

149/2020. (XII. 1.) Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesterének önkormányzati határozata:

Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet 1. §-ában kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel, figyelemmel a koronavírus-világjárvány második hulláma elleni védekezésről szóló 2020. évi CIX. törvényben foglaltakra, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Bizottságának hatáskörét gyakorolva a bizottság tagjainak véleményét kikérve a következő határozatot hozta:

Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármestere úgy határozott, hogy Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét és a 2021. évi ellenőrzési munkatervét jóváhagyja.

Felelős: dr. Csillag Gábor jegyző
Közreműködik: Kiss Brigitta irodavezető
Határidő: 2020. december 30.

INDOKOLÁS

Magyarország Kormánya fent hivatkozott rendeletében veszélyhelyzetet hirdetett ki az ország területére. A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése értelmében veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

Az ellenőrzési terveket Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet figyelembevételével készítettük el.

A belső ellenőrzés feladata Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata, a felügyelete alá tartozó intézmények, az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok, a nemzetiségi önkormányzatok és megállapodás alapján 15 települési önkormányzat és intézményeik gazdálkodási tevékenységének vizsgálata.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik. A jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A 2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet az 1. sz. melléklet tartalmazza.

A 2021. évi ellenőrzési munkatervet a rendelkezésre álló humán erőforrás ismeretében állítottuk össze. Az Ellenőrzési Iroda létszáma 4 fő. A 2021. évi munkaerő-kapacitás felmérés alapjául szolgáló munkaidő mérleget a 2. sz. melléklet tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. §-a előírja, hogy az ellenőrzés tervezésének kockázatelemzésen kell alapulnia. A kockázat a költségvetési szerv gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkezése a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a szerv működését. A Belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a kockázatelemzési szempontot, amelynek figyelembevételével elkészítettük a kockázati tényezők rangsorolását és az ellenőrzés tárgyára vonatkozó kockázatelemzést. (Magas kockázatot a 103-133 pontok jelentenek.)

Kaposvár, 2020. december 1.

Szita Károly
polgármester

dr. Csillag Gábor
jegyző

**Kaposvár Megyei Jogú Város
Önkormányzata**

**Stratégiai ellenőrzési terv
2021-2024.**

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján az Önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek belső ellenőrzésére, az „irányító szervként végzett” ellenőrzésekre, a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzésére és az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok (Áht. 70. § (1) bekezdés d) pontja alapján végzett) belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve, mely a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésére vonatkozik, az alábbi:

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok:

Az elkövetkező négy évben fő feladat továbbra is a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése, megőrzése, működési költségekben való megtakarítási lehetőségek feltárása, a lehetséges bevételek beszedése, az intézményi működések megfelelő szabályozottságának és szervezethezességének biztosítása. Ennek érdekében kiemelt hangsúly helyezzünk:

- az állami támogatások intézményi elszámolására;
- az intézmények pénzmaradványának megállapítására;
- a belső kontrollok működésének értékelésére;
- a selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálatára;
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzésére;
- a beszerzések vizsgálatára;
- a saját bevételek beszedésének, a pénzkezelés szabályosságának ellenőrzésére;
- a kiküldetések, gépjárműhasználat vizsgálatára;
- a céljellellyel nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzésére.

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése:

A Hivatalnál és az Önkormányzat költségvetési szerveinél a sajátosságok figyelembevételével kialakították azokat az elveket, eljárásokat, szabályzatokat, amelyek alapján biztosítható az előirányzatokkal, a vagyonnal, a létszámmal való szabályszerű, gazdaságos és hatékony gazdálkodás.

A kialakított elveknek, eljárásoknak, szabályzatoknak a változásokhoz történő igazítása, fejlesztése folyamatos feladatot jelent.

3. A kockázati tényezők és értékelésük:

Alkalmazott kockázatelemzési modell:

A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Az alkalmazott modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság hiánya

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalat és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állásának hiánya

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és az alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pont-határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15
2.	Változás / átszervezés	1-3	4	4-12
3.	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9
5.	Bevételszintek /költség szintek	1-3	6	6-18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2-10
8.	Vezetőség aggályai	1-3	3	3-9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	3-9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodájának engedélyezett létszáma 4 fő. A belső ellenőrök ellenőrzést végezhetnek az önkormányzat által fenntartott költségvetési szerveknél, a nemzetiségi önkormányzatoknál, az önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságoknál, illetve megállapodás alapján egyéb költségvetési szerveknél.

A belső ellenőrzés ellátásához elengedhetetlen a változások és jogszabályok ismerete, a folyamatos önképzés és továbbképzéseken történő részvétel.

A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásért felelős miniszter engedélye szükséges, mely engedéllyel minden belső ellenőr rendelkezik. A belső ellenőrök részére az ÁBPE szakmai továbbképzésen való részvétel két évente kötelező.

A mérlegképes könyvelőként regisztrált belső ellenőrök évente részt vesznek a számukra szervezett képzéseken, ahol megismerkednek a jogszabályi aktualitásokkal.

5. A tevékenység folytatásához szükséges erőforrások vizsgálata:

Az ellenőrzésekhez szükséges tárgyi és személyi feltételek rendelkezésre állnak.

6. Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok:

Az „irányító szervként végzett” ellenőrzések között évente legalább a pénzmaradvány ellenőrzését tervezzük.

Kiemelten fontos célunk, hogy az állami támogatások intézményi elszámolásának vizsgálatára minden évben sor kerüljön.

A belső ellenőrzések tervezésénél törekedni kell arra, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, a selejtezési és leltározási tevékenységnek, a beszerzéseknek és a pénzkezelésnek az ellenőrzésére négy évente legalább egyszer sor kerüljön minden intézménynél.

Az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok ellenőrzése során arra kell törekedni, hogy a 4 év alatt minden gazdasági társaság ellenőrzésére lehetőleg kerüljön sor.

A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint - jogszabály, illetve erőforrásokban bekövetkező változás esetén - felül kell vizsgálni.

Kaposvár, 2020. október 26.

Készítette:

Kiss Brigitta
ellenőrzési irodavezető

.....

dr. Csillag Gábor
jegyző

A 2021. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	261	4	1044
2.	Kieső munkaidő	49	4	196
3.	Fizetett ünnepek	7	4	28
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	37	4	148
5.	Átlagos betegszabadság	5	4	20
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			848
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			631
	<i>ebből a megállapodás alapján ellátott ellenőrzések végrehajtása</i>			207
8.	Soron kívüli ellenőrzés			85
9.	Tanácsadói tevékenység			17
	<i>ebből a megállapodás alapján ellátott tanácsadó tevékenység</i>			3
10.	Képzés			22
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			93
	<i>ebből a megállapodás alapján ellátott tevékenységhez kapcsolódó kapacitásigény</i>			23
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			848
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			848
	<i>ebből a megállapodás alapján ellátott tevékenységhez kapcsolódó</i>			233

2021. évi ellenőrzési munkaterv

3. sz. melléklet

Sorszám	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)
Irányító szervként végzett ellenőrzések:							
1-12.	Pénzmaradvány elszámolása	Célja: az elvonható pénzmaradvány kimutatása Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2020. év	108 pont	Pénzügyi ellenőrzés	Kaposvári Humán szolgáltatási Gondnokság	2021. március	48 nap
			104 pont		Bajcsy- Zs. U-i Központi Óvoda		
			104 pont		Festetics K. Központi Óvoda		
			104 pont		Nemzetőr Sori Központi Óvoda		
			104 pont		Petőfi S. U-i Központi Óvoda		
			104 pont		Rét U-i Központi Óvoda		
			104 pont		Tar Csátár Központi Óvoda		
			108 pont		Rippl-R. Megyei Hatókörű Városi		

					Múzeum		
			108 pont		Takáts Gy Megyei és Városi Könyvtár		
			108 pont		Kaposvári Sportközpont és Sportiskola		
			113 pont		Kaposvári Szociális Központ		
			104 pont		Kaposvár MJV Polgármesteri Hiv.		
13.	Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer	Célja: a Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer működésének vizsgálata Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2020. év	110 pont	Rendszer ellenőrzés	Takáts Gy Megyei és Városi Könyvtár	2021. május	10 nap
14.	TAO támogatás	Célja: a TAO támogatások felhasználásának ellenőrzése Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2020. év	107 pont	Pénzügyi ellenőrzés	Kaposvári Sportközpont és Sportiskola	2021. augusztus	15 nap
15.	Személyi anyagok vizsgálata, különös tekintettel a besorolásokra	Célja: annak vizsgálata, hogy a személyi anyagok tartalmazzák-e a szükséges dokumentumokat, a felsőfokú végzettségű bölcsődei dolgozók besorolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2021. év	105 pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (Bölcsődei Központ)	2021. április	15 nap

Belső ellenőrzések:								
16-22.	Állami támogatások elszámolása	Célja: az állami támogatásokat megalapozó jogosultsági feltételek vizsgálata Módszere: dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, szemrevételezés Időszak: 2020. év	104 pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Bajcsy- Zs. U-i Központi Óvoda	2021. január	28 nap	
			104 pont		Festetics K. Központi Óvoda			
			104 pont		Nemzetőr Sori Központi Óvoda			
			104 pont		Petőfi S. U-i Központi Óvoda			
			104 pont		Rét U-i Központi Óvoda			
			104 pont		Tar Csatár Központi Óvoda			
			107 pont		Kaposvári Szociális Központ			
23.	Állami támogatások elszámolása	Célja: az étkezési kedvezményeket alátámasztó dokumentumok vizsgálata és a Bölcsődei Központ szakmai létszámának megállapítása Módszere: dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, szemrevételezés Időszak: 2020. év	111 pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság	2021. január	20 nap	
24-29.	Személyi anyagok vizsgálata, különös tekintettel a besorolásokra	Célja: annak vizsgálata, hogy a személyi anyagok tartalmazzák-e a szükséges dokumentumokat, a besorolások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak	106 pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Bajcsy- Zs. U-i Központi Óvoda	2021. szeptember-november	90 nap	
			106 pont		Festetics K.			

		Módszere: dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése Időszak: 2021. év	106 pont		Központi Óvoda		
			106 pont		Nemzetőr Sori Központi Óvoda		
			106 pont		Petőfi S. U-i Központi Óvoda		
			106 pont		Rét U-i Központi Óvoda		
			106 pont		Tar Csatár Központi Óvoda		
30-32.	Beszerezések	Célja: annak vizsgálata, hogy a beszerzések lebonyolítása során betartották-e a helyi szabályozásban foglaltakat Módszere: dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése Időszak: 2021. év	104 pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Takáts Gyula Megyei és Városi Könyvtár	2021. április- május	30 nap
			104 pont		Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum		
			103 pont		KMJV Polgármesteri Hivatal		
33.	Saját bevételek beszédésének utóvizsgálata	Célja: annak vizsgálata, hogy a saját bevételek beszédése, kezelése megfelel-e a helyi szabályozásokban és a jogszabályi előírásokban foglaltaknak Módszere: dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése Időszak: 2021. év	104 pont	Pénzügyi ellenőrzés	Kaposvári Sportközpont és Sportiskola	2021. december	10 nap
34-35.	Selejtezés és leltározás	Célja: annak vizsgálata, hogy a selejtezési és leltározási tevékenység lebonyolítása során betartották-e a jogszabályi	106 pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	KMJV Polgármesteri	2021. június- július	28 nap

		előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat Módszere: dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, szemrevételezés Időszak: 2020. dec. 31. fordulónapi leltár és az azt megelőző selejtezés	106 pont		Hivatal KMJV Önkormányzat		
36-38.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	Célja: annak vizsgálata, hogy a gazdálkodási jogköröket az arra jogosultak gyakorolták-e	105 pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kaposvári Humánszolgáltatói Gondnokság	2021. február	30 nap
		Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2020. év	105 pont		Kaposvári Szociális Központ		
			107 pont		KMJV Polgármesteri Hivatal		
Az Önkormányzat gazdasági társaságainak ellenőrzése (Áht. 70. § (1) bekezdés d) pontja alapján):							
39.	Lakáshasználat és hasznosítás	Célja: annak vizsgálata, hogy a lakáshasználat és hasznosítás során betartották-e az előírásokat Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2021. év	106 pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Csiky G. Színház Nonprofit Kft.	2021. szeptember	15 nap
40.	Önkormányzati bevételek beszedése	Célja: annak vizsgálata, hogy az önkormányzati bevételek beszedése megfelelő volt-e Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2021. év	105 pont	Pénzügyi ellenőrzés	Kaposvári Parkolási Kft.	2021. október	15 nap

41.	Szerződések, pályázatok	Célja: a Kft. szerződéseinek és pályázatainak az ellenőrzése Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2021. év	106 pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit Kft.	2021. november	15 nap
42.	Szerződések és teljesítés igazolásuk	Célja: a Kft szerződéseivel kapcsolatos teljesítés igazolások vizsgálata Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2021. év	106 pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kaposvári Fejlesztési Központ Nonprofit Kft.	2021. december	15 nap
Nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzése:							
43-46.	Kiküldetések	Célja: a kiküldetések elrendelésével és elszámolásával kapcsolatos előírások betartásának vizsgálata Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2021. év	105 pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Német Nemzetiségi Önk.	2021. június- augusztus	40 nap
			105 pont		Roma Nemzetiségi Önk.		
			105 pont		Horvát Nemzetiségi Önk.		
			105 pont		Lengyel Nemzetiségi Önk.		
Összesen:							424 nap

.....
Kiss Brigitta

.....
dr. Csillag Gábor