



KESZTHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐRZÉS

**KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI
TERVE**

Készítette:

Salamon Ivett
belső ellenőrzési vezető

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a szervezet vezetője részére.

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

Keszthely Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési munkaterve a Bkr. előírásainak megfelelően, 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 2020-2023. évi stratégiai ellenőrzési tervében foglaltakkal összhangban került kialakításra.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

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, melyeket a belső ellenőrzés az éves ellenőrzési terv készítése során is alapul vett.

A Bkr. 29. §. (1) bekezdése előírja a belső ellenőrzési vezető számára, hogy előzetes kockázatelemzést folytasson le a belső ellenőrzési munka megtervezése során, és ennek eredményeképpen alkossa meg az önkormányzat éves ellenőrzési tervét.

A kockázatelemzés célja az ellenőrzési terv megalapozása, melynek során a belső ellenőrzés arra a területekre fókuszálja a kapacitásait, ahol a legnagyobb kockázatokat látja.

Az ellenőrzési terv elkészítésének folyamatában a magas prioritású rendszerek beazonosítása során nemcsak az önkormányzati szervek és többségi tulajdonú gazdasági társaságok vezetőinek kockázatértékelése, hanem írásbeli és szóbeli javaslataik is figyelembevételre kerültek.

A 2022. évi belső ellenőrzési terv megalapozására szolgáló kockázati felülvizsgálat a következőket tartalmazza:

- a) A 2020-2023. évi stratégiai tervet megalapozó kockázatelemzés alapulvétele
- b) A belső ellenőrzés 2022. évi tervezését jellemző prioritások
- c) A kockázatok elemzése, értékelése, a kockázatkezelés folyamatainak feltárása.

a) A stratégiai tervet megalapozó kockázatelemzés

A 2020-2023. 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.

b) A belső ellenőrzés 2022. évi tervezését jellemző prioritások

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

- A stratégiai kockázatelemzés során felállított kockázati sorrend figyelembevétele az éves ellenőrzési terv összeállítása során is.
- A magas kockázatúnak minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni (Bkr. 31. § (3)).
- A szervezetnél végbement változásokra (pl. vezetőváltás, átalakulás) a sorrend felállításánál ugyancsak figyelni kell.
- Az intézmények működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése annak érdekében, hogy a vizsgálatok hozzájáruljanak az intézmények és az önkormányzat részére előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.
- A szervezeteknél korábban tartott ellenőrzések időszakának figyelembevételével a tervezett időszakok ellenőrzési lefedettsége.
- Az aktuálisan tervezett időszakban létrejön az önkormányzat fenntartásában működő intézmények ellenőrzésének teljeskörűségére irányuló stratégiai szempont és a jogszabályok, önkormányzati rendeletek, valamint belső szabályzatokban foglaltak betartásának kontrollja.
- Az önkormányzat bevételei között megjelenő normatíva igénylések és elszámolások ellenőrzésének folyamatossága biztosítva legyen.
- Az időszerű 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, valamint a belső kontrollrendszer működésének megfelelőségére.
- A megjelenő törvényi ellenőrzési kötelezettségeket teljesíteni kell.
- A soron kívüli ellenőrzések lehetőségét és szükség esetén a tanácsadó tevékenységet biztosítani kell.

2. Kockázatok elemzése, értékelése és a kockázatkezelés folyamatainak feltárása

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse. A folyamatokban rejlő kockázatok ugyanis veszélyeztethetik a működési célkitűzések, vagy a teljesítmény kritériumok elérését, éppen ezért a kockázatelemzés egyes módszerei a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazhatók.

A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenység a vezetőkkel egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolásra kerüljön. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez is.

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát.

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

A magas kockázatú rendszereket gyakrabban kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései, szervezetet érintő változások stb.)

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 kockázatok forrásait tekintve, az önkormányzat szervezetei külső és belső kockázatokkal szembesülnek.

Külső környezeti kockázatok:

Hosszabb távon, és esetleg időközönként módosuló formában, valamint tartalommal hatnak, és függetlenek a szervezet 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 2022. évi ellenőrzések tervezésekor az alábbi szempontokat is figyelembe kell venni:

- Az ellenőrzési terv kialakítása során a jelentősebb jogszabályi változásokat és azok szervezetekre gyakorolt hatását szem előtt kell tartani.
- Az ellenőrzések prioritás szerinti fontossági sorrendjének betartása érdekében a magasabb kockázatú és prioritású ellenőrzéseket előre kell sorolni.
- A normatív állami támogatások igénylését és elszámolását minden évben ellenőrizni kell.

- 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 önkormányzat többségi tulajdonában levő gazdasági társaságok gazdálkodásának és működésének szabályszerűségi vizsgálata továbbra is kiemelt jelentőséggel bír.
- Az éves terv kidolgozásakor figyelembe kell venni a kötelezően végrehajtandó ellenőrzéseket is.

A kockázatelemzés során felmérésre kerültek az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek, valamint az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok tevékenységében és gazdálkodásában rejlő főbb kockázatok.

Az ellenőrzések tekintetében a magas prioritású rendszerek beazonosításához azonban nemcsak a kockázatértékelések eredménye került figyelembevételre, hanem más lehetőségek hatásai is, úgymint a vezetőség kérései, aggályai, törekvései („*Interjú kérdőív a vezetés elvárásainak megismerésére*” című kérdőív kitöltésével) és a szervezetnél lezajlott korábbi vizsgálatok tapasztalatai.

Az önkormányzat és a fenntartásában működő intézmények, valamint 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 fenti szempontok alapján:

1. Belső kontrollrendszer értékelése

- alacsony (1) megfelelő és eredményes
- közepes (2) közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított
- (3) gyenge

2. Változás/átszervezés

- alacsony (1) intézményvezető/ügyvezető és gazdasági vezető személye változatlan
- közepes (2) intézményvezető/ügyvezető, vagy gazdasági vezető személye változott az előző 2 évben (2020-2021)
- magas (3) új szervezet (2-3) éve alakult, vagy az intézményvezető/ügyvezető és a gazdasági vezető személye is változott az előző 2 évben (2020-2021)

3. Szervezet nagysága (dolgozók száma és költségvetés alapján)

- alacsony (1) alkalmazottak száma 0-20 fő és költségvetése maximum 100.000 e Ft
- közepes (2) alkalmazottak száma 21-50 fő, vagy 51 fő felett és/vagy költségvetése max. 200.000 e Ft, továbbá a nonprofit Kft.
- magas (3) alkalmazottak száma 51 fő felett és/vagy költségvetése minimum 200.000 e Ft

4. Gazdálkodás formája

- alacsony (1) gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények
- közepes (2) gazdasági szervezettel rendelkező intézmények, önkormányzat, nonprofit gazdasági társaságok
- magas (3) gazdálkodási formája megváltozott, gazdasági szervezetet hozott létre, vagy azt megszüntette

5. Szabályozottság

- alacsony (1) megfelelően szabályozott
- közepes (2) közepesen jól szabályozott, azonban még vannak hiányosságok
- magas (3) gyengén szabályozott

6. Szabálytalanságok (szervezeti integritást sértő események) bekövetkezésének valószínűsége

- alacsony (1) gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény, kis integritási kockázattal bíró folyamatok
- közepes (2) gazdasági szervezettel rendelkező intézmény és/vagy közepes integritási kockázattal bíró folyamatok, nonprofit Kft.
- magas (3) gazdasági szervezettel rendelkező intézmény, magas integritási kockázattal bíró folyamatok

7. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- alacsony (1) nincs, vagy minimális szintű
- közepes (2) közepes szintű
- magas (3) magas szintű, jelentős

8. Munkatársak képzettsége

- alacsony (1) nagyon tapasztalt és képzett munkaerő
- közepes (2) közepesen tapasztalt és képzett munkaerő
- magas (3) kevés, vagy semmilyen tapasztalat és képzettség

9. Erőforrások (emberi, pénzügyi, technikai stb.) rendelkezésre állása

- alacsony (1) a feladatellátáshoz szükséges erőforrások rendelkezésre állnak
- közepes (2) a szükséges erőforrások részben rendelkezésre állnak, bizonyos területen hiány mutatkozik
- magas (3) nem állnak rendelkezésre a szükséges erőforrások

10. Előző belső ellenőrzés (rendszerellenőrzés) óta eltelt idő

- alacsony (1) 0-2 év (2020-2021)
- közepes (2) 3-4 év (2018-2019)
- magas (3) 5 év vagy nem volt

11. Előző ellenőrzési javaslatok száma

- alacsony (1) 0-5 db, vagy 2021-ben le nem zárult ellenőrzés

- közepes (2) 6-10 db
- magas (3) 10 felett, vagy legalább 5 éve nem volt ellenőrzés

A kockázatértékelés során alacsonynak ítéltető a kockázat 60 pontig, közepes szintű 61-75 pontig, magas értékű a kockázat 75 pont felett.

A fenti tényezők figyelembevételével számított összesített pontszámok a következők:

Szervezet neve	Belső kontrollok értékelése	Változás/ átszervezés	Szervezet nagysága	Gazdálkodás formája	Szabályozottság	Szabálytalanságok bekövetkezésének valószínűsége	Vezetőség aggályai a rendszerrel kapcsolatban	Munkalásak képzettsége	Erőforrások rendelkezésre állása	Előző belső ell. óta eltelt idő	Előző ell. javaslatok száma	Össz. pontszám	Kockázat értékelése
<i>Súlyok</i>	5	4	4	3	4	5	3	4	4	5	4		
Keszthely Város Önkormányzata	1	1	3	2	2	2	2	1	2	1	1	72	K
Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	1	1	3	2	2	2	2	1	2	1	3	80	M
Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely	1	2	3	2	1	2	2	1	2	1	3	80	M
Egyesített Szociális Intézmény	1	1	3	1	1	2	2	1	2	2	3	78	M
Goldmark Károly Művelődési Központ	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	3	72	K
Fejér György Városi Könyvtár	1	2	1	1	2	1	2	1	2	1	3	69	K
Alapellátási Intézet	1	1	3	1	2	1	2	1	2	1	3	72	K
Keszthelyi Család-és Gyermekjóléti	1	1	2	1	1	1	2	1	2	1	2	60	A
Keszthelyi Életfa Óvoda	1	1	3	1	2	1	2	1	2	2	3	77	M
Balaton Múzeum	1	2	1	1	1	1	3	1	2	1	3	67	K
Keszthelyi VÜZ Nonprofit Kft.	1	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1	72	K
Keszthelyi Városfejlesztő Nonprofit Kft.	1	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	76	M
Keszthelyi Televízió Nonprofit Kft.	1	1	2	2	2	2	2	1	2	1	3	76	M
Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft.	1	1	2	2	2	2	3	1	2	1	3	79	M
KETÉH Kft.	1	1	2	2	2	2	2	1	2	1	3	76	M

A magas kockázatú szervezetek és területek közül az ellenőrzés prioritása alapján kerültek kiválasztásra a következő évi belső ellenőrzési feladatok.

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

Ezen kockázati tényezők a közvetlenül pénzben mérhető hatás, a folyamatok, tevékenységek korábbi ellenőrzésének ideje, a vonatkozó jogszabályok és működés összetettsége, a szervezetben bekövetkezett változások, és a 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	Kockázat terjedelme (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.	Szabályok/működés 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 ellenőrzés	Szabályok/ működés összetettsége	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok	Kockázati minősítés
	<i>Hatás</i>	5	3	5	4	5	Valószínűség * Hatás	A = alacsony K = közepes M = magas
	<i>Tevékenység</i>	Bekövetkezés valószínűsége(1-5)						
1.	Normatív állami támogatások, igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata	5	2	5	4	3	87	M
2.	A Keszthelyi Életfa Óvoda tevékenységének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata	5	4	4	3	3	84	M
3.	Keszthely Város Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye tevékenységének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata	5	4	4	3	3	84	M
4.	Az élelmezési tevékenység átfogó felülvizsgálata	4	4	4	4	3	83	M
5.	A költségterítések szabályozása, nyilvántartása és elszámolása Keszthely Város Önkormányzatánál és a Keszthelyi Polgármesteri Hivatalnál	5	5	4	4	3	91	M
6.	A pénzügyi rendjének és szabályszerűségének vizsgálata Keszthely Város Önkormányzatánál	5	4	4	3	3	84	M
7.	A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata és utóvizsgálata az Önkormányzat költségvetési szerveinél	4	3	5	4	3	85	M
8.	A közterület-felügyelet szabályozottságának és működésének vizsgálata	3	5	4	4	3	81	M
9.	Az adatvédelmi és adatkezelési tevékenység, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek kezelésének vizsgálata a Keszthelyi Polgármesteri Hivatalnál	3	5	4	4	3	81	M
10.	A HUSZ Keszthelyi Hulladékiszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft. működésének, gazdálkodásának és a korábbi ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedések utóvizsgálata	5	3	4	4	3	85	M
11.	A 2022. évi népszavazás és az országgyűlési választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata	5	5	4	4	3	91	M
12.	A hivatali informatikai rendszerek működésének felülvizsgálata	3	5	4	4	4	86	M

A kockázatok felmérése alapján kimutatott összesített pontszámok is azt mutatják, hogy a 2022. évre a tervezett ellenőrzések lefolytatása indokolt.

A stratégiai és éves ellenőrzési terv alapján 2021-re tervezett hivatali informatikai rendszerek működésének vizsgálata a speciális szakértelmet igénylő külső kapacitás igénybevételének nehézsége miatt a következő évre húzódik át.

3. 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 22/2019. (XII.23) PM rendelet 2. § (1) bekezdésében 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 2022. évi belső ellenőrzési munkaterv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével történt.

A 2022. évre előirányzott belső ellenőrzési feladatok elvégzésére rendelkezésre álló nettó belső ellenőri kapacitás 213 nap, a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal informatikai rendszereinek felülvizsgálatához külső szakértő bevonása 15 nap, mely 2022. évre együttesen 228 nap ellenőri kapacitásszükségletet jelent.

A tervezett ellenőrzésekre fordítható napok száma a nettó kapacitás 75 %-ában került meghatározásra, amely összesen 160 munkanapot 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. Az utóellenőrzés kezdeményezése is e feladatok terhére lehetséges.

2022. évre a soron kívüli ellenőrzési feladat ellátáshoz 21 nap került tervezésre.

A nettó kapacitás 5%-a, azaz 11 ellenőri munkanap került meghatározásra tanácsadó tevékenység végzése címén, 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 (5 nap) tartalmazza a belső ellenőr mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén és szakmai előadásokon való részvételének időkapacitását.

A fentiekén felül önképzés keretén belül történik a jogszabályok változásának követése, szakmai anyagok, ajánlások internetes úton történő megismerése.

Az egyéb tevékenységek kapacitásigénye címén a Bkr. előírásai szerint meghatározott egyéb belső ellenőri feladatok ellátásának idősükséglete került megtervezésre, így többek között az elvégzett belső ellenőrzésekről szóló negyedéves beszámolók, az éves ellenőrzési terv és éves ellenőrzési jelentés elkészítése, az ellenőrzések és intézkedések nyomon követése, az azokról készült nyilvántartások folyamatos vezetése, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szükség

esetén történő felülvizsgálata és aktualizálása, valamint az egyéb ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztrációs tevékenységek ellátása.

A fentiek alapján a 2022. évre tervezett, a feladatok ellátásához szükséges ellenőrzési kapacitás az alábbi táblázatban foglaltaknak megfelelően alakul:

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	260	1	260
2.	Kieső munkaidő			47
3.	Fizetett ünnepek	6	1	6
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	36	1	36
5.	Átlagos betegszabadság	5	1	5
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			213
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (figyelembe vett: 75 %)			160
8.	Soron kívüli ellenőrzés (figyelembe vett: 10%)			21
9.	Tanácsadói tevékenység (figyelembe vett: 5%)			11
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)			16
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			213
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			213
14.	Külső szakértő (speciális szakértelem igénybevétele):			15

4. A tervezett ellenőrzések részletes bemutatása

A jogszabályi előírások, a stratégiai ellenőrzési terv, a kockázati értékek és a vezetők írásbeli és szóbeli javaslatai alapján meghatározott 2022. évi belső ellenőrzési feladatokat, az ellenőrizendő szervezetek és folyamatok megnevezését, a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzés típusát, módszereit, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzések tervezett

ütemezését és az ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározását részletesen a *MELLÉKLET* tartalmazza.

A 2022. évi belső ellenőrzések szervezetenkénti bontásban az alábbiak szerint kerülnek végrehajtásra:

Keszthely Város Önkormányzatánál és a Keszthelyi Polgármesteri Hivatalnál tervezett ellenőrzések:

- Normatív állami támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata (intézményeket is érinti)
- A költségterítések szabályozása, nyilvántartása és elszámolása Keszthely Város Önkormányzatánál és a Keszthelyi Polgármesteri Hivatalnál
- A pénzkezelés rendjének és szabályszerűségének vizsgálata Keszthely Város Önkormányzatánál
- A közterület-felügyelet szabályozottságának és működésének vizsgálata
- Az adatvédelmi és adatkezelési tevékenység, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek kezelésének vizsgálata a Keszthelyi Polgármesteri Hivatalnál
- A 2022. évi népszavazás és az országgyűlési választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata
- A hivatali informatikai rendszerek működésének felülvizsgálata

Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél tervezett ellenőrzések:

- A Keszthelyi Életfa Óvoda tevékenységének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata
- Keszthely Város Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye tevékenységének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata
- Az élelmezési tevékenység átfogó felülvizsgálata a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthelynél
- A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata és utóvizsgálata az Önkormányzat költségvetési szerveinél

Az önkormányzat többségi tulajdonában levő gazdasági társaságnál tervezett ellenőrzés:

- A HUSZ Keszthelyi Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft. működésének, gazdálkodásának és a korábbi ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedések utóvizsgálata

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.

A képviselő-testület felhatalmazhatja a jegyzőt, hogy az ütemtervek időrendjétől a szükségleteknek megfelelően eltérjen, illetve azt engedélyezze.

Az eltérés indokairól a belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves beszámolóban tájékoztatni kell a képviselő-testületet.

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.

A módszertani útmutatók alapján előírt kapacitás kimutatásokat a belső ellenőrzési terv 1-3. számú mellékletében található táblázatok rögzítik.

Készítette:	Jóváhagyta:
Dátum: 2021. október 13.	Dátum: 2021. október 13.
Salamon Ivett	Dr. Gábor Hajnalka
belső ellenőrzési vezető	jegyző
<i>Salamon Ivett</i>	



Létszám és erőforrás

Keszthely Város Önkormányzata	Belső erőforrás ¹						Külső erőforrás ²						Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen ³						Bruttó erőforrás ⁴	
	tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény			
	betöltött létszám (fő) ⁵	rendelkezés-re álló létszám (fő) ⁶	ellenőri nap ⁷	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap		
Helyi önkormányzat (I. + II.)																				
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteren hivatali összesen																				
0,0	0,0	1,0	0,0	213,0	0,0	1,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	228,0	0,0	0,0	0,0		
0,0	0,0	1,0	0,0	213,0	0,0	1,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	228,0	0,0	0,0	0,0		
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén³																				
								0,0												

2. számú melléklet

Ellenőrzések

Keszthely Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés				Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés				Rendszerellenőrzés				Teljesítmény-ellenőrzés				Információk ellenőrzés				Új ellenőrzés				Ellenőrzések összesen				Ellenőri napok összesen															
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény										
																																			terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény								
	db	db	saját ellenőri nap ²	külső ellenőri nap ³	terv	tény	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap					
Helyi önkormányzatok (I-III)	1,00	0,00	15,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,30	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00				
I. Önkormányzati hivatal/Pogarmásfen	1,00	0,00	15,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00				
II. helyi összesen	1,00	0,00	15,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00					
a) Erős Ellenőrzés Ten alapján	1,00	0,00	15,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	80,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	95,00	0,00					
a) Saját szervezettel																																												
a)1) Hírdetett szövetkezeti (érintőhártya vizsgálat)																																												
a)2) Egyéb ellenőrzések ³																																												
b) Szociális köznevelés ⁴																																												
b)1) Saját szervezettel																																												
b)2) Hírdetett szövetkezeti (érintőhártya vizsgálat)																																												
b)3) Saját szervezettel																																												
b)4) Hírdetett szövetkezeti (érintőhártya vizsgálat)																																												

Tevékenységek

Keszthely Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁸	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		
Hejlyi önkormányzat (I.-II.)																						
I. Összesen	181,00	0,00	15,00	0,00	11,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	213,00	0,00	15,00	0,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	160,00	0,00	15,00	0,00	11,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	192,00	0,00	15,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	80,00	0,00	15,00	0,00	11,00					5,00				16,00				112,00	0,00	15,00	0,00	
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	65,00	0,00	0,00	0,00														65,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	15,00	0,00	0,00	0,00														15,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás	21,00	0,00	0,00	0,00														21,00	0,00	0,00	0,00	
ba) Saját szervezetnél		0,00																				
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		0,00																				
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00																				

