

Kalocsa Város Önkormányzata

2025. 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.
- Figyelemmel kísérni a *normatív állami támogatások igénylését, elszámolását*
- Vizsgálni az önkormányzat irányítása alá tartozó *intézmények működését, gazdálkodását, feladatellátását.*
- Vizsgálni és értékelni a *belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését.*
- Vizsgálni azt, hogy az önkormányzat és költségvetési szervei valamennyi tevékenysége és célja összhangban van-e a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel.
- Kiemelten kell vizsgálni az *önkormányzat 100%-os tulajdonában* lévő gazdasági társaságok működésének, gazdálkodásának eredményességét és szabályszerűségét (amíg nem történik meg az általuk ellátott feladatok intézményi formában történő átszervezése).
- Figyelemmel kísérni az önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok által ellátott feladatok intézményi formában történő átszervezését.

- 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.
- El kell végezni kockázatosnak ítélt területek ellenőrzését a belső szabályozásnak megfelelően
- 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 (pl. 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 ténytet, hogy minden kockázatnak két lényeges jellemzője van:

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

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

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

Kalocsa Város Önkormányzata ellenőrzési tevékenységére vonatkozó kockázatelemzés

I. Kockázatok értékelése

A folyamatok és alfolyamatok értékelése 8 kockázati tényező alapján történt:

A, Belső kontrollok értékelése, belső kontrollrendszer kiépítettsége: A problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszer gyengeségeinek kiemelésére és kijavítására, a kellemetlen események kezelésére és a célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte és eredményessége. A műveletek és pénzügyi kontrollok, ill. az átruházott kontrollok és delegált hatáskör terjedelme által gyakorolt hatások.

B, Működési: A műveletek mérete, komplexitása, műszaki jellege, láthatósága, érzékenysége, stabilitása; a változás mértéke és valószínűsége (a műveletekben, munkatársak személyében és folyamatokban rejlő 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 2025. év ellenőrzési céljai, melyben a magas és közepes kockázati besorolást kapott területek szerepelnek.

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 2025. évi költségvetés elfogadása	48	72	72	72	48	24	48	36	52,5		X	
2.	Készletgazdálkodás	60	72	54	48	72	8	45	45	50,5		X	
3.	Az ingatlanvagyon-kataszter, tárgyi eszköz nyilvántartás vezetése és a leltározás végrehajtása	60	72	34	51	14	28	44	60	45,3		X	
4.	Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ gazdálkodása	48,7	53,5	48,5	48,6	39,6	27,4	42,5	45,08	44,2		X	
5.	A könyvtári érdekeltségnövelő támogatás felhasználása és az azzal történő elszámolás	45	45	36	24	60	30	45	30	39,3		X	

Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ gazdálkodása és az ingatlanvagyon-kataszter, tárgyi eszköz nyilvántartás vezetése és a leltározás végrehajtása 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, E, G, H	B, C, D
2	F	C, D, G, H	A, B, E
3	E, F	C, D, G, H	A, B
4	F	A, B, C, D, E, G, H	
5	D, F, H	A, B, C, E, G	

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

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

Megnevezés	Belső ellenőr (1fő)
2025. évi naptári napok száma	365
Szombatok száma	52
Vasárnapok száma	52
Fizetett ünnepek száma	9
Betegség	6
2025. évi fizetett szabadság	34
Továbbképzés	20
2025.évi munkanapok száma	192
Belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátása (belső ellenőri kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése, ellenőrzési terv és beszámoló készítés, intézkedések nyomonkövetése)	32 (16,6%)
Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma	160 (83,3%)
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	49	1	49
3.	Fizetett ünnepek	9	1	9
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	34	1	34
5.	Átlagos betegszabadság	6	1	6
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	212		212
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések	212		130
8.	Soron kívüli ellenőrzés			20
9.	Tanácsadói tevékenység			10
10.	Képzés			20
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			32
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			212
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			212

D, A belső ellenőr 2025. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzési terv 2025. 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 2025. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy Kalocsa Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél a jogszabályok által előírt belső kontrollok eredményesen működtek-e a vizsgált időszakban. Továbbá a 2025. 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: 2024-2025.évek</p>	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.	Készletgazdálkodás vizsgálata a Kalocsai Közétkeztetési Intézménynél	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Kalocsai Közétkeztetési Intézmény élelmezési nyersanyag beszerzése, készletnyilvántartása és annak felhasználása, a készletekkel történő gazdálkodás a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozási rendszernek megfelelően történik-e. Továbbá annak vizsgálata, hogy a készletgazdálkodás megfelel-e a hatékonyság követelményének. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat, mintavételes ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2024-2025.év	Belső kontrollok működéséhez kapcsolódó, működési	Szabályszerűségi	Kalocsai Közétkeztetési Intézmény	II. negyedév	20
3.	Az ingatlanvagyon-kataszter, tárgyi eszköz nyilvántartás vezetésének és a leltározás lebonyolításának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a vagyonkataszter, tárgyi eszköz nyilvántartás vezetése és a leltározás lebonyolítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e és megfelelően alátámasztja-e az éves beszámolót. Az ellenőrzés módszerei: részben tételes ellenőrzés, részben mintavételes ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2023-2024. évek	Működési, pénzügyi és gazdasági, belső kontrollokhoz kapcsolódó kölcsönhatás más szervezetekkel, történeti	Szabályszerűségi	Kalocsa Város Önkormányzata és költségvetési szervei	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.	Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ gazdálkodásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ gazdálkodási kereteinek kialakítása és gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzés módszerei: részben tételes, részben mintavételes vizsgálat. Ellenőrizendő időszak: 2023-2024-2025.évek	Pénzügyi és gazdasági, működési, belső kontrollok működéséhez kapcsolódó	Pénzügyi, szabályszerűségi	Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ	III. negyedév	30
5.	A könyvtári érdekeltségnövelő támogatás felhasználásának és elszámolásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a könyvtári érdekeltségnövelő támogatás felhasználása és az azzal történő elszámolás megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzés módszerei: az elszámolások tételes ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2023-2024. évek	Működési, pénzügyi és gazdasági, belső kontrollokhoz kapcsolódó kölcsönhatás más szervezetekkel, külső szervezetek által gyakorolt hatás	Szabályszerűségi	Kalocsa Város Önkormányzata, Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft.	IV. 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)
6.	Az Állami Számvevőszék 2024. évi ellenőrzése alapján elfogadott intézkedési tervben előírtak teljesülésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az Állami Számvevőszék 2024. évi ellenőrzése alapján elfogadott intézkedési tervben előírtak teljesültek-e az előírt határidőre. Az ellenőrzés módszerei: tételes ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2024-2025.évek	Belső kontrollok működéséhez kapcsolódó, működési	Utóellenőrzés	Kalocsa Város Önkormányzata	IV. negyedév	15
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) Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ 2025. évi belső ellenőrzési terve
- 2) Kalocsai Közétkeztetési Intézmény 2025. 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/1.	Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ ellenőrzése	1	-	1	-	30	-	30	-
III./2	Kalocsai Közétkeztetési Intézmény ellenőrzése	1	-	1	-	20	-	20	-

Ellenőrzések

[illegible]

aa)	Saját szervezetnél	0	0	0	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	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

Tevékenységek

[illegible]

[illegible]

Kalocsa Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési terv – kivonat

Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ 2025. 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 Önkormányzata Szociális Központot 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.
- Figyelemmel kísérni a ***normatív állami támogatások igénylését, elszámolását***
- Vizsgálni az önkormányzat irányítása alá tartozó ***intézmények működését, gazdálkodását, feladatellátását.***
- Vizsgálni és értékelni a ***belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését.***
- Vizsgálni azt, hogy az önkormányzat és költségvetési szervei valamennyi tevékenysége és célja összhangban van-e a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel.

- Kiemelten kell vizsgálni az **önkormányzat 100%-os tulajdonában** lévő gazdasági társaságok működésének, gazdálkodásának eredményességét és szabályszerűségét (amíg nem történik meg az általuk ellátott feladatok intézményi formában történő átszervezése).
- Figyelemmel kísérni az önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok által ellátott feladatok intézményi formában történő átszervezését.
- 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.
- El kell végezni kockázatosnak ítélt területek ellenőrzését a belső szabályozásnak megfelelően
- 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 (pl. 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 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**

33-54 pont: **közepes**

55-96 pont: **magas**

Ezek alapján meghatározásra kerültek a 2025. 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	Összesített eredmény	Összesített minősítés		
											alacsony	közepes	magas
1.	Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ gazdálkodása	48,7	53,5	48,5	48,6	39,6	27,4	42,5	45,08	44,2		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	A, B, C, D, E, G, H	

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

Megnevezés	Belső ellenőr (1fő)
2025. évi naptári napok száma	365
Szombatok száma	52
Vasárnapok száma	52
Fizetett ünnepek száma	9
Betegség	6
2025. évi fizetett szabadság	34
Továbbképzés	20
2025.évi munkanapok száma	192
Belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátása (belső ellenőri kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése, ellenőrzési terv és beszámoló készítés, intézkedések nyomkövetése)	32 (16,6%)
Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma	160 (83,3%)
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	49	1	49
3.	Fizetett ünnepek	9	1	9
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	34	1	34
5.	Átlagos betegszabadság	6	1	6
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	212		212
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések	212		130
8.	Soron kívüli ellenőrzés			20
9.	Tanácsadói tevékenység			10
10.	Képzés			20
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			32
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			212
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			212

D, A belső ellenőr 2025. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzési terv 2025. 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 Szociális Központ gazdálkodásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ gazdálkodási kereteinek kialakítása és gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzés módszerei: részben tételes, részben mintavételes vizsgálat. Ellenőrizendő időszak: 2023-2024-2025.évek	Pénzügyi és gazdasági, működési, belső kontrollok működéséhez kapcsolódó	Pénzügyi, szabályszerűségi	Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ	II. 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, 2024.11.14

Mellékletek:

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

Jóváhagyta:
 Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ 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 Város Önkormányzata Szociális Központ ellenőrzése	1	-	1	-	30	-	30	-

Ellenőrzések

[illegible]

[illegible]

Kalocsa Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési terv – kivonat

Kalocsai Közétkeztetési Intézmény 2025. 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 Kalocsai Közétkeztetési Intézményt érintő ellenőrzésre elkülönített terv is készült.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A terv alapját képező ***kockázatelemzés a vonatkozó jogszabályok, útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyv előírásai alapján készült 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.
- Figyelemmel kísérni a ***normatív állami támogatások igénylését, elszámolását***
- Vizsgálni az önkormányzat irányítása alá tartozó ***intézmények működését, gazdálkodását, feladatellátását.***
- Vizsgálni és értékelni a ***belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését.***
- Vizsgálni azt, hogy az önkormányzat és költségvetési szervei valamennyi tevékenysége és célja összhangban van-e a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel.

- Kiemelten kell vizsgálni az **önkormányzat 100%-os tulajdonában** lévő gazdasági társaságok működésének, gazdálkodásának eredményességét és szabályszerűségét (amíg nem történik meg az általuk ellátott feladatok intézményi formában történő átszervezése).
- Figyelemmel kísérni az önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok által ellátott feladatok intézményi formában történő átszervezését.
- 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.
- El kell végezni kockázatosnak ítélt területek ellenőrzését a belső szabályozásnak megfelelően
- 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 (pl. 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.

A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény 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 2025. 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	Összesített eredmény	Összesített minősítés		
											alacsony	közepes	magas
1.	Készletgazdálkodás	60	72	54	48	72	8	45	45	50,5		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.	F	C, D, G, H	A, B, E

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

Megnevezés	Belső ellenőr (1fő)
2025. évi naptári napok száma	365
Szombatok száma	52
Vasárnapok száma	52
Fizetett ünnepek száma	9
Betegség	6
2025. évi fizetett szabadság	34
Továbbképzés	20
2025.évi munkanapok száma	192
Belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátása (belső ellenőri kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése, ellenőrzési terv és beszámoló készítés, intézkedések nyomkövetése)	32 (16,6%)
Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma	160 (83,3%)
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	49	1	49
3.	Fizetett ünnepek	9	1	9
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	34	1	34
5.	Átlagos betegszabadság	6	1	6
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	212		212
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések	212		130
8.	Soron kívüli ellenőrzés			20
9.	Tanácsadói tevékenység			10
10.	Képzés			20
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			32
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			212
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			212

D, A belső ellenőr 2025. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzési terv 2025. 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.	Készletgazdálkodás vizsgálata a Kalocsai Közétkeztetési Intézménynél	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Kalocsai Közétkeztetési Intézmény élelmezési nyersanyag beszerzése, készletnyilvántartása és annak felhasználása, a készletekkel történő gazdálkodás a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozási rendszernek megfelelően történik-e. Továbbá annak vizsgálata, hogy a készletgazdálkodás megfelel-e a hatékonyság követelményének. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat, mintavételes ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2024-2025.év	Belső kontrollok működéséhez kapcsolódó, működési	Szabályszerűségi	Kalocsai Közétkeztetési Intézmény	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.

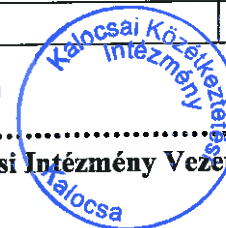
Kalocsa, 2024.11.14

Mellékletek:

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

Jóváhagyta:

Kalocsai Közétkeztetési Intézmény Vezetője



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	-	20	-	20	-
I.	Polgármesteri hivatal összesen	1	-	1	-		-	20	-
II.	Irányított szervek összesen	0	-	0	-	0	-	0	-
III.	Kalocsai Közétkeztetési Intézmény ellenőrzése	1	-	1	-	20	-	20	-

Ellenőrzések

[illegible]

Tevékenységek

[illegible]

[illegible]