	Belső kontrollok működéséhez kapcsolódó, működési, pénzügyi és gazdasági.	Rendszerellenőrzés	Kalocsa Város Önkormányzata és költségvetési szervei	I-II. negyedév	30
3.	A Kalocsai Innovációs Központ Nonprofit Kft. szabályozási rendszere kialakításának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Kalocsai Innovációs Központ Nonprofit Kft. bejegyzését követően a jogszabályoknak és a tulajdonosi elvárásoknak megfelelően alakította-e ki a szabályozási rendszerét. Az ellenőrzés módszerei: tételes ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2021-2022. évek	Működési, pénzügyi és gazdasági, belső kontrollokhoz kapcsolódó kölcsönhatás más szervezetekkel	Szabályszerűségi	Kalocsa Innovációs Központ Nonprofit Kft.	II. 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)
4.	Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, továbbá működése megfelelt-e az eredményesség és hatékonyság követelményeinek.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020-2021. évek</p>	Működési, pénzügyi és gazdasági, kölcsönhatás más szervezetekkel	Pénzügyi, szabályszerűségi	Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje	III. negyedév	30
5.	Személyzeti munkaügyi tevékenység vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Kalocsai Polgármesteri Hivatalban a személyzeti és munkaügyi tevékenység a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik-e. Az ellenőrzés módszerei: tételes ellenőrzés.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021-2022. évek</p>	Belső kontrollok működéséhez kapcsolódó, működési, kölcsönhatás más szervezetekkel	Szabályszerűségi	Kalocsa Város Önkormányzata, Kalocsai Polgármesteri Hivatal	IV. negyedév	20

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
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) Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje 2022. 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	-		-	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	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.+III.)	1	30	0	2	50	0	2	50	0	5	130	0
I.	Polgármesteri hivatal összesen	0	0	0	2	50	0	2	50	0	4	100	0
aa)	Saját szervezetnél	0	0	0	2	50	0	1	20	0	1	20	0
ab)	Irányított szerveknél	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ac)	Egyéb ellenőrzések	0	0	0	0	0	0	1	30	0	1	30	0
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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
III.	[Irányított költségvetési szerv összesen] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén	1	30	0	0	0	0	0	0	0	1	30	0
aa)	Saját szervezetnél	1	30	0	0	0	0	0	0	0	1	30	0

Tevékenységek

Kalocsa Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	Külső kapacitás összesen	Kapacitás összesen
	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	embernap
Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)	150	0	10	0	15	0	30	0	205	0	205
I. Polgármesteri hivatal összesen	120	0	10	0	15	0	30	0	175	0	175
Saját szervezetnél	70	0	10	0	15	0	30	0	125	0	125
Irányított szerveknél	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb ellenőrzések	30	0	0	0	0	0	0	0	30	0	30
Soron kívüli kapacitás	20	0	0	0	0	0	0	0	20	0	20
Terven felüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.Irányított szervek 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
III. [Irányított költségvetési szerv összesen] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30
Saját szervezetnél	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30

Kalocsa Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési terv – kivonat

Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje 2022. 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 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 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 inkohere 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 2022. 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.	Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodása	52,09	53,18	41,27	43,45	31,09	31,55	41	39,91	41,69		X	

Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje 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	

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)
2022. évi naptári napok száma	365
Szombatok száma	52
Vasárnapok száma	52
Fizetett ünnepek száma	6
Betegség	16
2022. évi fizetett szabadság	34
Továbbképzés	15
2022.évi munkanapok száma	195
Belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátása (belső ellenőri kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése, ellenőrzési terv és beszámoló készítés, intézkedések nyomkövetése)	30 (15,3%)
Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma	160 (82,05%)
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:

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	56	1	56
3.	Fizetett ünnepek	6	1	6
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	34	1	34
5.	Átlagos betegszabadság	16	1	16
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	205		205
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések	205		130
8.	Soron kívüli ellenőrzés			20
9.	Tanácsadói tevékenység			10
10.	Képzés			15
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			30
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			205
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			205

D, A belső ellenőr 2022. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzési terv 2022. 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.	Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje 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: 2020-2021. évek	Működési, pénzügyi és gazdasági, kölcsönhatás más szervezetekkel	Pénzügyi, szabályszerűségi	Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje	III. 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, 2021.11.10

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	-		-	160	-
II.	Irányított szervek összesen	0	-	0	-	0	-	0	-
III.	Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje ellenőrzése	1	-	1	-	30	-	30	-

Ellenőrzések

[illegible]

[illegible]