



NAGYKANIZSA
MEGYEI JOGÚ VÁROS

KÖZGYŰLÉSE

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének
2230/2020. (XII. 16.) számú határozata

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 03.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: Kat.) 46. § (4) bekezdésében biztosított felhatalmazás alapján, Nagykánizsa Megyei Jogú Város Polgármestereként Nagykánizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 32. § (4) bekezdésben rögzített hatáskörében eljárva

döntök

arról, hogy

1. A 2019-2022. évi Stratégiai ellenőrzési terv 2021. évi terv készítésére vonatkozó felülvizsgálata II. számú módosítását a csatolt 6. számú melléklet szerint jóváhagyom.
2. Nagykánizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és az Önkormányzat által irányított és fenntartott intézmények, valamint a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2021. évi ellenőrzési tervét a csatolt 1-5. és 7. számú mellékletek szerint jóváhagyom azzal, hogy az év folyamán szükség szerint további vizsgálatok rendelkezhetők el.

A döntés az Mötv. 132. § (2) és (3) bekezdése alapján törvényességi felülvizsgálat keretében vizsgálható.

Indokolás

A Kormány a 478/2020. (XI. 03.) Korm. rendelettel az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére 2020. november 4-től veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A Kat. 46. § (4) bekezdése szerint: „Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási köreiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”



A Kat. 46. § (4) bekezdése alapján a polgármester jogosult valamennyi közgyűlési hatáskört, beleértve a közgyűlés szerveire átruházott feladat- és hatáskörgyakorlást is veszélyhelyzet esetén az önkormányzat zökkenőmentes működése érdekében gyakorolni.

A Kat. 46. § (4) bekezdése egyértelműen rendelkezik arról, hogy veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének (a fővárosi, megyei közgyűlésnek) feladat- és hatáskörét a polgármester (a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke) gyakorolja, mely alapján sem a képviselő-testület, sem a bizottságok ülésének az Mötv. szerinti összehívására nincs lehetőség, a képviselő-testületnek pedig veszélyhelyzetben nincs döntési jogköre, csak a polgármesternek.

A belső ellenőrzés tevékenységét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Áht.), valamint a Bkr., az államháztartási belső ellenőrzési standardok, a Pénzügyminisztérium által kiadott módszertani útmutató, valamint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv (a továbbiakban: BEK) szerint végzi.

2020. szeptember - októberben végzett kockázatelemzés alapján a belső ellenőrök elkészítették Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és az Önkormányzat által irányított és fenntartott intézmények, valamint a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2021. évi ellenőrzési tervét és ezzel egyidejűleg felülvizsgálták a 2019-2022. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet a Bkr. 30. § (2) bekezdése alapján. A Stratégiai ellenőrzési terv módosítását a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás optimálisabb kihasználása indokolta.

A felülvizsgált 2019-2022. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv és Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi ellenőrzési terve és mellékletei:

1. számú melléklet: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és az Önkormányzat által irányított és fenntartott intézmények, valamint a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok **2021. évi ellenőrzési terve**.
2. számú melléklet: a tervezett ellenőrzésekhez szükséges létszám és erőforrás bemutatása.
3. számú melléklet: az önkormányzatnál tervezett ellenőrzések típusainak bemutatása.
4. számú melléklet: az ellenőrök tevékenységének részletezése.
5. számú melléklet: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2021. évi ellenőrzési tervét foglalja magába. Az intézmények és gazdasági társaságok, társulások és intézményei, valamint a nemzetiségi önkormányzatok 2021. évi tervét az 5/A. és 5/B. 5/C. számú mellékletek részletezik.
6. számú melléklet: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának felülvizsgált, módosított ellenőrzési **stratégiai terve 2019-2022. évekre** vonatkozóan. A 6/1/A-B-C., 6/2/A-B-C., 6/3/A-B-C. mellékletek részletezik a kockázatelemzés anyagát. A 6/4. melléklet pedig az ellenőrzések éves szerinti ütemezésének tervezete.
7. számú melléklet: a polgármesteri hivatal belső ellenőreinek a 2021. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitásának meghatározása.

Az elkészített éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján a közgyűlésnek az előző év december 31-ig jóvá kell hagynia.

A Kat. 46. § (4) bekezdése szerint biztosított feladat- és hatásköröket a polgármesternek az Mötv. 9. §-ában meghatározott jóhiszeműség és társadalmi rendeltetésnek megfelelő joggyakorlás elvével összhangban kell gyakorolnia úgy, hogy döntéseinek mindenkor meg kell felelnie a szükségesség és arányosság követelményének.

A 2019-2022. évi Stratégiai ellenőrzési terv 2021. évi terv készítésére vonatkozó felülvizsgálata II. számú módosítása és Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és az Önkormányzat által irányított és fenntartott intézmények, valamint a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2021. évi ellenőrzési terve az Mötv. 9.

§-ában meghatározott jóhiszeműség és társadalmi rendeltetésnek megfelelő joggyakorlás elvével összhangban levő szükséges és arányos döntésnek minősülnek.

A fentiek alapján döntöttem az 2019-2022. évi Stratégiai ellenőrzési terv 2021. évi terv készítésére vonatkozó felülvizsgálata II. számú módosításáról és Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és az Önkormányzat által irányított és fenntartott intézmények, valamint a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2021. évi ellenőrzési tervéről.

A határozat alapja a Kat. 46. § (4) bekezdése, a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 03.) Korm. rendelet, továbbá a Bkr. 30. § (2) és 32. § (4) bekezdése.

Nagykanizsa, 2020. december 16.




Balogh László
polgármester

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és az Önkormányzat által irányított és fenntartott intézmények, valamint a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2021. évi ellenőrzési terve

A belső ellenőrzés tevékenységét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.), az államháztartási belső ellenőrzési standardok, a Pénzügyminisztérium által kiadott módszertani útmutató, valamint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv (a továbbiakban: BEK) szerint végzi.

A Bkr. 29-30. §-a szerint a költségvetési szervnek a hosszútávú célkitűzéseivel összhangban négy évente stratégiai ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet szükség szerint felül kell vizsgálni. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Munkacsoportja 2020. évben felülvizsgálta a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2019-2022. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét. A módosított terv 6. számú mellékletként csatolásra került.

1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, dokumentumok

2020. szeptemberében kiküldtük a BEK-ben meghatározott 2. számú iratmintát és a belső ellenőrök által készített 4. számú mellékletet az intézményeknek, társulásoknak és gazdasági társaságoknak a vezetés elvárásainak megismerése céljából, valamint a 2 - 3. számú iratmintát a hivatali folyamatgazdáknak kockázatelemzés céljából. A kockázatokat kiértékeljük, melynek eredményét figyelembe vettük a stratégiai terv módosítása és a 2021. évi ellenőrzési terv elkészítése során.

(A kockázatelemzés részletes alapbizonylatai Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Munkacsoportjánál kerülnek megőrzésre.)

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A folyamatgazdák, intézményvezetők, társulási elnökök, gazdasági társaságok vezetői által nyújtott információk alapján azonosítottuk az érintett területek munkafolyamataiban lévő kockázatokat. A kockázatelemzés során értékeltük az egyes fő- és alfolyamatokhoz tartozó egyedi kockázatokat, majd összesítettük azokat. Meghatároztuk a folyamatok jelentőségeit a belső ellenőrzési fókuszhoz tartozó kiemelt célok vonatkozásában a hivatalnál, intézményeknél, a társulásoknál és a gazdasági társaságoknál (6/1/A., 6/2/A., 6/3/A. mellékletek). Ezután kockázati tényezőként felmértük a folyamatok kockázatait (6/1/B., 6/2/B., 6/3/B. mellékletek). Ezt követően a folyamatokat értékeltük (6/1/C., 6/2/C., 6/3/C. mellékletek). A mellékletekben az értékelések mellett feltüntettük a szervezetek által javasolt 2021. évi vizsgálandó területeket (a kitöltött BEK 2. számú iratminta és a 4. számú melléklet „kockázatelemzés a 2021. évi ellenőrzési tervhez” alapján).

Ezen felül a Polgármesteri Hivatalban a Belső Ellenőrzési Munkacsoport azonosította a folyamatokat, a folyamatgazdákat, a kockázati tényezők hatását és ezek bekövetkezésének valószínűségét (BEK 3. számú iratmintája alapján).

Az előző években lefolytatott ellenőrzések alapján a belső ellenőrzés a saját szakmai tapasztalataira és véleményére támaszkodva a szervezeti vezetők és folyamatgazdák által

azonosított kockázatokat felülbírált, a 2021. évi ellenőrzéseknél a következőkre kíván nagyobb hangsúlyt fektetni:

- Az ellenőrzések segítsék elő az önkormányzat által irányított költségvetési szervek és az önkormányzati többségi irányítású gazdasági társaságok gazdálkodásának hatékonyságát, szabályszerűségét.
- Az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények irányító szervei ellenőrzését végezzük el ebben a stratégiai időszakban.
- Minél szélesebb körben kerüljön sor a fokozott kockázatot jelentő területek ellenőrzésére a kapacitások figyelembevétele mellett.
- Az ellenőrzési megállapítások hasznosításának fokozása az előző vizsgálat során feltárt hiányosságok felszámolásának ellenőrzésével utóvizsgálatok keretében.
- A jogszabályi változások követésének és a fenntartói irányelvek érvényesülésének fokozottabb biztosítása.

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A Bkr. 31. § (2) bekezdése alapján „az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.” Az előzőekben leírtak alapján a 2021. évi ellenőrzési terv két fő 426 nap nettó munkaidejét vette alapul, melyből az egyéb tevékenységekre fordított napokat (tanácsadói tevékenység, képzés, soron kívüli ellenőrzés stb.) leszámítva a tervezett ellenőrzések végrehajtására 320 nap került tervezésre a 7. számú melléklet szerint. A kockázatfelmérés során szakmailag indokolt ellenőrzések közül a rendelkezésre álló kapacitás figyelembevételével 14 ellenőrzés elvégzésére kerülhet sor.

4. A 2021. évben tervezett ellenőrzések

A 2021. évi ellenőrzési munkatervet a felülvizsgált stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban készítettük el.

A tervezés során szempontként vettük figyelembe, hogy a 2021. évi ellenőrzések kiterjednek a hivatal és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és az Áht. előírásai szerint, továbbá az önkormányzati fenntartású intézmények, a nemzetiségi önkormányzatok és az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok, valamint a társulások és irányításuk alatt működő intézmények gazdálkodásának vizsgálatára. A Bkr. 29. § (4) bekezdése alapján az intézményeknek, társulásoknak és a nemzetiségi önkormányzatoknak külön ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet a költségvetési szerv vezetőjének jóvá kell hagyni. Ennek megfelelően a 2021. évi ellenőrzési terven belül, elkülönítetten az 5/A. és 5/B. 5/C. számú mellékletek tartalmazzák ezen intézmények, társaságok, társulások ellenőrzési tervét, melyeket az összevont önkormányzati ellenőrzési tervbe beépítettünk. Az 5. számú melléklet összevontan tartalmazza az önkormányzat 2021. évi 14 tervezett ellenőrzését táblázatos formában. A táblázatban jelöltük, hogy belső, illetve irányító szervei ellenőrzésre kerül-e sor.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése során vizsgálandó:

- Az éves zárszámadási beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e el, valós adatokat tartalmaz-e?
- Az átadott pénzeszközöket a támogatási szerződésekben foglaltaknak megfelelően használták-e fel?
- A képviselői tiszteletdíjak megállapítása és kifizetésekor betartották-e a jogszabályban és az önkormányzati rendeletben foglalt előírásokat?
- A közbeszerzések során betartották-e a jogszabályban, illetve a helyi szabályzatokban foglaltakat?

Az önkormányzati intézmények irányítószervi ellenőrzése során vizsgálandó:

- Az intézményi számlázáshoz kapcsolódó szabályozások és azok gyakorlati alkalmazása megfelelő-e?
- A selejtezési és leltározási feladatok az előírásoknak megfelelően történtek-e?

Az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági és közhasznú társaságok gazdálkodásának eredményességi vizsgálata során ellenőrizni kell az alábbiakat:

- Működésük során érvényesülnek-e az önkormányzati érdekek, az erőforrásokat gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használták-e fel?
- Működési, városüzemeltetési feladatok szabályozottsága megfelelő-e?
- Az operatív gazdálkodás és a belső kontrollok működése szabályszerű-e?

Az ellenőrzések 46,8 %-át belső ellenőrzésként, 53,2 %-át irányítószervi ellenőrzésként terveztük.

A tervezett ellenőrzések 26,5 %-át a polgármesteri hivatal belső ellenőrzésére, 20,4 % - át irányított szervezetek, intézmények, társulások és azok intézményei ellenőrzésére, 37,5 %-át a gazdasági társaságok, 15,6 %-át nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésére fordítjuk.

A 2021. évre tervezett ellenőrzések a kapacitás 75,1 %-át kötik le. A tervben nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására 7 %-ot, tanácsadói tevékenységekre, képzésre és egyéb feladatok végrehajtására (kockázatelemzés, tervezés, éves ellenőrzési jelentés készítése, bizottsági előterjesztések, nyilvántartások vezetése, szabályzatok felülvizsgálatára) 17,9 %-ot tartalékolunk az ellenőri kapacitásból.

Az éves ellenőrzési terv és mellékletei:

1. számú melléklet: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és az Önkormányzat által irányított és fenntartott intézmények, valamint a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok **2021. évi ellenőrzési terve**.
2. számú melléklet: a tervezett ellenőrzésekhez szükséges létszám és erőforrás bemutatása.
3. számú melléklet: az önkormányzatnál tervezett ellenőrzések típusainak bemutatása.
4. számú melléklet: az ellenőrök tevékenységének részletezése.
5. számú melléklet: a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2021. évi ellenőrzési tervét foglalja magába. Az intézmények és gazdasági társaságok, társulások és intézményei, valamint a nemzetiségi önkormányzatok 2021. évi tervét az 5/A. és 5/B. 5/C. számú mellékletek részletezik.
6. számú melléklet: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának felülvizsgált, módosított ellenőrzési **stratégiai terve 2019-2022. évekre** vonatkozóan. A 6/1/A-B-C., 6/2/A-B-C., 6/3/A-B-C. mellékletek részletezik a kockázatelemzés anyagát. A 6/4. melléklet pedig az ellenőrzések évek szerinti ütemezésének tervezete.
7. számú melléklet: a polgármesteri hivatal belső ellenőreinek a 2021. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitásának meghatározása.

Nagykanizsa, 2020. november 17.




Dr. Gyergyák Krisztina

4. számú melléklet

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közfoglalkoztatottak jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv		tény		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap	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	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,00	0,00	2,00	0,00	428,00	0,00	0,00	0,00	0,00	428,00	0,00	0,00	65,00	0,00	65,00	0,00	428,00	0,00	428,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	2,00	0,00	2,00	0,00	428,00	0,00	0,00	0,00	0,00	428,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	428,00	0,00	428,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1 Kanizsai Kulturális Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2 Halis István Városi Könyvtár	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3 Thury György Múzeum	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4 Nagykanizsa Egyesített Bölcsőde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Nagykanizsa Megyei Jogú Város	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5 Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézménye	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6 Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7 Nagykanizsai Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8 Nagykanizsa Megyei Jogú Város Köztisztviselői Felügyelete	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9 Roma Nemzetiségi Önkormányzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10 Horvát Nemzetiségi Önkormányzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11 Német Nemzetiségi Önkormányzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12 Nagykanizsa Regionális Szennyvíztisztítás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Nagykanizsa és Térségi Óvodafennntartó Társulás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13 Társulás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
14 Nagykanizsa Központi Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
15 Nagykanizsa- Sursz- Zalakaros- Szociális Társulás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17 Dél-Zala Hulladékkezelési Társulás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
18 Nagykanizsa Egyesített Szociális Intézmény	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
19 VIA Kanizsa Nonprofit Zrt.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
19 Kanizsa Rehab Nonprofit Kft.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

[illegible]

4. számú melléklet

[illegible]

**Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi ellenőrzési terve**

Sor-szám	Ellenőrzött szerv	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázatelemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányító szervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Ellenőrzött időszak év	Az ellenőrzés várható időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőrlő kapacitás (nap)
1	VIA Kanizsa Nonprofit Zrt.	Működési, városüzemeletési feladatok vizsgálata.	6/2/C, Kérdőív alapján (2. sz. iratminta és 4. sz.melléklet)	Annak megállapítása, hogy az ellátandó feladatok szabályozottsága megfelelő-e, valamint a költségek és bevételek alakulásának vizsgálata a kiválasztott területen.	Rendszer ellenőrzés	Irányító szervi ellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.	2019-2020.	I.	30
2	Viridis-Pannónia Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft.	Az operatív gazdálkodás és a belső kontrollok hatékonyságának ellenőrzése.	6/3/C, Kérdőív alapján (2. sz. iratminta és 4. sz.melléklet)	Annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodás és a belső kontrollok működése szabályszerű-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Irányító szervi ellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.	2020.	I.	30
3	Netta-Pannónia Környezetvédelmi Kft.	Az operatív gazdálkodás és a belső kontrollok hatékonyságának ellenőrzése.	6/3/C, Kérdőív alapján (2. sz. iratminta és 4. sz.melléklet)	Annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodás és a belső kontrollok működése szabályszerű-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Irányító szervi ellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.	2020.	I.	30
4	Kanizsa Médiaház Kft.	A Kft. működése és gazdálkodása.	6/3/C, Kérdőív alapján (2. sz. iratminta és 4. sz.melléklet)	Annak megállapítása, hogy az erőforrásokat gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használták-e fel.	Teljesítmény ellenőrzés	Irányító szervi ellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.	2020.	II.	30

5.	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2019-2020. évi ellenőrzések utóellenőrzése (költségvetés, beszámoló, pályázatok, tiszteltelvények)	Kérdőív alapján (2. sz. iratminta és 4. sz. melléklet)	Annak megállapítása, hogy betartották-e az intézkedési tervekben foglaltakat.	Utóellenőrzés	Belső ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.	2019-2020.	II.	20
6.	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat	2019-2020. évi ellenőrzések utóellenőrzése (költségvetés, beszámoló, pályázatok, tiszteltelvények)	Kérdőív alapján (2. sz. iratminta és 4. sz. melléklet)	Annak megállapítása, hogy betartották-e az intézkedési tervekben foglaltakat.	Utóellenőrzés	Belső ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.	2019-2020.	II.	15
7.	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzat	2019-2020. évi ellenőrzések utóellenőrzése (költségvetés, beszámoló, pályázatok, tiszteltelvények)	Kérdőív alapján (2. sz. iratminta és 4. sz. melléklet)	Annak megállapítása, hogy betartották-e az intézkedési tervekben foglaltakat.	Utóellenőrzés	Belső ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.	2019-2020.	III.	15
8.	Nagykanizsa- Surd-Zalakomár Szociális Társulása	A tagönkormányzatokkal kötött pénzeszköztáradási megállapodások megalapozottsága.	6/2/C. Kérdőív alapján (2. sz. iratminta és 4. sz. melléklet)	A pénzeszköztáradási megállapodások pénzügyi vizsgálata.	Pénzügyi ellenőrzés	Belső ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.	2020.	III.	15
9.	Kanizsai Kulturális Központ	A számlázáshoz kapcsolódó szabályozások és azok gyakorlati alkalmazásának vizsgálata.	6/2/C. Kérdőív alapján (2. sz. iratminta és 4. sz. melléklet)	Annak megállapítása, hogy a számlázáshoz kapcsolódó szabályozások és azok gyakorlati alkalmazása az előírásoknak megfelelő-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Irányító szervi ellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.	2020.	III.	25

10.	Polgármesteri Hivatal	A 2019. évi önkormányzati beszámoló, és 2020. évi önkormányzati pénzközeléssel kapcsolatos gazdálkodás.	6/1/C, Kérdőív alapján (2-3. sz. iratminták)	A beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e el, valós adatokat tartalmaz-e, betartják-e a pénzközelítés és kötelezettségvállalás rendjét.	Pénzügyi ellenőrzés	Belső ellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.	2019-2020.	III.	25
11.	Polgármesteri Hivatal	A céljellelleggel nyújtott támogatások elszámolása.	6/1/C, Kérdőív alapján (2-3. sz. iratminták)	Annak megállapítása, hogy az átadott pénzeszközöket a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően használták-e fel.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Belső ellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.	2020.	IV.	20
12.	Nagykanizsa MJV Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézménye	A leltározás és a selejtezés vizsgálata.	6/2/C, Kérdőív alapján (2. sz. iratminta és 4. sz. melléklet)	Annak megállapítása, hogy a leltározás és a selejtezés az előírásoknak megfelelően történt-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Irányító szervi ellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.	2019.	IV.	25
13.	Polgármesteri Hivatal	A képviselői tiszteletdíjak.	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 100/2011. (XII.23.) önkormányzati rendeletének 1. számú melléklete	Bizonyosság nyújtása, hogy betartották-e a jogszabályban és az önkormányzati rendelemben foglalt előírásokat.	Pénzügyi ellenőrzés	Belső ellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.	2020.	IV.	20
14.	Polgármesteri Hivatal	Közbiztosítások vizsgálata.	6/1/C, Kérdőív alapján (2-3. sz. iratminták)	A közbiztosítások során betartották-e a jogszabályi előírásokat, illetve a helyi szabályzatokban foglaltakat.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Belső ellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.	2020.	IV.	20
Nagykanizsa, 2020. november 27.									Összesen:	320 nap

Készítette:


Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri
Hivatala Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézménye

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

[illegible]

Jóváhagyom:

Az intézmény/Gt. neve:

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

[illegible]

intézmény/Gt. vezetője

2021. évi ellenőrzési terve

Az intézmény/Gt. neve:

Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

[illegible]

Jóváhagyom:

.....intézmény/Gt. vezetője

Az intézmény/Gt. neve:

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

[illegible]

intézmény/Gt. vezetője

intézmény/Gt. vezetője

5/A. számú melléklet

A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátozott felelősségű társaságok
2021. évi ellenőrzési terve

Az intézmény/Gt. neve:

Kanizsai Kulturális Központ

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
 Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor Szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat-elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányító szerv vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzés időszak év	Az ellenőrzés várható időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőrzési kapacitás
1.	A számlázáshoz kapcsolódó szabályozások és azok gyakorlati alkalmazásának vizsgálata.	6/2/C, Kérdőív alapján (2.sz. íratminta és a 4. sz. melléklet)	Annak megállapítása, hogy a számlázáshoz kapcsolódó szabályozások és azok gyakorlati alkalmazása az előírásoknak megfelelő-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Irányító szervi ellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.	2020.	III.	25 nap

Jóváhagyom:

.....
 intézmény/Gt. vezetője

A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátolt felelősségű társaságok
2021. évi ellenőrzési terve

5/A. számú melléklet

Az intézmény/Gt. neve:
 VIA Kanizsa Nonprofit Zrt.

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
 Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor Szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat-elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányító szervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak év	Az ellenőrzés várható időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőrzési kapacitás
1.	Működési, városüzemeltetési feladatok vizsgálata.	6/2/C, Kérdőív alapján (2.sz. iratminta és a 4. sz. melléklet)	Annak megállapítása, hogy az ellátandó feladatok szabályozottsága megfelelő-e, valamint a költségek és bevételek alakulásának vizsgálata a kiválasztott területen.	Rendszer ellenőrzés	Irányító szervi ellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.	2019-2020.	I.	30 nap

Jóváhagyom:

.....
 intézmény/Gt. vezetője

2021. évi ellenőrzési terv

Az intézmény/Gt. neve:

Kanizsa Rehab Nonprofit Kft.

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

[illegible]

Jóváhagyom:

.....
intézmény/Gt. vezetője

intézmény/Gt. vezetője

Az intézmény/Gt. neve:
Thúry György Múzeum

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Jóváhagyom:

intézmény/Gt. vezetője

Jóváhagyom:

2021. évi ellenőrzési terve

Az intézmény/Gt. neve:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közterület-Felügyelete

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

Nagykánizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

[illegible]

Jóváhagyom:

.....
intézmény/Gt. vezetője

Nyilvános Turisztikai Hivatal és Információs Iroda

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

[illegible]

Jóváhagyom:

intézmény/Gt. vezetője

**Nemzetiségi Önkormányzatok
2021. évi ellenőrzési terve**

Nemzetiségi Önkormányzat megnevezése: Német Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor Szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat-elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak év	Az ellenőrzés várható időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás
1.	2019-2020. évi ellenőrzések utóellenőrzése (költségvetés, beszámoló, pályázatok, tisztelteletdíjak).	Kérdőív alapján (2. sz. iratminta és 4. sz. melléklet)	Annak megállapítása, hogy betartották-e az intézkedési tervekben foglaltakat.	Utóellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.	2019-2020.	III.	15 nap

Jóváhagyom:

.....
 Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke

**Nemzetiségi Önkormányzatok
2021. évi ellenőrzési terve**

Nemzetiségi Önkormányzat megnevezése: Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor Szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat-elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak év	Az ellenőrzés várható időpontja	Szükséges ellenőri kapacitás
1.	2019-2020. évi ellenőrzések utóellenőrzése (költségvetés, beszámoló, pályázatok, tiszteltetdijak).	Kérdőív alapján (2. sz. iratminta és 4. sz. melléklet)	Annak megállapítása, hogy betartották-e az intézkedési tervekben foglaltakat.	Utóellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.	2019-2020.	II.	20 nap

Jóváhagyom:

.....
 Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke

**Nemzetiségi Önkormányzatok
2021. évi ellenőrzési terve**

Nemzetiségi Önkormányzat megnevezése: Horvát Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor Szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat-elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött lévőszak év	Az ellenőrzés vártató időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás
1.	2019-2020. évi ellenőrzések utóellenőrzése (költségvetés, beszámoló, pályázatok, tisztelteletdíjak).	Kérdőív alapján (2. sz. iratminta és 4. sz. melléklet)	Annak megállapítása, hogy betartották-e az intézkedési tervekben foglaltakat.	Utóellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.	2019-2020.	II.	15 nap

Jóváhagyom:
 Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke

Sor	A 7 ellenőrzési Munkacsoport
-----	------------------------------

Jóváhagyom:

..... társulás elnöke, intézmény vezetője

**Nagykanizsa Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala**

**A 2019-2022. évi Stratégiai ellenőrzési terv 2021. évi terv készítésére vonatkozó
felülvizsgálata II. számú módosítás**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) számú Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29-30. §-a szerint a költségvetési szervnek a hosszútávú célkitűzéseivel összhangban négy évente stratégiai ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet szükség szerint felül kell vizsgálni. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Munkacsoportja 2018. november 6-án elkészítette a Nagykanizsa Megyei Jogú Város 2019-2022. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét, mely első alkalommal 2019. november 12-én került felülvizsgálatra. 2020. évben – a Belső Ellenőrzési Kézikönyben előírtaknak megfelelően - szintén felülvizsgáltuk az időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet. A felülvizsgálat során támaszkodtunk az intézmények, gazdasági társaságok, kisebbségi önkormányzatok által kitöltött kérdőívekre, valamint az eddigi ellenőrzési tapasztalatokra. Ezeket alapul véve szükségesnek tartottuk a meglévő ellenőri létszámhoz igazítani az intézményekre vonatkozó ellenőrzések gyakoriságát. Fő szempontként vettük figyelembe a stratégiai tervből fennmaradó 2021-2022. évekre, hogy a Polgármesteri Hivatalban a kiemelkedő tevékenységekhez kapcsolódóan évente több, a nemzeti önkormányzatoknál évente egy, a gazdasági társaságoknál a stratégiai időszakban legalább egy vizsgálatot végezzünk.

A stratégiai tervben változás az eddigiekhez képest, hogy a stratégiai tervből fennmaradó időszakban úgy alakítottuk az ellenőrzések gyakoriságát, - figyelembe véve az ellenőrök kapacitását - hogy minden önkormányzati és társulási felügyelet alatt működő intézményben egy belső ellenőrzést és egy felügyeleti ellenőrzést végezzünk. Ehhez szükséges volt a 2019-2022. évi Stratégiai ellenőrzési tervet megalapozó folyamatokat és kockázatokat tartalmazó táblarendszert módosítani.

1. A szervezet hosszú távú célkitűzései és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok:

2019-2022. évre megfogalmazott eredeti és I. sz. módosításban szereplő stratégiai ellenőrzési célok:

A Bkr. 2. § b) pontja szerint a „belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát”.

A belső ellenőrzés célja az önkormányzatok egészére kiterjedő egységes ellenőrzési rendszer keretében a folyamatos és rendszeres ellenőrzés alapjainak megteremtése és továbbfejlesztése, a környezeti változásokra különböző módon reagáló rendszerek vizsgálata, értékelése.

1.Célkitűzés: Az önkormányzat adott évi költségvetésének tervezésének, végrehajtásának, (az előirányzatok felhasználásának), beszámolásainak vizsgálata.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítették el a költségvetési rendeletet, valamint az éves zárszámadási rendeletet, a jogszabályi
--	--

	előírásoknak megfelelően történik-e a gazdálkodás, a bevételek beszédése és a kifizetések szabályosak-e.
2.Célkitűzés: Az intézményeknek, gazdasági társaságoknak és civil szervezeteknek (céljelleggel és a működtetésre) nyújtott támogatások igénylésének, felhasználásának, elszámolásának vizsgálata.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat felügyelete alatt álló intézmények és egyéb szervezetek a költségvetési törvény és a kapcsolódó jogszabályi előírások alapján igényelték és használták-e fel a kapott támogatást.
3.Célkitűzés: A vagyongazdálkodási feladatok ellátásának vizsgálata.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: A fejlesztések és beruházások a jogszabályokban és a helyi rendeletekben szabályozottak szerint valósultak-e meg. A vagyon hasznosítása szabályszerűen történik-e.
4.Célkitűzés: Az önkormányzat által kivetett helyi adók szabályszerűségi és hatékonysági vizsgálata.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Az önkormányzat által meghatározott helyi adók kivetése és beszédése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen és a felhalmozott hátralékok beszédésére tett intézkedések mennyire hatékonyak.
5.Célkitűzés: Az önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok és közhasznú társaságok gazdálkodásának vizsgálata.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: A közfeladat ellátással, a hatékonysággal és a vagyonnal kapcsolatos gazdálkodás vizsgálata.
6.Célkitűzés: A belső kontrollrendszer működtetésének vizsgálata.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Ajánlásokat, javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében. A belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja.
7. Célkitűzés: Az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények belső ellenőrzésének egységesítése.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Egységes felépítésű szabályzatok, belső kontrollok kialakítása, a könnyebb összehasonlíthatóság és az ellenőri napok hatékony kihasználhatósága érdekében. Tanácsadás a belső kontrollrendszer működtetésére.

A szervezet hosszú távú célkitűzései és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok változatlanok maradtak a 2021. évre vonatkozóan.

2. A belső kontrollrendszer értékelése:

2019-2022. évre megfogalmazott eredeti és I. sz. módosításban szereplő stratégiai ellenőrzési célok:

A Bkr. szerint Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala szervezeti struktúrája világos, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és a feladatok, meghatározottak az etikai elvárások, átlátható a humánerőforrás-kezelés. A kockázati tényezők figyelembevételével a hivatal integrált kockázatkezelési rendszert működtet.

A Bkr. által előírt kötelezően kialakítandó szabályzatok:

- a hivatal szervezeti struktúráját a Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban: SZMSZ) 1. számú mellékletében,*
- a felelősségi, hatásköri viszonyokat és feladatokat az SZMSZ 4. számú függelékében,*
- az etikai elvárásokat a SZMSZ 5. számú mellékletében,*
- az átlátható humán erőforrás-kezelést az SZMSZ 60. számú függelékében,*
- az ellenőrzési nyomvonal az SZMSZ 7. számú függelékének 1. számú mellékletében,*
- a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje az SZMSZ 9. számú függelékében,*
- az integrált kockázatkezelés eljárásrendje az SZMSZ 67. számú függelékében,*
- a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét az SZMSZ 7. számú függelékében,*
- a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és pénzügyi teljesítés elrendelésének hatásköri rendje az SZMSZ 31. számú függelékében,*
- az adatvédelmi szabályokat az SZMSZ 62. számú függelékében,*
- az iratkezelés szabályait az SZMSZ 13. számú függelékében,*
- a költségvetés és zárszámadás elkészítésének rendjét az SZMSZ 48. számú függelékében,*
- Belső kontroll szabályzat SZMSZ 70. számú függelékében,*
- Belső ellenőrzési kézikönyv SZMSZ 53. számú függelékében szabályoztuk.*

A hivatal tevékenységéről a Közgyűlésnek számol be. A hivatal belső ellenőrzését a Belső Ellenőrzési Munkacsoport látja el. A munkacsoport szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított.

Az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatókban foglaltaknak megfelelően történik a belső és külső ellenőrzések során tett megállapítások, javaslatok hasznosulásának és végrehajtásának nyomon követése.

A Belső Ellenőrzési Munkacsoport megállapodások alapján, a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve szerint ellátja a felsorolt intézmények belső ellenőrzését:

- Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde,*
- Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ,*
- Halis István Városi Könyvtár,*
- Kanizsai Kulturális Központ,*
- Nagykanizsa MJV. Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézménye,*
- Thury György Múzeum.*

Továbbá a társulások és az általuk működtetett intézmények belső ellenőrzését, melyekre társulásonként külön stratégiai terv készült:

- Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása,
= Nagykanizsa Központi Óvoda,*
- Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása,
= Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény,*
- Nagykanizsa Regionális Szennyvíztársulás,*

- Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás.

A belső kontrollrendszer értékelése változatlan maradt.

3. A kockázati tényezők és értékelésük:

2019-2022. évre megfogalmazott eredeti és I. sz. módosításban szereplő stratégiai ellenőrzési célok:

- **Külső kockázatok:** a jogszabályi és szabályozási változások korlátozhatják a kívánt tevékenységek megfelelő színvonalú elvégzését.
- **Pénzügyi kockázatok:** az előírt bevételek beszedése és a kiadások teljesítése nagyfokú ellenőrzést kíván, hiszen a nem megfelelő döntéshozatal a szervezet működőképességét veszélyeztetheti.
- **Tevékenységi kockázatok:** a döntéshozatalhoz elengedhetetlenül szükséges a megfelelő információs és technológiai háttár biztosítása, mert megbízható információ hiányában csak megalapozatlan döntést lehet hozni.
- **Emberi erőforrás kockázata:** a hatékony működéshez elengedhetetlenül szükséges a megfelelő létszámú és képesítésű személyi állomány megléte. Ennek hiánya veszélyezteti a hatékony, szabályszerű, gördülékeny működést.

A kockázati tényezők és ezek értékelése az időszakban nem változott.

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv:

2019-2022. évre megfogalmazott eredeti és I. sz. módosításban szereplő stratégiai ellenőrzési célok:

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, szabályzatokban előírtaknak magasabb szinten történő megfelelése. Ennek alapján a fejlesztés célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzésen való részvétel, a folyamatos felkészülés. A belső ellenőrzési jelentések átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelése és javaslatlatterele magas színvonalú szakmai munkát igényel, melynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására. Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv (továbbiakban: BEK) használatának célja, hogy a mindennapi munka során egységes eljárásrend és iratminták alkalmazásával kerüljön a tevékenység végzésre. A BEK tartalmáról a Bkr. rendelkezik, valamint előírja, hogy a kézikönyvet rendszeresen felül kell vizsgálni és a szükséges módosításokat (pl. jogszabályi, módszertani útmutató változás) elvégezni. Ugyancsak a Bkr. rendelkezik a belső ellenőrökre vonatkozó általános és szakmai követelményekről is. A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. A tevékenység ellátásához szükséges szakmai feltételek a 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet 1/A.§ bekezdésében kerültek meghatározásra.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv jogszabályi változás miatt az alábbiakra módosul:

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, szabályzatokban előírtaknak magasabb szinten történő megfelelése. Ennek alapján a fejlesztés célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai

gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzésen való részvétel, a folyamatos felkészülés. A belső ellenőrzési jelentések átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelése és javaslatlatterve magas színvonalú szakmai munkát igényel, melynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására. Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv (továbbiakban: BEK) használatának célja, hogy a mindennapi munka során egységes eljárásrend és iratminták alkalmazásával kerüljön a tevékenység végzésre. A BEK tartalmáról a Bkr. rendelkezik, valamint előírja, hogy a kézikönyvet rendszeresen felül kell vizsgálni és a szükséges módosításokat (pl. jogszabályi, módszertani útmutató változás) elvégezni. Ugyancsak a Bkr. rendelkezik a belső ellenőrökre vonatkozó általános és szakmai követelményekről is. A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. A tevékenység ellátásához szükséges szakmai feltételek a 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben kerültek meghatározásra.

5. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képesség felmérése:

2019-2022. évre megfogalmazott eredeti és I. sz. módosításban szereplő stratégiai ellenőrzési célok:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve Belső Ellenőrzési Munkacsoport működik 2 fő belső ellenőrrel.

Év	Szükséges létszám	Ellenőri képzettség szintje az elvárt szint %-ban
2019.	2 fő	A tevékenység ellátásához szükséges szakmai feltételek a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről 1/A. §-ban, a közszolgálati tisztviselők képesítési előírásairól szóló 29/2012. (III. 7.) Korm. rendeletben és a Bkr-ben kerültek meghatározásra.
2020.	2 fő	
2021.	2 fő	
2022.	2 fő	
		Az ellenőri képesség szintje 100 % az elvárt szint százalékában.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Munkacsoportjában képezettség és létszám vonatkozásában az ellenőri képzettség szintje az elvárt szint %-ban az alábbiakra módosul:

Év	Szükséges létszám	Ellenőri képzettség szintje az elvárt szint %-ban
2019.	2 fő	A tevékenység ellátásához szükséges szakmai feltételek a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben, a közszolgálati tisztviselők képesítési előírásairól szóló 29/2012. (III.7.) Korm. rendeletben és a Bkr-ben kerültek meghatározásra.
2020.	2 fő	
2021.	2 fő	
2022.	2 fő	Az ellenőri képesség szintje 100 % az elvárt szint százalékában.

6. A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve:

2019-2022. évre megfogalmazott eredeti és I. sz. módosításban szereplő stratégiai ellenőrzési célok:

Év	Főiskolai képzés	Szakmai képzés	Kötelező regisztrációból adódó képzés
2019.	-	2 fő	1 fő
2020.	-	2 fő	1 fő
2021.	-	2 fő	1 fő
2022.	-	2 fő	1 fő

A belső ellenőrök képzési igénye az időszak alatt nem változott.

7. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye:

2019-2022. évre megfogalmazott eredeti és I. sz. módosításban szereplő stratégiai ellenőrzési célok:

A) tárgyi igények: a munkavégzéshez és az online továbbképzéshez szükséges hardver és szoftver a hivatalban biztosított.

B) Az információs igények: a polgármesteri hivatal 2019. évi szervezeti átalakulása miatt az információ áramlás gyorsabbá vált.

A tárgyi és információs igények: változatlanok maradtak 2021 évre.

8. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek:

2019-2022. évre megfogalmazott eredeti és I. sz. módosításban szereplő stratégiai ellenőrzési célok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének vizsgálata a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében.
- Vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.
- Az önkormányzatok, társulások, intézmények, gazdasági társaságok működéseiknek és gazdálkodásaiknak folyamatos ellenőrzése, annak érdekében, hogy a vizsgálatok hozzájáruljanak a feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.
- Az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények belső ellenőrzésének egységesítése. Egységes felépítésű szabályzatok, belső kontrollok kialakítása, a könnyebb összehasonlíthatóság és az ellenőri napok hatékony kihasználhatósága érdekében. Tanácsadás a belső kontrollrendszer működtetésére.
- A pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők elemzése.
- A feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása.
- Vizsgálni kell a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát.
- Az önkormányzat állami támogatás igénylésének és elszámolásának szabályszerűségének vizsgálata.
- A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra.
- Ajánlásokat, javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.
- Szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény ellenőrzések, valamint informatikai rendszerellenőrzések.
- A belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata.
- A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja, magas kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint.
- Közepes kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 2 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint, alacsony kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 3 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint.
- Az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok ellenőrzésére választási ciklusonként legalább egyszer kerüljön sor.
- A közbeszerzési eljárások ellenőrzése évenként.
- Az Önkormányzat által céljelleggel adott támogatások ellenőrzése évente.

Az ellenőrzés által vizsgálandó területek 14. bekezdése az alábbiak szerint módosult:

- Közepes kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 3 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint, alacsony kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 4 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint

6. számú melléklet

Az ellenőrzés által vizsgálandó területek további prioritásai nem változtak, a felülvizsgálat után az ellenőrzések gyakorisága a 6/4. számú melléklet szerint módosult.
A felülvizsgált kockázati térkép elemzése alapján magas-közepes-alacsony kockázatot azonosítottunk a 6/1/A; 6/1/B; 6/1/C; 6/2/A; 6/2/B; 6/2/C; 6/3/A; 6/3/B; 6/3/C; számú mellékletek módosítása szerint.

Készült: 2020. november 27.

Készítette:

Osváth
Osváth Sándorné
belső ellenőr

Szölösi
Szölösiné Törőcsik Cecília
belső ellenőr

A jóváhagyás időpontja: 2020. november 27.

Jóváhagyta:

Curle
jegyző h.



FOLYAMATOK JELENTŐSÉGE CÉLOK SZERINT A POLGÁRMESTERI HIVATALNÁL

Főfolyamat			Előirányzatokkal való gazdálkodás					Vagyonnal való gazdálkodás				Humán erőforrással való gazdálkodás				Egyéb önkormányzati működésére kiható tényezők				
Folyamat																				
Sor-szám	Belső ellenőrzési funkcióhoz tartozó kiegészítő célok	Súly	Kap-csoport	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.
1.	Költségvetéskészítés, hatékony gazdálkodás	5	1-5	5	4	3	4	5	3	3	2	2	3	4	3	5	5	3	3	5
2.	Belső kontroll	4	1-5	3	4	5	3	5	5	4	5	5	3	3	2	5	5	5	3	5
3.	Információ áramlás, informatikai eszközök alkalmazása	3	1-5	5	3	3	4	5	4	3	3	4	4	2	2	5	5	3	3	4
	Folyamatok és súlyok összes pontja	12		52	45	44	44	60	47	40	39	42	39	38	29	60	60	44	36	57
	Folyamatok súlyozott átlaga			4,33	3,75	3,67	3,67	5,00	3,92	3,33	3,25	3,50	3,25	3,17	2,42	5,00	5,00	3,67	3,00	4,75

A FOLYAMATOK KOCKÁZATA A POLGÁRMESTERI HIVATALNÁL

Folyamat			Előirányzatokkal való gazdálkodás					Vagyonnal való gazdálkodás				Humán erőforrásokkal való gazdálkodás				Egyéb önkormányzati működésre kiható tényezők																								
Folyamat	sort-szám	Kockázati tényező	Súly	Kapcsolat	Költségvetés tervezése				Költségvetés végrehajtása		Állami támogatások igénylése, elszámolása		Könyvvezetés		Beszámolás, mérlegkészítés		Fejlesztések		Üzemeltetés, fenntartás		Pénzkezelés, bizonylati rend		Kötelezettségvállalás, utalványozás és ellenjegyzés folyamata		Munkaerő felvétel		Illetménygazdálkodás, juttatások		Oktatás, továbbképzés		Egyéb személyi juttatások, tiszteletdíjak		A civil szervezeteknek, alapítványoknak juttatott támogatások céljának megfelelő, szabályos felhasználása		Önkormányzat egyszemélyes tulajdonában lévő gazdasági társaságok működésének vizsgálata		Európai Unió pénzeszközeivel való gazdálkodás		Közbeszerzési eljárások lefolytatása	
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.																							
	1.	Jogszabályi környezet változása	5	1-5	4	4	4	4	5	4	3	3	3	3	3	4	4	2	5	5	5	5	5	4	4	5														
	2.	Változás/átstrukturizálás	5	1-5	4	3	4	5	5	3	3	3	3	3	4	4	3	2	5	5	5	5	4	3	4	5														
	3.	Kölcsönhatás más rendszerrel	4	1-5	5	4	4	3	5	4	3	3	4	4	3	3	2	2	5	5	5	5	2	3	4	5														
	4.	Bevételei/költség szintek	5	1-5	5	5	4	3	4	4	3	3	4	4	3	3	2	4	3	4	4	4	4	2	3	4														
	5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	5	1-5	4	4	3	4	4	3	4	5	5	3	3	4	4	2	4	4	4	4	4	3	5	5														
	6.	Előző ellenőrzés tapasztalata (megállapított hiányosságok kockázatának mértéke)	3	1-5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3														
	7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	1-5	2	2	5	2	2	5	5	1	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	1	5	2													
	8.	Munkatársak képzettsége, tapasztalata	4	1-5	5	5	3	5	5	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	3	3	3	3	3	3	5	5													
	9.	Közvélemény érzékelés	3	1-5	5	4	5	3	3	4	5	3	3	3	3	3	3	3	4	5	4	4	4	4	4	5	5													
		Folyamatok és súlyok összes pontja	36		153	141	137	139	150	126	117	122	124	126	127	106	148	148	128	116	159																			
		Folyamatok súlyozott átlaga			4.25	3.92	3.81	3.86	4.17	3.50	3.25	3.39	3.44	3.50	3.53	2.94	4.11	4.11	3.56	3.22	4.42																			

FOLYAMATOK ÉRTÉKELÉSE A POLGÁRMESTERI HIVATALNÁL

Sor-szám	Folyamatok	Folyamatok jelentősége	Folyamatok kockázata	Folyamatok jelentősége és kockázata szerinti mutatók átlaga	Folyamat ellenőrzési prioritása (M/K/A)	Ellenőrzés gyakorisága	Megjegyzés
1.	Költségvetés tervezése	4,33	4,25	4,29	K	három évente	
2.	Költségvetés végrehajtása	3,75	3,92	3,84	A	négy évente	
3.	Állami támogatás igénylése	3,67	3,81	3,74	A	négy évente	MÁK minden évben ellenőrzi
4.	könyvvizsgálat	3,67	3,86	3,76	A	négy évente	
5.	Beszámolás, mérlegképesítés	5,00	4,17	4,59	M	évente	Könyvvizsgáló minden évben ellenőrzi
6.	Fejlesztések	3,92	3,50	3,71	A	négy évente	
7.	Üzemeltetés, fenntartás	3,33	3,25	3,29	A	négy évente	
8.	Pénzkezelés, bizonylati rend	3,25	3,39	3,32	A	négy évente	
9.	Kötelezettségvállalás, utalványozás és ellenjegyzés folyamata	3,50	3,44	3,47	A	négy évente	
10.	Munkaerő felvétel	3,25	3,50	3,38	A	négy évente	
11.	Illetménygazdálkodás, juttatások	3,17	3,53	3,35	A	négy évente	
12.	Oktatás, továbbképzés	2,42	2,94	2,68	A	négy évente	
13.	Egyéb személyi juttatások, tiszteletdíjak	5,00	4,11	4,56	M	évente	
14.	A civil szervezeteknek, alapítványoknak juttatott támogatások célnak megfelelő szabályos felhasználása	5,00	4,11	4,56	M	évente	
15.	Önkormányzati egyszemélyes tulajdonban levő gt-k működésének vizsgálata	3,67	3,56	3,61	A	négy évente	
16.	Európa Uniós pénzeszközökkel való gazdálkodás	3,00	3,22	3,11	A	négy évente	
17.	Közbeszerzési eljárások lefolytatása	4,75	4,42	4,59	M	évente	

Értékelési szempontok		Javasolt ellenőrzési gyakoriság
A/Alacsony kockázat	0,1 - 4,0	4. évente
K/Közepes Kockázat	4,01- 4,55	3. évente
M/Magas kockázat	4,56 -	1-2. évente

FOLYAMATOK JELENTŐSÉGE AZ INTÉZMÉNYEKNEK, TÁRSULÁSOKNÁL, KIEMELT GT-NÉL

Intézmények	Súly	Kap- csolat	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.
Intézmények																		
Belső ellenőrzési szá fókuszhoz m tartozó kiemelt célok																		
1.	5	1-5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4		
2.	4	1-5	3	4	3	4	4	3	4	5	4	4	5	4	4	5		
3.	3	1-5	4	3	4	3	3	5	4	4	4	3	4	3	4	3		
4.	5	1-5	3	3	3	3	3	3	4	4	4	5	3	2	5	3		
5.	17		59	60	59	65	60	77	68	72	68	70	67	55	73	64		
Folyamatok és súlyok összes pontja																		
Folyamatok súlyozott átlaga			3,47	3,53	3,47	3,82	3,53	4,53	4,00	4,24	4,00	4,12	3,94	3,24	4,29	3,76		

2020. év októberi közgyűlés határozata alapján
létrehozott intézmény, gazdasági tevékenysége
még nem megítélhető.

2020. év novemberi közgyűlés határozata alapján
létrehozott intézmény, gazdasági tevékenysége
még nem megítélhető.

2020. év októberi közgyűlés határozata alapján
létrehozott intézmény, gazdasági tevékenysége
még nem megítélhető.

2020. év októberi közgyűlés határozata alapján
létrehozott intézmény, gazdasági tevékenysége
még nem megítélhető.

2020. év októberi közgyűlés határozata alapján
létrehozott intézmény, gazdasági tevékenysége
még nem megítélhető.

2020. év októberi közgyűlés határozata alapján
létrehozott intézmény, gazdasági tevékenysége
még nem megítélhető.

2020. év októberi közgyűlés határozata alapján
létrehozott intézmény, gazdasági tevékenysége
még nem megítélhető.

2020. év októberi közgyűlés határozata alapján
létrehozott intézmény, gazdasági tevékenysége
még nem megítélhető.

2020. év októberi közgyűlés határozata alapján
létrehozott intézmény, gazdasági tevékenysége
még nem megítélhető.

2020. év októberi közgyűlés határozata alapján
létrehozott intézmény, gazdasági tevékenysége
még nem megítélhető.

2020. év októberi közgyűlés határozata alapján
létrehozott intézmény, gazdasági tevékenysége
még nem megítélhető.

2020. év októberi közgyűlés határozata alapján
létrehozott intézmény, gazdasági tevékenysége
még nem megítélhető.

2020. év októberi közgyűlés határozata alapján
létrehozott intézmény, gazdasági tevékenysége
még nem megítélhető.

2020. év októberi közgyűlés határozata alapján
létrehozott intézmény, gazdasági tevékenysége
még nem megítélhető.

2020. év októberi közgyűlés határozata alapján
létrehozott intézmény, gazdasági tevékenysége
még nem megítélhető.

2020. év októberi közgyűlés határozata alapján
létrehozott intézmény, gazdasági tevékenysége
még nem megítélhető.

2020. év októberi közgyűlés határozata alapján
létrehozott intézmény, gazdasági tevékenysége
még nem megítélhető.

2020. év októberi közgyűlés határozata alapján
létrehozott intézmény, gazdasági tevékenysége
még nem megítélhető.

A FOLYAMATOK KOCKÁZATA AZ INTÉZMÉNYEKNÉL, TÁRSULÁSOKNÁL, KIEMELT GT-NÉL

Folyamat				Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde	Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ	Halis István Városi Könyvtár	Kanizsai Kulturális Központ	Nagykanizsa MJV Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézménye	Thúry György Múzeum	Nagykanizsa és Trésége Övodafenntartó Társulása	Nagykanizsa Központi Óvoda	Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása	Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény	Nagykanizsa Regionális Szennyvíztársulás	VIA Kanizsa Nonprofit Zrt.	Kanizsa Rehab Nonprofit Kft.	Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás	Nagykanizsai Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közterület-Felügyelete
sor-szám	Kockázati tényezők	Súly	Kapcsolat	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.
1.	Jogszabályi környezet változása	5	1-5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4		
2.	Változási/átszervezés, vezetőváltás	5	1-5	3	4	5	4	4	4	5	4	5	2	5	4	3	5		
3.	Előző vizsgálat során tett javaslatok száma	4	1-10	9	6	3	6	6	5	2	5	3	5	2	8	6	5		
4.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	3	1-5	1	1	1	3	1	1	2	2	3	1	3	3	1	5		
5.	Kistérségi feladatok	4	1-5	1	5	4	1	5	2	5	1	5	5	5	1	1	5		
6.	Élelmezési tevékenység	4	1-5	5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
7.	Gépjármű üzemeltetés	4	1-5	1	5	5	5	5	3	1	1	1	5	1	5	4	1		
8.	Pénzügyi szabályozottság	4	1-5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4		
9.	Házipénztár, pénzbeszedő hely	5	1-5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	1	4	4	1		2020. év októberi közgyűlési határozata alapján létrehozott intézmény, gazdasági tevékenysége még nem megítélhető.
10.	Munkatársak képzettsége, tapasztalata	4	1-5	4	4	4	3	4	4	3	5	3	5	1	3	4	3		2020. év novemberi közgyűlési határozata alapján létrehozott intézmény, gazdasági tevékenysége még nem megítélhető.
11.	Köztvélemény érzékelése	3	1-5	5	5	4	5	5	4	3	5	3	3	4	3	4	3		
	Folyamatok, súlyok összes pontja	45		179	183	169	174	188	156	144	149	151	167	123	166	154	150		
	Folyamatok súlyozott átlaga			3,98	4,07	3,76	3,87	4,18	3,47	3,20	3,31	3,36	3,71	2,73	3,69	3,42	3,33		

2020. év októberi közgyűlési határozata alapján létrehozott intézmény, gazdasági tevékenysége még nem megítélhető.

2020. év novemberi közgyűlési határozata alapján létrehozott intézmény, gazdasági tevékenysége még nem megítélhető.

FOLYAMATOK ÉRTÉKELÉSE AZ INTÉZMÉNYEKNÉL TÁRSULÁSOKNÁL, KIEMELT GT-NÉL

Sor-szám	Folyamatok	Folyamatok jelentősége	Folyamatok kockázata	Folyamatok jelentősége és kockázata szerinti mutatók átlaga	Folyamat ellenőrzési prioritása (M/K/A)	Ellenőrzés gyakorisága belső ellenőrzés	Ellenőrzés gyakorisága felügyeleti ellenőrzés	Intézmény által javasolt vizsgálatok
1.	Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde	3,47	3,98	3,73	A	Három évente	Négyévente	előirányzat felhasználás, belső kontrollok
2.	Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ	3,53	4,07	3,80	A	Három évente	Négyévente	belső ellenőrzés iránymutatása
3.	Halis István Városi Könyvtár	3,47	3,76	3,62	A	Három évente	Négyévente	SZMSZ aktualizálása, munkaköri leírások,
4.	Kanizsai Kulturális Központ	3,82	3,87	3,85	A	Három évente	Négyévente	számlázási folyamatok
5.	Nagykanizsa MJV Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézménye	3,53	4,18	3,86	A	Három évente	Négyévente	önkormányzati oltási program, belső kontroll, pénzkezelés, gépjármű üzemeltetés, munkabajárás, kiküldetés
6.	Thury György Múzeum	4,53	3,47	4,00	A	Három évente	Négyévente	munkaügyi jogszabályok változásával érintett dokumentumok
7.	Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása	4,00	3,20	3,60	A	Három évente	Négyévente	jogszabályi változások és fenntartói irányelvek változásának figyelemmel kísérése
8.	Nagykanizsa Központi Óvoda	4,24	3,31	3,78	A	Három évente	Négyévente	költségvetés megalapozottsága, előirányzat felhasználás, pályázatok elszámolása
9.	Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása	4,00	3,36	3,68	A	Három évente	Négyévente	jogszabályi változások és fenntartói irányelvek változásának figyelemmel kísérése
10.	Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény	4,12	3,71	3,91	A	Három évente	Négyévente	belső szabályzatok összhangja, kontrollrendszerek továbbfejlesztése
11.	Nagykanizsa Regionális Szennyvíztársulás	3,94	2,73	3,34	A	Három évente	Négyévente	jogszabályi megfelelés
12.	VIA Kanizsa Nonprofit Zrt.	3,24	3,69	3,47	A	Három évente	Négyévente	működés és városüzemeltetési feladatellátás
13.	Kanizsa Rehab Nonprofit Kft.	4,29	3,42	3,86	A	Három évente	Négyévente	jogszabályoknak és a belső szabályoknak való megfelelés, erőforrásokkal való gazdálkodás, kockázatkezelés
14.	Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás	3,76	3,33	3,55	A	Három évente	Négyévente	gazdálkodási jogkörök, szabályzatok ellenőrzése
15.	Nagykanizsai Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	2020. év októberi közgyűlés határozata alapján létrehozott intézmény gazdasági tevékenysége még nem megítélhető.						
16.	Nagykanizsa Megyei Jótű Város Közterület-Felügyelete	2020. év novemberi közgyűlés határozata alapján létrehozott intézmény gazdasági tevékenysége még nem megítélhető.						
Értékelési szempontok		Javasolt ellenőrzési gyakoriság belső ellenőrzés			Javasolt ellenőrzési gyakoriság felügyeleti ellenőrzés			
A/Alacsony kockázat		0,1 - 4,0			Három évente			
K/Közepes Kockázat		4,01- 4,55			Kettő évente			
M/Magas kockázat		4,56 -			Évente			

FOLYAMATOK JELENTŐSÉGE GAZDASÁGI TÁRSASÁGOKNÁL

Intézmények					Kap- csola t	Súly		1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
Sor szá m	Belső ellenőrzési fókuszhoz tartozó kiemelt célok																
1.	Költségtakarékos, hatékony gazdálkodás	5	1-5	5	4	5	5	3	5	3	4	5	4	4	5		
2.	Belső kontrollok	4	1-5		3	5											
3.	Információ áramlás, informatikai eszközök alkalmazása	3	1-5	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3		
4.	Pályázati pénzeszközök felhasználása	5	1-5	4	4	4	4	4	4	4	4	2	3	3	4		
	Folyamatok és súlyok összes pontja	17		70	66	69	74	46	60	67	68						
	Folyamatok súlyozott átlaga			4,12	3,88	4,06	4,35	2,71	3,94	3,53	4,00						

A FOLYAMATOK KOCKÁZATA A GAZDASÁGI TÁRSASÁGOKNÁL

Folyamat													
sor- szám	Kockázati tényezők	Súly	Kap- csolat	Kanizsai Médiaház Kft	Kanizsa Uszoda Kft	Nagykanizsa Vagyongazdálkodási és Szolgáltató Zrt	Nagykanizsa Városfejlesztő Kft	Hulladékgazdálkodási Köszolgáltatató Nonprofit Kft	Vindis-Pannónia Hulladékgazdálkodási Köszolgáltatató Nonprofit Kft	Netta-Pannónia Környezetvédelmi Kft	NNP Hulladéktérakat Üzemeltető Kft	Nagykanizsai Ipari- és Gazdaságfejlesztő Ügynökség Kft	Nagykanizsai Sport Nonprofit Közhatalmú Kft
1.	Jogszabályi környezet változása	5	1-5	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
2.	Változás/átszervezés, vezetőváltás	5	1-5	3	3	4	4	3	4	5	4		
3.	Előző vizsgálat során tett javaslatok száma	4	1-10	4	3	4	4	3	4	4	4		
4.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	4	1-10	6	5	2	5	1	5	5	5		
5.	Kistérségi feladatok	3	1-5	5	1	2	5	2	5	5	5		
6.	Élelmészeti tevékenység	4	1-5	3	3	1	1	1	3	3	3		
7.	Gépjármű üzemeltetés	4	1-5	1	1	1	1	1	1	1	1		
8.	Pénzügyi szabályozottság	4	1-5	3	3	4	3	1	4	4	5		
9.	Házipénztár, pénzeszedő hely	4	1-5	4	3	4	4	3	4	4	4		
10.	Munkatársak képzettsége, tapasztalata	5	1-5	3	4	4	3	3	4	4	4		
		4	1-5	3	4	3	3	3	5	4	4		
11.	Közzévetési érzékelése	3	1-5	5	3	4	5	3	4	4	4		
	Folyamatok, súlyok összes pontja	45		160	138	138	153	100	175	176	175		
	Folyamatok súlyozott átlaga			3,56	3,07	3,07	3,40	2,22	3,89	3,91	3,89		

2019. év szeptemberi közgyűlés határozata alapján létrehozott új gazdasági társaság, gazdasági tevékenysége még nem megvalósult

2019. év szeptemberi közgyűlés határozata alapján létrehozott új gazdasági társaság, gazdasági tevékenysége még nem megvalósult

FOLYAMATOK ÉRTÉKELÉSE A GAZDASÁGI TÁRSASÁGOKNÁL

Sor-szám	Folyamatok	Folyamatok jelentősége	Folyamatok kockázata	Folyamatok jelentősége és kockázata szerinti mutatók átlaga	Folyamat ellenőrzési prioritása (M/K/A)	Ellenőrzés gyakorisága	Ellenőrzött által javasolt vizsgálati terület
1.	Kanizsa Médiaház Kft.	4,12	3,56	3,84	A	4 évente	hatékonyság növelés, gépjármű elhasználódás vizsgálat
2.	Kanizsa Uszoda Kft.	3,88	3,07	3,48	A	4 évente	jogszabályi környezet figyelés
3.	Nagykanizsa Vagyongazdálkodási és Szolgáltató Zrt.	4,06	3,07	3,56	A	4 évente	pénzügyi folyamatok ellenőrzése
4.	Nagykanizsa Városfejlesztő Kft.	4,35	3,40	3,88	A	4 évente	gazdálkodási folyamatok vizsgálata
5.	Futurus-Pannónia Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft.	2,71	2,22	2,46	A	4 évente	-
6.	Viridis-Pannónia Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft.	3,94	3,89	3,92	A	4 évente	belső ellenőrzés működésének vizsgálata
7.	Netta-Pannónia Környezetvédelmi Kft.	3,53	3,91	3,72	A	4 évente	transzferárazás, belső ellenőrzés kialakításának működtetése
8.	NNP Hulladéklerakót Üzemeltető Kft.	4,00	3,89	3,94	A	4 évente	munkavállalói kötelezettségek betartása, GDPR
9.	Nagykanizsai Ipari- és Gazdaságfejlesztő Ügynökség Kft.	2019. év szeptemberi közgyűlés határozata alapján létrehozott új gazdasági társaság, gazdasági tevékenysége még nem megítélhető					
10.	Nagykanizsai Sport Nonprofit Közhasznú Kft.	2019. év szeptemberi közgyűlés határozata alapján létrehozott új gazdasági társaság, gazdasági tevékenysége még nem megítélhető					

Értékelési szempontok		Javasolt ellenőrzési gyakoriság
A/Alacsony kockázat	0,1 - 4,0	4 évente
K/Közepes Kockázat	4,01- 4,55	3 évente
M/Magas kockázat	4,56 -	1-2 évente

A 2021. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGÁLLAPÍTÁSA

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma * Létszám)
Bruttó munkaidő	262	2	524
Kieső munkaidő			98
Fizetett ünnepek	9	2	18
Fizetett szabadság (átlagos)	35	2	70
Átlagos betegszabadság	5	2	10
Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)			426
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			320
Soron kívüli ellenőrzés(pl.10-30%)			30
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			10
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, szabályzat felülvizsgálat, stb. (pl. 5%)			50
Képzés (pl. 10%)			16
Összes tevékenység kapacitásigénye			426
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			
Tartalékidő			
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			
Ideiglenes kapacitáskiegészítés (külső szolgáltató által)			

***A belső ellenőrzésben várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás**