



KESZTHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL  
BELSŐ ELLENŐRZÉS

---

**KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI  
TERVE**

*Készítette:*

Salamon Ivett  
belső ellenőrzési vezető

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. §-a írja elő a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza annak tartalmát.

Keszthely Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési munkaterve a Bkr. követelményeinek megfelelően és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok figyelembevételével került összeállításra.

A munkaterv előzetes kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások alapulvételével Keszthely Város Önkormányzata 2015-2019. évi stratégiai ellenőrzési tervében foglaltakkal összhangban került kialakításra.

Az éves ellenőrzési terv a Bkr. 31. § (4) bekezdésében meghatározottak szerint az alábbiakat tartalmazza:

1. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását (1. számú melléklet)
2. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló, illetve szükséges ellenőri kapacitás tervezését (2. számú melléklet)
3. A tervezett ellenőrzések részletes bemutatását (3. számú melléklet)
4. A módszertani útmutatóban előírt táblázatos kapacitás-kimutatásokat:
  - Létszám és erőforrás szükséglet (4.1. számú melléklet)
  - Ellenőrzések (4.2. számú melléklet)
  - Tevékenységek (4.3. számú melléklet)

## **1. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredménye**

A szervezetek és a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, a stratégiai célok, valamint a szervezeti folyamatokban rejlő főbb kockázatok a stratégiai ellenőrzési tervben kerültek meghatározásra.

A 2019. évi ellenőrzési terv a stratégiai terv kialakításához végzett kockázatelemzés és a jelenleg hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján elkészített elemzés eredményeire alapozva készült.

A tervezés során figyelembe vételre kerültek a vezetői elvárások is, melyek információgyűjtés keretében és szóbeli megbeszélések alapján fogalmazódtak meg.

Az ellenőrzést megalapozó részletes kockázatelemzéseket a Belső Ellenőrzési Terv *1. számú melléklete* tartalmazza.

## **2. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás tervezése**

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 240/2015. (XI.26.) számú határozata alapján döntött arról, hogy a belső ellenőrzési feladatokat a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal által köztisztviselői jogviszonyban foglalkoztatott - egy fő - belső ellenőr látja el, aki egyben belső ellenőrzési vezető is.

A belső ellenőr rendelkezik a 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet 1/A. §-ában előírt végzettséggel, szakmai gyakorlattal, továbbá szerepel az Áht. 70. §. (5) bekezdése szerinti, az

államháztartásért felelős miniszter által a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartásban. (Regisztrációs száma: 5113900.)

A 2019. évi belső ellenőrzési munkaterv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével történt, mely alapján a - tárgyévet követő évben - ellenőrzésre tervezett napok száma a *2. számú mellékletben* meghatározottak szerint alakul.

A 2019. évre előirányzott belső ellenőrzési feladatok elvégzésére rendelkezésre álló nettó belső ellenőri kapacitás 200 nap, külső kapacitás bevonása nem került tervezésre. A tervezett ellenőrzésekre fordítható napok száma a nettó kapacitás 75%-ában került meghatározásra, ami 150 napot jelent.

A módszertani útmutató alapján soron kívüli ellenőrzésre az éves ellenőrzési erőforrás 10-30 %-ának elkülönítése javasolt. Soron kívülinek számít az az ellenőrzés, melynek tárgya konkrétan előre nem határozható meg, de a tervben kapacitás tervezhető rá. Utóellenőrzés kezdeményezése is e feladatok terhére lehetséges.

A nettó kapacitás 5%-a, azaz 10 ellenőri munkanap került meghatározásra tanácsadó tevékenység végzése címen, amely a költségvetési szerv vezetője részére nyújt olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatást, melynek jellegét és hatókörét a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőr közösen határozza meg.

A képzésekre tervezett kapacitás a belső ellenőr szakmai ismereteinek bővítését szolgáló előadásokat, konzultációkat, kötelező és ajánlott szakmai továbbképzéseket foglalja magában. A képzésre szánt idő tartalmazza a belső ellenőr ÁBPE II. kötelező szakmai továbbképzésen való részvételét is, mely szintén 2019-ben esedékes.

A tervezett képzések keretén belül történik a jogszabályok változásának követése, szakmai anyagok, ajánlások internetes úton történő megismerése, valamint a regisztrált mérlegképes könyvelők e-learning anyagának feldolgozása is.

Az egyéb tevékenységek kapacitásigényében a Bkr. előírásai szerint meghatározott egyéb belső ellenőri feladatok ellátásának idősükséglete áll, így többek között az elvégzett belső ellenőrzésekről szóló negyedéves beszámolók, valamint a stratégiai és éves ellenőrzési terv és éves jelentés elkészítése, az ellenőrzések és intézkedések nyomon követése, azokról készült nyilvántartások folyamatos vezetése, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata és aktualizálása, valamint az egyéb ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztrációs teendők ellátása.

### **3. A tervezett ellenőrzések részletes bemutatása**

A kockázati értékek, jogszabályi előírások, stratégiai ellenőrzési terv és a vezetők javaslatai alapján meghatározott 2019. évi belső ellenőrzési feladatokat, az ellenőrzött szervezetek megnevezését, a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzés típusát, módszereit, az ellenőrzött időszakot, az ellenőrzések tervezett ütemezését és az ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározását részletesen a belső ellenőrzési munkaterv *3. számú melléklete* tartalmazza.


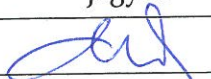
A Bkr. 31. § (5) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.

Az alábbi esetekben jellemzően nem szükséges az éves ellenőrzési terv módosítása:

- az ellenőrzés tervezett kezdete vagy vége módosul;
- az ellenőrzési napok számának növekedése esetén, ha az a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás vagy tartalékidő, vagy más ellenőrzésekről történő átcsoportosítással megoldható;
- az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek körének bővítésére kerül sor;
- az ellenőrizendő időszak kibővítése válik szükségessé.

Az éves ellenőrzési terv módosítását az éves ellenőrzési beszámolóban az indoklással együtt be kell mutatni.

A kapacitás kimutatásokat a 4. számú mellékletben található táblázatok rögzítik.

Készítette:	Jóváhagyta:
Dátum: 2018. október 11.	Dátum: 2018. október 15.
Salamon Ivett	Dr. Horváth Teréz
belső ellenőrzési vezető	jegyző
	

## KOCKÁZATELEMZÉS

### A 2019. évi Belső Ellenőrzési Munkaterv megalapozásához

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. §. (1) bekezdése előírja a belső ellenőrzési vezető számára, hogy folytasson le kockázatelemzést a belső ellenőrzési munka megtervezése során, és ennek eredményeképpen alkossa meg az Önkormányzat éves ellenőrzési tervét.

A kockázatelemzési folyamat célja az éves ellenőrzési terv megalapozása, annak érdekében, hogy a belső ellenőrzés arra a területekre fókuszálja a kapacitásait, ahol a legnagyobb kockázatokat látja.

Ennek érdekében a belső ellenőrzés figyelembe vette az **integrált kockázatkezelési rendszerben** azonosított kockázatokat is, melyekből kiindulva kerültek meghatározásra azok a területek, amelyben az ellenőrzés a leginkább segíteni tudja a szervezetek/szervezeti egységek hatékonyabb működését, valamint a hosszú és rövidtávú célkitűzések elérését.

Az ellenőrzési feladatok prioritásainak kidolgozása során a belső ellenőrzési vezető a folyamat alapú elemzés és a stratégiai tervet alátámasztó kockázatelemzés eredményeit felhasználva járt el.

**A 2019. évi belső ellenőrzési terv megalapozását szolgáló kockázati felülvizsgálat a következőket tartalmazza:**

1. A stratégiai kockázatelemzés aktualizált felülvizsgálata
2. A belső ellenőrzés 2019. évi tervezését jellemző prioritások
3. Kockázatok elemzése, értékelése, a kockázatkezelés folyamatainak feltárása

#### **1. A stratégiai kockázatelemzés aktualizált felülvizsgálata**

A 2015-2019. évi stratégiai ellenőrzési terv megalapozásához végzett kockázatelemzés során megállapításra kerültek a legfontosabb ellenőrzési prioritások. A terv elkészítése előtt kockázati szempontból rangsorolásra kerültek a szervezetek, szervezeti egységek tevékenységei, melyek alapján az ellenőrzések súlypontja a kockázatos területekre összpontosult.

A stratégiai kockázatértékelés 2019. éves tervezést elősegítő felülvizsgálata során megállapítható, hogy az időszak elején felállított stratégiai szempontrendszerben nem következett be jelentős mértékű változás, illetve nem merültek fel rendkívüli és soron kívüli befolyásoló tényezők. Az így kialakított ellenőrzési struktúra 2019. évre vetített elemei továbbra is indokoltak a kockázatelemzés alapján.

Az önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési munkatervének elemei eleget tesznek részfeladatuknak, mely előzetesen a stratégiai ellenőrzési tervben került kialakításra és ütemezésre.

## 2. A belső ellenőrzés 2019. évi tervezését jellemző prioritások

Az önkormányzat belső ellenőrzési munkatervének kialakításánál az ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot a következő ellenőrzési szakmai szempontok befolyásolják és határozzák meg:

- A stratégiai kockázatelemzés során felállított kockázati sorrend aktuális figyelembe vétele.
- A magas kockázatú elemek gyakoribb és lehető legrövidebb időn belüli ellenőrzése.
- A szervezeteknél korábban tartott ellenőrzések időszakának figyelembevételével a tervezett időszakok ellenőrzési lefedettsége.
- Az aktuálisan tervezett időszakban létrejön az önkormányzat fenntartásában működő intézmények ellenőrzésének teljes körűségére irányuló stratégiai szempont és a jogszabályok, önkormányzati rendeletek, valamint belső szabályzatokban foglaltak betartásának kontrollja.
- Nagy hangsúlyt kell fektetni az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok működésének és gazdálkodásának időszakos átfogó ellenőrzésére.
- Az időszzerű ellenőrzési témák kialakításánál, részletezésénél a környezeti változásokat is figyelembe kell venni.
- Az ellenőrizendő területek esetében különös figyelmet kell fordítani az átláthatóság, nyilvánosság, közérdek ellenőrzésének szempontjaira, a belső kontrollrendszer működésének megfelelőségére.
- A megjelenő törvényi ellenőrzési kötelezettségeket teljesíteni kell.
- A soron kívüli ellenőrzések lehetőségét és szükség esetén tanácsadó tevékenységet biztosítani kell.

## 3. Kockázatok elemzése, értékelése és a kockázatkezelés folyamatainak feltárása

Bizonyos típusú kockázatok számszerűsíthetők, számszakilag értékelhetők (pénzügyi kockázatok), míg más kockázatok értékelésére csak szubjektívebb értékmérés áll rendelkezésre.

A **kockázati** kategóriák besorolási kereteinek kialakításánál biztosítani kell, hogy az **értékelés** folyamata mind a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, mind azok hatását figyelembe vegye.

A **kockázatelemzés** eredményeit olyan módon célszerű rögzíteni, hogy az megkönnyítse a kockázati prioritások meghatározását és a kockázatok folyamatos nyomon követését. Az értékelés során meg kell különböztetni a még kezdeti, nem kezelt, és a beavatkozás után visszamaradt kockázatokat.

A legmagasabb prioritású kockázati tényezőket szükségszerű folyamatosan figyelni, ellenőrizni, és a szervezetek vezetésének magasabb szintjein foglalkozni velük.

Kockázatot jelentő elemek lehetnek a véletlenszerű események, a hiányos ismeret vagy információ, az ellenőrzés hiánya és/vagy gyengesége a szervezetben.

A kockázatoknak különböző fajtái vannak.

**Eredendő kockázat** az a kockázat, amely a szabálytalanságok vagy a szervezeti célok megvalósítása során fellépő hibák előfordulásának kockázataként jelenik meg.

Az **ellenőrzési kockázat** az a kockázat, amely az eredendő kockázathoz tartozó kockázati tényezők meg nem előzéséből, valamint a folyamatba épített belső ellenőrzés során fel nem tárt eredeti kockázatok körébe tartozó kockázatok előfordulásából származik. A vezetés által a kockázatokra adott válasz után fennmaradó kockázat a **maradandó kockázat**.

A **kockázatkezelés feladata**, hogy a kockázatokra, amelyek lényegi befolyással lehetnek a szervezet célkitűzéseire, tudjon válaszolni a szervezet oly módon, hogy lehetőség szerint elősegítse a szervezet eredeti céljainak elérhetőségének, teljesítésének valószínűségét, s ezzel egy időben minimálisra csökkentse az ezt veszélyeztető tényezők bekövetkeztének esélyét, lehetséges hatását. Magában foglalja a kockázati tényezők meghatározását, azok bekövetkezéséből eredő hatások felbecsülését, majd végül a kockázati tényezőre történő reagálást. A kockázatkezelés a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A kockázatkezelést minden folyamatba be kell ágyazni, mert a kockázatkezelés elsősorban a szervezet feladatellátását támogató belső folyamat. A kockázatkezelés folyamatait egészíti ki a kommunikáció és tájékoztatás, a szervezet kapcsolatai, a szervezet környezete.

A **kockázat felmérési-kezelési folyamat** első lépése az önkormányzat stratégiai célkitűzéseit megismerni, és azokat vizsgálni. A könnyebb kezelhetőség érdekében érdemes ezek számát, minimálisra szorítani. Ez az egyszerűsítés megkönnyíti a célkitűzésekhez tartozó alapvető kockázatok elemzését, azonosítását.

A kockázatok forrásait tekintve, az önkormányzat külső és belső kockázatokkal szembesül.

#### **Külső környezeti kockázatok:**

Hosszabb távon, és esetleg időközönként módosuló formában, valamint tartalommal hatnak, és függetlenek az önkormányzat működésétől. A költségvetési szervnek ugyan nincs rájuk befolyása, de bekövetkezésükre a vezetés megfelelő stratégiával képes felkészülni, hatásaikat mérsékelni, és kivételes esetekben kiküszöbölni.

#### **Belső működési kockázatok:**

A költségvetési szerv működésének, tevékenységének, folyamatainak rövidtávon ható velejárói, és amelyek kiküszöbölése vagy mérséklése a vezetéssel szemben támasztott követelmény.

A 2019. évi ellenőrzések tervezésekor az alábbi szempontokat is figyelembe kell venni:

- Az állami támogatásokat és normatívákat minden évben ellenőrizni kell.
- Az éves terv kidolgozásakor figyelembe kell venni a kötelezően végrehajtandó ellenőrzéseket (pl.: A 2019. évi európai parlamenti választások és önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata).
- A céljelleggel juttatott támogatások (pl. alapítványok, egyesületek támogatása) folyósításának és elszámolásának ellenőrzésére különösen nagy hangsúlyt kell fektetni.
- A közbeszerzési törvény előírásai alapján kötelező a közbeszerzési eljárások ellenőrzése, így azt célszerű évente elvégezni.
- Az önkormányzat által fenntartott intézmények közül azon területek élvezzenek elsőbbséget, ahol legrégebben került sor átfogó ellenőrzésre, illetve amelyeknél a szervezeti átalakulásból, vezetőségváltásból, szakmai, működtetési, finanszírozási problémákból eredő kockázat mértéke közepes, vagy magas.
- Az önkormányzati tulajdonban levő gazdasági társaságok átlátható, hatékony gazdálkodása és működésének szabályszerűsége kiemelt ellenőrzési terület.

Az önkormányzat, a fenntartásában működő intézmények és az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok tekintetében az előző ellenőrzés óta eltelt idő, a szervezet nagysága, a gazdálkodás formája, illetve a szervezetet ért nagyobb változások, mint kockázati tényezők kiemelkedő szerepet játszanak.

## A kockázatok rangsorolása a fent felsorolt tényezők alapján:

1. Vezetőváltás
  - alacsony (1) intézményvezető és gazdasági vezető személye változatlan
  - közepes (2) intézményvezető, vagy gazdasági vezető személye változott az előző 2 évben (2017-2018)
  - magas (3) intézményvezető és gazdasági vezető személye is változott az előző 2 évben (2017-2018)
  
2. Új szervezet létrejötte
  - alacsony (1) 2 évnél régebben létrehozott szervezet
  - közepes (2) 2 éven belül létrehozott szervezet
  
3. Szervezet nagysága (dolgozók száma és költségvetés alapján)
  - alacsony (1) alkalmazottak száma 0-20 fő és költségvetése maximum 100.000 e Ft vagy/alkalmazottak száma 21-50 fő és költségvetése maximum 100.000 e Ft, vagy nonprofit szervezet
  - közepes (2) alkalmazottak száma 21-50 fő és költségvetése maximum 200.000 e Ft vagy/alkalmazottak száma 51 fő felett, költségvetése maximum 200.000 e Ft.
  - magas (3) alkalmazottak száma 51 fő felett és költségvetése minimum 200.000 e Ft
  
4. Gazdálkodás formája
  - alacsony (1) gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények
  - közepes (2) gazdasági szervezettel rendelkező intézmények, nonprofit szervezetek
  - magas (3) gazdálkodási formája megváltozott, gazdasági szervezetet hozott létre, vagy azt megszüntette
  
5. Előző rendszerellenőrzés óta eltelt idő
  - alacsony (1) 0-2 év (2017-2018)
  - közepes (2) 3-4 év (2015-2016)
  - magas (3) 5 év vagy nem volt

A fenti tényezők figyelembevételével számított összesített pontszámok a következők:

Intézmény neve	összes pontszám	vezető-váltás az előző 2 évben		új szervezet		szervezet nagysága		gazdálkodás formája		előző rendszerellenőrzés	
		nem	1	nem	1	>200mFt	3	nem r. gazd.sz.	1	2014	3
Keszthely Város Önkormányzata	9	nem	1	nem	1	>200mFt	3	nem r. gazd.sz.	1	2014	3
Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	8	nem	1	nem	1	>200mFt	3	gazd. szerv. rend.	2	2018	1
Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely	9	nem	1	nem	1	>200mFt	3	gazd. szerv. rend.	2	2016	2



Intézmény neve	összes pontszám	vezető-váltás az előző 2 évben		új szervezet		szervezet nagysága		gazdálkodás formája		előző rendszerellenőrzés	
		nem	1	nem	1						
Balatoni Múzeum	7	nem	1	nem	1	<100 m Ft	1	nem r. gazd. sz.	1	-	3
Egyesített Szoc. Intézmény	9	nem	1	nem	1	>200mFt	3	nem r. gazd. sz.	1	2013	3
VÜZ Nonprofit Kft.	7	nem	1	nem	1	NKft.	1	NKft.	2	2016	2

Az egyes ellenőrzési területekre vonatkozó kockázati értékek meghatározására a szervezetek, szervezeti egységek működését leginkább befolyásoló kockázati tényezők figyelembevételével került sor.

Ezen kockázati tényezők a közvetlenül pénzben mérhető hatás, a folyamatok, tevékenységek korábbi ellenőrzésének ideje, jogszabályi környezet változása, szervezeti változás, kontrollok megbízhatósága.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékeit a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke) és annak hatása együttesen határozza meg az alábbiak szerint:

Ssz.	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Közvetlenül pénzben mérhető hatás	1-5	5	5-25
2.	Folyamatok/tevékenységek korábbi ellenőrzése	1-5	3	3-15
3.	Jogszabályok változása/összetettsége	1-5	5	5-25
4.	Szervezeti változás	1-5	4	4-20
5.	Kontrollok megbízhatósága	1-5	5	5-25
Súlyok összesen:		-	22	22-110

A kockázati szempontokhoz rendelt mérőszám (hatás) a kockázat súlyosságától függően 1-től 5-ig terjedő skálán került meghatározásra („1” legalacsonyabb, „5” legsúlyosabb).

A kockázati tényező bekövetkezési valószínűsége ugyancsak 1-től 5-ig került besorolásra, melyben „1”-„2” alacsony, „3”-„4” közepes, „5” magas valószínűséget jelöl.

A kockázati érték = alkalmazott súly (hatás) \* kockázat előfordulásának valószínűsége.

Alacsonynak minősíthető a kockázat 50 pontig, közepesnek minősíthető 50-80 pontig, magasnak minősíthető a kockázat 80 pont fölött.

Ssz.	Ellenőrzések	Közvetlen pénzben mérhető hatás	Korábbi ellenőrzé- sek	Jogszabályok változása/öss- zetettsége	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok	Kockázati minősítés
	<i>Hatás</i>	5	3	5	4	5	<i>Valószínűség * hatás</i>	<i>A = alacsony K= közepes M= magas</i>
	<i>Tevékenység</i>	<i>Bekövetkezés valószínűsége(1-5)</i>						
1.	Normatív állami támogatások, igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata	5	3	5	3	3	86	M
2.	Céljellel juttatott önkormányzati támogatások	5	4	5	3	3	89	M
3.	Szociális ellátások kezelési eljárásának felülvizsgálata	5	5	5	3	3	92	M
4.	Baltoni Múzeum gazdálkodásának, működésének ellenőrzése	4	5	4	3	3	82	M
5.	Egyesített Szociális Intézmény gazdálkodásának, működésének ellenőrzése	4	4	5	3	3	84	M
6.	VÜZ Nonprofit Kft. gazdálkodásának, tevékenységének ellenőrzése	5	4	5	3	3	89	M
7.	Élelmezésgazdálkodás felülvizsgálata	4	5	4	3	3	82	M
8.	Leltározás, selejtezés végrehajtásának ellenőrzése	3	5	4	3	3	77	K
9.	Közbeszerzések szabályozottsága és lebonyolítása	5	4	5	3	3	89	M
10.	2018. évi önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata	5	3	5	3	2	81	M

A kockázatok felmérése alapján kimutatott összesített pontszámok is azt mutatják, hogy a 2019. évre tervezett ellenőrzések lefolytatása indokolt.

Keszthely, 2018. október 11.

**A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése 2019. évre**

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	250	1	250
2.	Kieső munkaidő			50
3.	Fizetett ünnepek	11	1	11
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	34	1	34
5.	Átlagos betegszabadság	5	1	5
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>			200
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (figyelembe vett: 75 %)			150
8.	Soron kívüli ellenőrzés (figyelembe vett: 10%)			20
9.	Tanácsadói tevékenység (figyelembe vett: 5%)			10
10.	Képzés (figyelembe vett: 2,5 %)			5
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (7,5 %): - negyedéves ellenőrzési beszámolók elkészítés - éves ellenőrzési terv és éves jelentés elkészítése - ellenőrzések, intézkedések nyomon követése - BEK felülvizsgálata, aktualizálása - nyilvántartások vezetése - egyéb technikai feladatok (pl. jelentéstervezetek megküldése, egyeztetése)			15
12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			200
13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>			200

**2019. ÉVI  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV**

<b>1.</b>	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Normatív állami támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	Az állami támogatások szabályszerű igénylésének, felhasználásának és elszámolásának felülvizsgálata.
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1-jétől 2019. február 20-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

<b>2.</b>	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Keszthely Város Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Céljelleggel juttatott önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a rendeltetésszerű felhasználás és az elszámolások felülvizsgálata.
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel
	Az ellenőrzött időszak:	2017. január 1-től 2018. december 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

<b>3.</b>	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Keszthely Város Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Szociális ellátások kezelési eljárásának felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	Szociális ellátások megállapításának, kezelésének és kifizetésének felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi

3.	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2017. január 1-től 2018. december 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

4.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Egyesített Szociális Intézmény</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Intézmény tevékenységének, gazdálkodásának ellenőrzése</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel
	Az ellenőrzött időszak:	2017. január 1-től 2019. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

5.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Balatoni Múzeum</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Intézmény tevékenységének, gazdálkodásának ellenőrzése</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó áttekintése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel
	Az ellenőrzött időszak:	2017. január 1-től 2019. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

6.	Az ellenőrzött intézmény:	VÜZ Nonprofit Kft.
	Az ellenőrzés tárgya:	Gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, interjú
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1 - 2019. június 30.
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

7.	Az ellenőrzött intézmény:	Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely
	Az ellenőrzés tárgya:	Élelmezésgazdálkodás felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Az élelmezési tevékenység szabályozottságának és egyes munkafolyamatainak és az elszámolások átfogó vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés, mintavétel
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1 - 2019. június 30.
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

8.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthely Város Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Leltározás, selejtezés végrehajtásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, vagyonvédelem, nyilvántartások ellenőrzése a leltározási és selejtezési eljárások tekintetében
	Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1-től 2019. június 30-ig

8.	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

9.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Közbeszerzések szabályozottsága és lebonyolítása</b>
	Az ellenőrzés célja:	A közbeszerzési eljárások szabályozottságának, lebonyolításának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés, mintavétel
	Az ellenőrzött időszak:	2018. október 1-től - 2019. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

10.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Keszthelyi Polgármesteri Hivatal</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>A 2019. évi európai parlamenti és önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó áttekintése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2019. év
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 10 munkanap	

Keszthely, 2018. október 11.







