

ELŐTERJESZTÉS

**Kalocsa Város Képviselő-testületének
2015. december 03-i ülésére**

Tárgy: Kalocsa Város Önkormányzata 2015. évi belső ellenőrzési tervének módosítása és a 2016. 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 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 és a Kockázatkezelési szabályzatban előírt kockázatelemzés alapján készült. 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 2015. évi belső ellenőrzési terv módosításának oka, hogy az első két negyedévében összesen három soron kívüli ellenőrzésre és két tanácsadói tevékenység lefolytatására kaptam megbízást, mely összesen 73 munkanapot vett igénybe, ami meghaladja az erre a célra rendelkezésre álló keretet (35 munkanap).

A módosítások kiemelésre kerültek (a módosításban vastagon szedett részek). A soron kívüli ellenőrzésekre és a tanácsadó tevékenység lefolytatásához szükséges keret megemelésre került. Emiatt két tervezett ellenőrzés lefolytatására nincs kapacitás, így ezek nem képezik a 2015. évi ellenőrzési terv részét.

A belső ellenőrzési tevékenységet az önkormányzatnál köztisztviselői jogviszonyban, teljes munkaidőben 1 fő végzi.

A 2015. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések megoszlása:

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

A Mötv. és Bkr. előírásai alapján elkészült Kalocsa Város Önkormányzatának és költségvetési szerveinek 2016. évi ellenőrzési terve.

A 2016. évi belső ellenőrzési terv tartalmaz ellenőrzést a Polgármesteri Hivatalban, az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél, az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál.

A Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján tanácsadó tevékenységet és soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető javaslatára lehet végezni. A soron kívüli ellenőrzések szükségessége nem várt eseményekből adódik, így a soron kívüli ellenőrzések számát és erőforrás-szükségletét az ellenőrzési tervezés során előre nem lehet pontosan meghatározni.

A terv összeállításához munkaidőmérleg készült, amelyben 21 % 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 2016. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések megoszlása:

- | | |
|--|---|
| • Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés: | 4 |
| • Szabályszerűségi ellenőrzés: | 2 |
| • Rendszerellenőrzés: | 1 |
| • Utóellenőrzés | 1 |

A 2016. évi belső ellenőrzési tervben ütemezettek alapján az ellenőrzések típusai:

Pénzügyi ellenőrzés: Az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartásainak ellenőrzése.

Szabályszerűségi ellenőrzés: Annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek 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 ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent;

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, mely az elkészített anyag mellékletként csatolásra került.

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

Határozati javaslat I.

Képviselő-testület


A Képviselő-testület Kalocsa Város Önkormányzata 2015. évi belső ellenőrzési tervének módosítását az 1. számú melléklet szerint jóváhagyja.

Határozati javaslat II.

Képviselő-testület

A Képviselő-testület Kalocsa Város Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési tervét a 2. számú melléklet szerint jóváhagyja.

Kalocsa, 2015. november.27


(Dr. Bálint József)
polgármester h.

Előterjesztést készítette: Kovácsné László Annamária

Belső ellenőrzési vezető

Ellenőrizte:

Dr. Kiss Csaba

Jegyző

Kalocsa Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal 2015. évi belső ellenőrzési tervének módosítása

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, a belső ellenőrzési kézikönyv, a FEUVE szabályzat és a kockázatkezelési szabályzat előírásai alapján készült.

A belső ellenőrzési terv módosítása szükségesség vált az első két negyedévben elrendelt három soron kívüli ellenőrzés és két tanácsadó tevékenység lefolytatása miatt.

Soron kívüli ellenőrzések:

- A Szociális Központ mosatási szolgáltatással kapcsolatos szerződésének felmondása és az azt követő beszerzés soron kívüli vizsgálata (3 munkanap)
- A Kalocsa Menza Kft. élelmiszer nyersanyag beszerzéseire megkötött szerződéseinek, megállapodásainak, megrendeléseinek szabályszerűségi, gazdaságossági szempontok szerinti, a készletnyilvántartás és gazdálkodás teljesség, valóság, folyamatosság, zártság és hatékonyság követelmények mentén végzett átfogó vizsgálata (45 munkanap)
- A KalocsaKOM Kft. kedvezményes internet és kábeltévé szolgáltatásainak vizsgálata (2 munkanap)

Tanácsadói tevékenységek:

- A három Állami Számvevőszéki vizsgálat (2014. évi választások pénzügyi elszámolásának ellenőrzése) adatbekérési, hiánypótlási és helyszíni ellenőrzési szakaszában tanácsadói tevékenység végzése (20 munkanap)
- Kalocsa Security Vagyonvédelmi Kft. közfeladat ellátására kapott támogatással történő elszámolás vizsgálata és véleményezése (3 munkanap)

A soron kívüli ellenőrzések és tanácsadói tevékenységek összesen 73 munkanapot vettek igénybe, mely meghaladja az erre a célra biztosított 35 munkanapot. Ezért e keretidő megemlése szükséges.

Emiatt a soron kívüli ellenőrzésekre és tanácsadó tevékenységre fordítható éves keret megemlése került 73 munkanapra és két ellenőrzésről elmondható, hogy a tervezettnél több időt vett igénybe („A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata”; „Az ingatlanvagyon kataszter és a számvitel összhangjának vizsgálata, továbbá a tárgyi eszköz nyilvántartás jogszabályokban előírt módon történő vezetésének ellenőrzése”).

Mivel az ellenőrzésekre fordítható munkanapok száma nem növelhető (181 munkanap), így két tervezett ellenőrzésre nincs kapacitás a 2015. évben (ezek a 2016. évi terv részét képezik):

- A személyi térítési díjak megállapítása és a gondozotti pénztár vizsgálata
- A Kalocsai Kulturális Központ és Könyvtár gazdálkodásának ellenőrzése

Továbbá nem kerül ellenőrzésre a KalocsaKOM Kft. gazdálkodása sem, ennek oka az, hogy a 100 %-os önkormányzati tulajdonban lévő társaság értékesítéséről döntött a Képviselő-testület, mely meg is történt.

Az ellenőrzésre fordítható munkanapok száma is csökkent 9 nappal a 2014. évben ki nem vett szabadság miatt. A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Kttv.) 104. § (2) bekezdés a, pontja szerint: „*szolgálati érdek esetén a szabadságot a tárgyévet követő év január 31-ig, kivételesen fontos szolgálati érdek esetén legkésőbb március 31-ig adja ki, ha az esedékesség éve eltelt*”. Az előző évi szabadság kiadása a törvényi előírásnak megfelelően történt.

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

- Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatal vezetői által végzett kockázatértékelés
- Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője és belső ellenőre által végzett kockázatértékelés
- A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás terve
- Kalocsa Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Stratégiai Terve

B, Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzési terv a Belső Ellenőrzési Stratégiai terv és az önkormányzat egész területét érintő kockázatelemzés alapján készült.

A Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- Vizsgálni a rendelkezésre **álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását** és gyarapítását, valamint a közfeladat és önként vállalt feladatok ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezését, kezelését, felhasználását, az elszámolások, **beszámolók** megbízhatóságát.
- Kiemelten kell vizsgálni az **önkormányzat 100%-os tulajdonában** lévő gazdasági társaságok működésének, gazdálkodásának eredményességét és szabályszerűségét
- Vizsgálni a **beruházásokkal, fejlesztésekkel kapcsolatos támogatások** szabályszerű felhasználását, és az azzal való elszámolást.
- Fontos cél a beszerzési rendszer vizsgálata, azon belül kiemelt figyelmet kell fordítani az értékhatártól függően bonyolított beszerzések, szolgáltatások, beruházások esetén alkalmazott közbeszerzési eljárásokra
- Vizsgálni a feladatellátás hatékonyságát mind a gazdasági társaságoknál, mind az intézményeknél.

- Figyelemmel kísérni a normatív állami támogatások igénylését, elszámolását
- Vizsgálni az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények működését, gazdálkodását, feladatellátását.
- Vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését.
- El kell végezni kockázatosnak ítélt területek ellenőrzését
- A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek, a belső kontrollok javítása, továbbfejlesztése érdekében.
- Ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.
- Figyelemmel kísérni a korábbi külső (ÁSZ) és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtását
- A költségvetési szervben belül a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadói tevékenységet végezni.

A kockázatelemzés első lépéseként meghatározásra került a szervezet valamennyi, az elemzésbe bevont fő- és alfolyamata. Ezeket a folyamatokat értékelte a megadott kockázati tényezők alapján mind a vezető (folyamatgazda) mind a belső ellenőr, figyelembe véve azt a fontos tény, hogy minden kockázatnak két lényeges jellemzője van:

- A bekövetkezésének **valószínűsége**;
- A bekövetkezés **hatása** (pl.: a szervezeti célok elérésére gyakorolt hatás, befolyás).

Az átfogó kockázatelemzés során megtörtént annak felmérése, hogy az adott területek, folyamatok mekkora kockázatokat hordoznak magában.

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

Kalocsa Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési tevékenységére vonatkozó kockázatelemzés 2015. évre

I. Kockázatok értékelése

A folyamatok és alfolyamatok értékelése 10 kockázati tényező alapján történt.

Ezek a következők:

A. 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.

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. Környezeti: Külső tényezők: pénzügyi, gazdasági, jogi stb.; a környezet dinamizmusa; kapcsolódások más rendszerekhez, más műveletektől való függés (pl.: informatika), közvélemény aggályai stb.

D. Belső kontrollokhoz kapcsolódó: 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.

E. Szervezeti változások: Az önkormányzatnál illetve a hivatalnál végbemenő szervezeti változások hatása az adott munkafolyamatra.

F. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége: Az adott munkafolyamat, terület jellegéből adódó pénzügyi szabálytalanságok, hibák előfordulásának lehetősége.

G. Csalás, hamisítás: Az adott terület, munkafolyamat jellegéből adódóan az esetleges csalás, szándékos szabálytalanságok elkövetésének lehetősége.

H. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően: Az adott munkafolyamat, terület a közvetlen illetve a hivatal vezetőinek megítélése.

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

J. Előző ellenőrzés óta eltelt idő: Az utolsó belső ellenőrzés óta eltelt idő.

Meghatározásra került a kockázatok súlya egy 1-től 10-ig terjedő skálán annak figyelembe vételével, hogy az adott tényező mekkora jelentőséggel bír az adott részfolyamat sikerességében. Majd értékelésre került az általuk okozott hatás (pl. a szervezeti célok elérésére gyakorolt hatás, befolyás) és a bekövetkezési valószínűségük (pl. bármely esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása bekövetkezésének valószínűsége) alapján egy 1-től 4-ig terjedő skálán (1: alacsony, 4: magas).

Az adott területen a vezető és a belső ellenőr által adott pontszámok átlaga adta az értékelés eredményét.

Kockázatok összesített értékelése:

1-53 pont: **alacsony**

54-106 pont: **közepes**

107-160 pont: **magas**

Ezek alapján meghatározásra kerültek a 2015. év ellenőrzési céljai, melyben a magas és közepes (ezeknél bizonyos alfolyamatok magas kockázati besorolást kaptak) kockázati besorolást kapott területek szerepelnek.

Az átfogó kockázatelemzéssel alátámasztott ellenőrzési tervben a **következő területek kaptak magas kockázati besorolást:**

- A leltározás végrehajtása
- Kalocsa Security Vagyonvédelmi Kft. közfeladat ellátásra kapott támogatással történő elszámolása
- Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodása, tevékenysége

A tervben egy áthúzódó ellenőrzés szerepel, melyet egy elhúzódó vizsgálat miatt már nem lehet a 2014. évben lefolytatni:

- Az ingatlanvagyon kataszter és a számvitel összhangjának vizsgálata, továbbá a tárgyi eszköz nyilvántartás jogszabályokban előírt módon történő vezetésének ellenőrzése

II. Kockázatok és célok meghatározása

Sor-szám	Főbb célok/kockázati elemek	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	Össze-sen	Összesített minősítés		
													alacsony	közepes	magas
1.	Kalocsa Security Vagyonvédelmi Kft. közfeladat ellátására kapott támogatással történő elszámolás.	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160			X
2.	A belső kontrollok működése, a belső kontrollrendszer kialakítása	42	90	48	120	90	24	12	63	24	32	54,5		X	
3.	A halmozottan hátrányos helyzetű és a sajátos nevelési igényű (SNI) gyermekek után járó normatív támogatások felhasználása, a bölcsődei férőhelyek kialakítása	80	120	120	160	20	84	42	42	160	160	98,8		X	
4.	A Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. Gazdálkodása	153,1	155,4	123,7	160	84,7	122,8	118,8	160	160	160	139,9			X
5.	A Ieltározás végrehajtása	84	128	128	128	128	62	58	108	128	128	108			X
6.	Ingatlanvagyon nyilvántartása, a tárgyi eszköz nyilvántartása	96	116	116	116	96	60	60	96	116	100	96,6		X	

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

Kockázati tényezők minősítésének célonkénti összesítője:

Cél sorszám	Alacsony kockázati elem	Közepes kockázati elem	Magas kockázati elem
1			A, B, C,D, E, F, G, H, I, J
2	A, C, F, G, I, J	B, E, H	D
3	E, G, H	A, F	B, C, D, I, J
4		E	A, B, C, D, F, G, H, I, J
5		A, F, G	B, C, D, E, H, I, J
6		A,E, F, G, H, J	B, C,D, I

Magas kockázati elemek kezelésére javaslat:

D: FEUVE rendszer megfelelő működtetése

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

B: FEUVE rendszer megfelelő működtetése

I: új dolgozók betanítása, képzéseken való részvétel, a dolgozók ösztönzése, FEUVE rendszer megfelelő működtetése

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)
2015. évi naptári napok száma	365
Szombatok száma	52
Vasárnapok száma	52
Fizetett ünnepek száma	7
Betegség	5
2015. évi fizetett szabadság	30
2014. évi ki nem vett szabadság (Kttv.104. § (2) bekezdés a, pont)	9
Továbbképzés	6
Belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátása (belső ellenőri kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése, ellenőrzési terv és beszámoló készítés, intézkedések nyomonkövetése)	23
Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma	181
Ellenőrzésre fordítható órák száma:	1448 óra
	181 nap x 8 óra=1448

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

D, A belső ellenőr 2015. évi belső ellenőrzési tervének módosítása

Ellenőrzési terv 2015. 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 Security Vagyonvédelmi Kft. közfeladat ellátására kapott támogatással történő elszámolás vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közfeladatra kapott támogatás felhasználása a célnak megfelelően történt és az elszámolás az előírásoknak megfelelően történt. Az ellenőrzés módszerei: tételes dokumentum vizsgálat Ellenőrizendő időszak: 2013-2014. évek	Pénzügyi és gazdasági, működési, belső kontrollokhoz kapcsolódó, magatartási	Szabályszerűségi	Kalocsa Security Vagyonvédelmi Kft.	I. negyedév	10
2.	A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatalnál a jogszabályok által előírt belső kontrollok eredményesen működtek-e a vizsgált időszakban Az ellenőrzés módszerei: mintavételten alapuló vizsgálat Ellenőrizendő időszak: 2014.év	Működési, belső kontrollokhoz kapcsolódó	Rendszerellenőrzés	Kalocsai Polgármesteri Hivatal	II. negyedév	13

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)
3.	A halmazottan hátrányos helyzetű és a sajátos nevelési igényű (SNI) gyermekek után járó normatív támogatások felhasználásának ellenőrzése, továbbá a bölcsődei férőhelyek vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a központi támogatások igénylése és az azokkal történő elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik. Továbbá a bölcsődei férőhelyek megállapításánál eleget tesznek a törvényi szabályozásnak. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat Ellenőrizendő időszak: 2014-2015. évek	Pénzügyi és gazdasági, működési, környezeti, belső kontrollokhoz kapcsolódó	Pénzügyi, szabályszerűségi	Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje	II. negyedév	23
4.	A Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2014-ben történt ellenőrzés hatására készült intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtásra kerültek-e. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat. Ellenőrizendő időszak: 2012-2014 évek	Pénzügyi és gazdasági, működési, környezeti, belső kontrollokhoz kapcsolódó, pénzügyi szabálytalanságok lehetősége, magatartási	Utóellenőrzés	Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft.	IV. negyedév	16

5.	A leltározás végrehajtásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, a leltározási tevékenység a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzat előírásai szerint történt-e a vizsgált időszakban. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat. Ellenőrizendő időszak: 2014. év	Pénzügyi és gazdasági, működési, belső kontrollokhoz kapcsolódó, vezetőség aggályai	Pénzügyi, szabályszerűségi	<i>A Közgazdasági Osztály koordinálásával a Kalocsai Polgármesteri Hivatal</i>	IV. negyedév	15
6.	Az ingatlanvagyon kataszter és a számviteli összhangjának vizsgálata, továbbá a tárgyi eszköz nyilvántartás jogszabályokban előírt módon történő vezetésének ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a vagyonkataszter nyilvántartás, a könyvviteli nyilvántartások és a földhivatali nyilvántartás adatai összhangban vannak egymással, továbbá a tárgyi eszköz nyilvántartás megfelelően alátámasztja-e a költségvetési beszámolót Az ellenőrzés módszerei: mintavételre alapuló eljárás. Ellenőrizendő időszak: 2014. év	Pénzügyi és gazdasági, működési, belső kontrollokhoz kapcsolódó	Szabályszerűségi	<i>Közgazdasági Osztály</i>	III. negyedév	31

7.	Soron kívüli ellenőrzésekre illetve tanácsadói tevékenységre biztosított keret	-	-	-	-	73	
7/1.	A három Állami Számvevőszéki vizsgálat (2014. évi választások pénzügyi elszámolásának ellenőrzése) adatbekérési, hiánypótlási és helyszíni ellenőrzési szakaszában tanácsadói tevékenység végzése	Az Állami Számvevőszéki ellenőrzés során egyrészt az ellenőrzést végző, másrészt az ellenőrzésben résztvevő kollégák (a választás pénzügyi elszámolásával megbízott kolléga és az OEVI/HVI vezető) munkájának segítése az adatszolgáltatásban, a hiánypótlásban a következő választások esetében: - a 2014. évi országgyűlési képviselők választása - a 2014. évi Európa Parlament tagjainak választása - a 2014. évi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint nemzetiségi önkormányzati képviselők választása. A választások pénzügyi ellenőrzésként segítségnyújtás az egyes kérdések megválaszolásában. A választások pénzügyi ellenőrzésére vonatkozó tanúsítványok kitöltése.	Pénzügyi és gazdasági, működési, környezeti, belső kontrollokhoz kapcsolódó	Tanácsadói tevékenység	Kalocsai Polgármesteri Hivatal	I. negyedév	20
7/2.	Kalocsa Security Vagyonvédelmi Kft. közfeladat ellátására kapott támogatással	A közfeladat ellátásra kapott támogatással történő elszámolás a célnak megfelelően történt-e, továbbá az elszámolás során	Pénzügyi és gazdasági, működési, belső kontrollokhoz	Tanácsadói tevékenység	Kalocsa Security Vagyonvédelmi Kft.	I. negyedév	3

	történő elszámolás vizsgálata és véleményezése	betartották-e a formai és tartalmi előírásokat.	kapcsolódó, magatartási			
7/3.	A Szociális Központ mosatási szolgáltatással kapcsolatos szerződésének felmondása és az azt követő beszerzés során kívüli vizsgálata	A Szociális Központ mosatással kapcsolatos szerződésének felmondása jogszerűen és megalapozottan történt-e, továbbá az ezt követő beszerzés az előírásoknak megfelelően zajlott-e le. Az ellenőrzés módszerei: tételes dokumentum vizsgálat. Ellenőrizendő időszak: 2015. év	Pénzügyi és gazdasági, működési, környezeti, belső kontrollokhoz kapcsolódó, magatartási	Soron kívüli	Szociális Központ	II. negyedév 3
7/4.	A Kalocsa Menza Kft. élelmiszer nyersanyag beszerzéseire megkötött szerződéseinek, megállapodásainak, megrendeléseinek szabályszerűségi, gazdaságossági szempontok szerinti, a készletnyilvántartás és gazdálkodás teljesség, valóság, folyamatosság, zártság és hatékonyság követelmények mentén végzett átfogó vizsgálata	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a Kalocsa Menza Kft. nyersanyag beszerzése, készletnyilvántartása és gazdálkodása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, továbbá megfelel-e a hatékonyság követelményének. Az ellenőrzés módszerei: tételes dokumentum vizsgálat. Ellenőrizendő időszak: 2013. év	Pénzügyi és gazdasági, működési, környezeti, belső kontrollokhoz kapcsolódó, magatartási	Soron kívüli	Kalocsa Menza Kft.	III. negyedév 45

7/5.	A KalocsaKOM Kft. kedvezményes internet és kábeltévé szolgáltatásainak vizsgálata	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a KalocsaKOM Kft. által a nem saját dolgozói részére kedvezményesen nyújtott szolgáltatások dokumentálása hogyan történt.-	Pénzügyi és gazdasági, pénzügyi szabálytalanságok lehetősége	Soron kívüli	KalocsaKOM Kft.	III.negyedév	2
Összesen							181

Mellékletek:

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

1. számú melléklet

Létszám és erőforrás

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

Ellenőrzések

Sor- szám	Kalocsa Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen					
		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	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	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap			
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	2	41	0	2	38	0	1	13	0	1	13	0	1	16	0	6	108	0	6	108	0									
I.	Polgármesteri hivatal összesen	2	41	0	1	15	0	1	13	0	1	13	0	1	16	0	5	85	0	5	85	0									
aa)	Saját szervezetnél	1	31	0	1	15	0	1	13	0	1	13	0	0	0	0	3	59	0	3	59	0									
ab)	Irányított szervezetnél	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0									
ac)	Egyéb ellenőrzések	1	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	16	0	2	26	0	2	26	0									
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	1	23	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	23	0	1	23	0									
1.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0	0	0	1	23	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	23	0	1	23	0									
aa)	Saját szervezetnél	0	0	0	1	23	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	23	0	1	23	0									

3. számú melléklet

Tevékenységek

Kálcsa Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap
Helyi önkormányzat (I.+II.)	158	0	23	0	6	0	23	0	210	0	0	210	0	210
I. Polgármesteri hivatal összesen	135	0	23	0	6	0	23	0	187	0	0	187	0	187
Saját szervezetnél	59	0	23	0	6	0	23	0	111	0	0	111	0	111
Irányított szerveknél	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb ellenőrzések	26	0	0	0	0	0	0	0	26	0	0	26	0	26
Soron kívüli kapacitás	50	0	0	0	0	0	0	0	50	0	0	50	0	50
Terven felüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.Irányított szervek összesen	23	0	0	0	0	0	0	0	23	0	0	23	0	23
[Irányított költségvetési szerv összesen]	23	0	0	0	0	0	0	0	23	0	0	23	0	23
Saját szervezetnél	23	0	0	0	0	0	0	0	23	0	0	23	0	23

2. számú melléklet

Kalocsa Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal 2016. évi belső ellenőrzési terve

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, a belső ellenőrzési kézikönyv, a FEUVE szabályzat és a kockázatkezelési szabályzat előírásai alapján készült.

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

- Kalocsai Polgármesteri Hivatal vezetői által végzett kockázatelemzés
- Kalocsai Polgármesteri Hivatal jegyzője és belső ellenőre által végzett kockázatelemzés
- A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás terve
- Kalocsa Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Stratégiai Terve

B, Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzési terv a Belső Ellenőrzési Stratégiai terv és az önkormányzat egész területét érintő kockázatelemzés alapján készült.

A Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- Vizsgálni a rendelkezésre **álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását** és gyarapítását, valamint a közfeladat és önként vállalt feladatok ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezését, kezelését, felhasználását, az elszámolások, **beszámolók** megbízhatóságát.
- Kiemelten kell vizsgálni az **önkormányzat 100%-os tulajdonában** lévő gazdasági társaságok működésének, gazdálkodásának eredményességét és szabályszerűségét
- Vizsgálni a **beruházásokkal, fejlesztésekkel kapcsolatos támogatások** szabályszerű felhasználását, és az azzal való elszámolást.
- Fontos cél a beszerzési rendszer vizsgálata, azon belül kiemelt figyelmet kell fordítani az értékhatártól függően bonyolított beszerzések, szolgáltatások, beruházások esetén alkalmazott közbeszerzési eljárásokra
- Vizsgálni a feladatellátás hatékonyságát mind a gazdasági társaságoknál, mind az intézményeknél.

- Figyelemmel kísérni a normatív állami támogatások igénylését, elszámolását
- Vizsgálni az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények működését, gazdálkodását, feladatellátását.
- Vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését.
- El kell végezni kockázatosnak ítélt területek ellenőrzését
- A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek, a belső kontrollok javítása, továbbfejlesztése érdekében.
- Ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.
- Figyelemmel kísérni a korábbi külső (ÁSZ) és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtását
- 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 Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési tevékenységére vonatkozó kockázatelemzés 2015. évre

III. Kockázatok értékelése

A folyamatok és alfolyamatok értékelése 10 kockázati tényező alapján történt.

Ezek a következők:

A. 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.

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. Környezeti: Külső tényezők: pénzügyi, gazdasági, jogi stb.; a környezet dinamizmusa; kapcsolódások más rendszerekhez, más műveletektől való függés (pl.: informatika), közvélemény aggályai stb.

D. Belső kontrollokhoz kapcsolódó: 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.

E. Szervezeti változások: Az önkormányzatnál illetve a hivatalnál végbemenő szervezeti változások hatása az adott munkafolyamatra.

F. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége: Az adott munkafolyamat, terület jellegéből adódó pénzügyi szabálytalanságok, hibák előfordulásának lehetősége.

G. Csalás, hamisítás: Az adott terület, munkafolyamat jellegéből adódóan az esetleges csalás, szándékos szabálytalanságok elkövetésének lehetősége.

H. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően: Az adott munkafolyamat, terület a közvetlen illetve a hivatal vezetőinek megítélése.

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

J. Előző ellenőrzés óta eltelt idő: Az utolsó belső ellenőrzés óta eltelt idő.

Meghatározásra került a kockázatok súlya egy 1-től 10-ig terjedő skálán annak figyelembe vételével, hogy az adott tényező mekkora jelentőséggel bír az adott részfolyamat sikerességében. Majd értékelésre került az általuk okozott hatás (pl. a szervezeti célok elérésére gyakorolt hatás, befolyás) és a bekövetkezési valószínűségük (pl. bármely esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása bekövetkezésének valószínűsége) alapján egy 1-től 4-ig terjedő skálán (1: alacsony, 4: magas).

Az adott területen a vezető és a belső ellenőr által adott pontszámok átlaga adta az értékelés eredményét.

Kockázatok összesített értékelése:

1-53 pont: **alacsony**

54-106 pont: **közepes**

107-160 pont: **magas**

Ezek alapján meghatározásra kerültek a 2015. év ellenőrzési céljai, melyben a magas és közepes (ezeknél bizonyos alfolyamatok magas kockázati besorolást kaptak) kockázati besorolást kapott területek szerepelnek.

Az átfogó kockázatelemzéssel alátámasztott ellenőrzési tervben a **következő területek kaptak magas kockázati besorolást:**

- Az átfogó készletgazdálkodás a Kalocsa Menza Kft.-nél
- Az ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetésre kapott normatív támogatás elszámolása
- A Kalocsai Parkgondozó és Közzolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodása

A tervben két áthúzódó ellenőrzés szerepel, melyet a megnövekedett soron kívüli vizsgálatok és az írásban elrendelt tanácsadói tevékenységek miatt már nem lehet a 2015. évben lefolytatni:

- A személyi térítési díjak megállapítása és a gondozotti pénztár vizsgálata
- A Kalocsai Kulturális Központ és Könyvtár gazdálkodásának ellenőrzése

IV. Kockázatok és célok meghatározása

Sor-szám	Főbb célok/kockázati elemek	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	Össze-sen	Összesített minősítés		
													alacsony	közepes	magas
1.	A belső kontrollok működése, a belső kontrollrendszer kialakítása	72	120	96	160	63	64	48	72	108	108	91,1		X	
2.	A Kalocsa Menza Kft. készletgazdálkodása	160	160	160	160	128	160	160	160	160	144	155,2			X
3.	A személyi térítési díjak megállapítása a Szociális Központnál	120	120	120	120	64	120	54	72	120	120	103		X	
3/a	A gondozotti pénztár működése a Szociális Központnál	120	120	120	120	20	120	80	42	120	90	95,2		X	
4.	Az ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetésre kapott normatív támogatás elszámolása	120	120	160	120	72	96	96	72	160	60	107,6			X
5.	A Kalocsai Kulturális Központ és Könyvtár gazdálkodása	115.3	129.2	116,8	132.8	23,3	70	46,4	67.2	98.5	110.7	91.02		X	
6.	A Kalocsai Parkgondozó és Közszolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodásának vizsgálata	122	130	83	153	82	135	115	132	153	123	122,8			X
7.	A leltározás végrehajtásának vizsgálata	128	128	112	128	42	84	63	72	72	54	88,3		X	
5.	Kalocsa Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatalában folyó személyzeti és munkaügyi tevékenység átfogó vizsgálatáról született jelentés megállapításainak teljesülése	36	120	160	64	160	6	10	20	80	32	68.8		X	

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

Kockázati tényezők minősítésének célonkénti összesítője:

Cél sorszám	Alacsony kockázati elem	Közepes kockázati elem	Magas kockázati elem
1	G	A, C, E, F, H	B, D, I, J
2			A, B, C, D, E, F, G, H, I, J
3		E, G, H	A, B, C, D, F, I, J
3/a	E, H	G, J	A, B, C, D, F, I
3	A, C, F, G, I, J	B, E, H	D
4		E, F, G, H, J	A, B, C, D, I
5	E, G	F, H, I	A, B, C, D, J
6		C, E	A, B, D, F, G, H, I, J
7	E	F, G, H, I, J	A, B, C, D
8	A, F, G, H, J	D, I	B, C, E

Magas kockázati elemek kezelésére javaslat:

B: FEUVE rendszer megfelelő működtetése

D: FEUVE rendszer megfelelő működtetése

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

A: FEUVE rendszer megfelelő működtetése

I: új dolgozók betanítása, képzéseken való részvétel, a dolgozók ösztönzése, FEUVE rendszer megfelelő működtetése

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)
2015. évi naptári napok száma	365
Szombatok száma	52
Vasárnapok száma	52
Fizetett ünnepek száma	5
Betegség	5
2015. évi fizetett szabadság	30
Továbbképzés	6
2015.évi munkanapok száma	215
Belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátása (belső ellenőri kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése, ellenőrzési terv és beszámoló készítés, intézkedések nyomkövetése)	25
Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma	190
Ellenőrzésre fordítható órák száma:	1520 óra
	190 nap x 8 óra=1520

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

D, A belső ellenőr 2016. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzési terv 2016. 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	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy Kalocsa Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél a jogszabályok által előírt belső kontrollok eredményesen működtek-e a vizsgált időszakban Az ellenőrzés módszerei: mintavételen alapuló vizsgálat Ellenőrizendő időszak: 2015.év	Működési, belső kontrollokhoz kapcsolódó	Rendszerellenőrzés	Kalocsa Város Önkormányzata és költségvetési szervei	I. 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)
2.	A készletgazdálkodás átfogó vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, a Kalocsa Menza Kft. élelmiszer nyersanyag beszerzése, készletnyilvántartása és gazdálkodása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, továbbá megfelele-e a hatékonyság követelményének Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat. Ellenőrizendő időszak: 2016. év	Pénzügyi és gazdasági, működési, belső kontrollokhoz kapcsolódó, vezetőség aggályai	Pénzügyi, szabályszerűségi	Kalocsa Menza Kft.	I. negyedév	20
3.	A személyi térítési díjak megállapítása és a gondozotti pénztár vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a személyi térítési díjak megállapítása a jogszabályban és a helyi rendeletben előírt módon történik-e, továbbá a gondozotti pénztár kialakítása és működése az előírásoknak megfelelően működik-e. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat Ellenőrizendő időszak: 2014-2015. évek	Pénzügyi és gazdasági, működési, belső kontrollokhoz kapcsolódó, magatartási	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szociális Központ	II. negyedév	15

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.	Az ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetésre kapott normatív támogatás elszámolásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közétkeztetésre kapott normatív támogatás felhasználása a célnak megfelelően történt és az elszámolás az előírásoknak megfelelően történt. Az ellenőrzés módszerei: tételes dokumentum vizsgálat Ellenőrizendő időszak: 2014-2015. évek	Pénzügyi és gazdasági, működési, belső kontrollokhoz kapcsolódó, magatartási	Szabályszerűségi	Kalocsa Város Önkormányzata	II-III. negyedév	25
5.	A Kalocsai Kulturális Központ és Könyvtár gazdálkodásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézmény gazdálkodási kereteinek kialakítása és gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat. Ellenőrizendő időszak: 2014-2015. évek	Pénzügyi és gazdasági, működési, belső kontrollokhoz kapcsolódó	Pénzügyi, szabályszerűségi	Kalocsai Kulturális Központ és Könyvtár	III. negyedév	20

6.	A Kalocsai Parkgondozó és Köszolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a társaság gazdálkodási kereteinek kialakítása és gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, továbbá a hatékonyság és eredményesség követelményeknek. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat Ellenőrizendő időszak: 2014-2015. évek	Pénzügyi és gazdasági, működési, belső kontrollokhoz kapcsolódó	Pénzügyi, szabályszerűségi	Kalocsai Parkgondozó és Köszolgáltató Nonprofit Kft.	III. negyedév	20
7.	A leltározás végrehajtásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, a leltározási tevékenység a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzat előírásai szerint történt-e a vizsgált időszakban. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat. Ellenőrizendő időszak: 2015. év	Pénzügyi és gazdasági, működési, környezeti, belső kontrollokhoz kapcsolódó.	Szabályszerűségi	A Közgazdasági Osztály koordinálásával a Kalocsai Polgármesteri Hivatal	IV. negyedév	15

8.	Kalocsa Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatalában folyó személyzeti és munkaügyi tevékenység átfogó vizsgálatáról készült jelentésben tett megállapítások teljesülésének utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az 5/2013. számú „A Kalocsa Közös Önkormányzati Hivatalánál folyó személyzeti és munkaügyi tevékenység átfogó ellenőrzése” című belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások és azok hatására készült intézkedési tervben előírtak az abban meghatározott határidőre teljesültek-e. Az ellenőrzés módszerei: Tételes dokumentum vizsgálat Ellenőrizendő időszak: 2013- 2016. évek	Környezeti, belső kontrollokhoz kapcsolódó	Utóellenőrzés	Kalocsai Polgármesteri Hivatal	IV. negyedév	15
9.	Soron kívüli ellenőrzésekre illetve tanácsadói tevékenységre biztosított keret	-	-	-	-	-	40
Összesen							190

Mellékletek:

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

1. számú melléklet

Létszám és erőforrás

Sor- szám	Kajocsa Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban			Erőforrás összesen		
		terv	tény	terv	tény	terv	tény
		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)		munkanap	
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	1	1	1	1	190	0
I.	Polgármesteri hivatal összesen	1	1	1	1	190	0
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	0	0	0

2. számú melléklet

Ellenőrzések

Sor- szám	Kalocsa Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés			Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés			Rendszerellenőrzés			Utóellenőrzés			Ellenőrzések összesen		
		terv	terv	terv	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	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	2	40	0	4	75	0	1	20	0	1	15	0	8	150	0
I.	Polgármesteri hivatal összesen	2	40	0	2	40	0	1	20	0	1	15	0	6	115	0
aa)	Saját szervezetnél	2	40	0	0	0	0	1	20	0	1	15	0	4	75	0
ab)	Irányított szervezetnél	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ac)	Egyéb ellenőrzések	0	0	0	2	40	0	0	0	0	0	0	0	2	40	0
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	2	35	0	0	0	0	0	0	0	2	35	0
1.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0	0	0	2	35	0	0	0	0	0	0	0	2	35	0
aa)	Saját szervezetnél	0	0	0	2	35	0	0	0	0	0	0	0	2	35	0

3. számú melléklet

Tevékenységek

	Ellenőrzések összesen			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység			Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	saját ellenőrzési nap	terv	terv	saját ember nap	terv	terv	saját ember nap	terv	terv	saját ember nap	terv	terv	saját ember nap	terv	külső ember nap	terv	külső ember nap
Kalocsa Város Önkormányzata																		
Helyi önkormányzat (I.+II.)	175	0	15	0	6	0	25	0	221	0	221	0	0	0	221	0	221	0
I. Polgármesteri hivatal összesen	140	0	15	0	6	0	25	0	186	0	186	0	0	0	186	0	186	0
Saját szervezetnél	75	0	15	0	6	0	25	0	121	0	121	0	0	0	121	0	121	0
Irányított szervezetnél	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb ellenőrzések	40	0	0	0	0	0	0	0	40	0	40	0	0	0	40	0	40	0
Soron kívüli kapacitás	25	0	0	0	0	0	0	0	25	0	25	0	0	0	25	0	25	0
Terven felüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.Irányított szervezet összesen	35	0	0	0	0	0	0	0	35	0	35	0	0	0	35	0	35	0
[Irányított költségvetési szerv összesen]	35	0	0	0	0	0	0	0	35	0	35	0	0	0	35	0	35	0
Saját szervezetnél	35	0	0	0	0	0	0	0	35	0	35	0	0	0	35	0	35	0