

**Kisújszállás Város Önkormányzata**  
**stratégiai ellenőrzési terve**  
**2017. – 2020. év**

A Kisújszállási Polgármesteri Hivatal illetve az általa működtetett gazdasági szervezettel nem rendelkező társulások, intézmények és nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában az alábbi stratégiai ellenőrzési tervet terjesztem elő:

Kisújszállás Város Önkormányzata alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához szükséges források megteremtésével.

Kisújszállás Város Önkormányzata a belső ellenőrzési tevékenység ellátását külső személy bevonásával kívánja ellátni. A belső ellenőr egyben ellátja a Bkr.-ben meghatározott belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó feladatokat is.

A belső ellenőrzés hatóköre kiterjed az Önkormányzatra, a Polgármesteri Hivatalra, és azokra a gazdasági szervezettel nem rendelkező társulásokra, intézményekre és nemzetiségi önkormányzatra.

A stratégiai terv:

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait,
- segítséget nyújt, hogy a belső ellenőrzés céljának megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak a módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse,
- a rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása,
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés céljainak eléréséhez, eredményességéhez,
- a stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljának jobb megértését az önkormányzat számára,
- a stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.

A stratégiai terv nem konkrét programokat foglal magában, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira, és a belső ellenőrzés fejlesztési irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz.

A belső ellenőrzési tevékenység jogszabályi háttere:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköréről szóló 1991. évi XX. törvény (Htv.)
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stv.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.)
- költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.)
- nemzetközi és hazai pénzügyi irányelvek, módszertani útmutatók:
  - a) az államháztartás belső kontroll rendszerének fejlesztési stratégiája,
  - b) az egyes ellenőrzésekre vonatkozó módszertani útmutatók,
  - c) a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Standardjai,
  - d) az államháztartásért felelős miniszter által kiadott Belső Ellenőrzési Kézikönyv minta

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, melyek a gazdasági programban és a különböző koncepciókban kerültek megfogalmazásra.

Kisújszállás Város Önkormányzata Képviselő-testületének stratégiai feladatait alapvetően:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzata
- kötelezően ellátandó,
- helyi közszolgáltatások körében teljesítendő,
- önként vállalt feladatai, illetve
- a fenntartói körbe tartozó intézmények által ellátott feladatok összetétele, nagysága,
- az elérendő célkitűzések,
- a vezetői elvárások,
- és az önkormányzat gazdasági programja határozza meg.

#### **1. Kisújszállás Város Önkormányzata hosszú távú célkitűzései és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok**

Az önkormányzat hosszú távú célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok az alábbiak:

- figyelembe kell venni a politikai, gazdasági, jogszabályi környezet változásait,
- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata, a vagyon megóvása,
- az önkormányzat intézményei működésének folyamatos ellenőrzése, az intézményrendszer gazdálkodásának helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása, az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása,
- a Polgármesteri Hivatalban és az önkormányzat fenntartásában működő intézményekben a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása,
- az adott szervezeten belül a racionális feladatellátás szorgalmazása,
- bevételek előírásának, beszedésének nyomon követése, a bevételek maximalizálása,
- segítse a szervezet működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárását a racionálisabb működés biztosítása érdekében,
- vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása, a vagyon hasznosítása, védelme,
- számviteli és bizonylati rend betartatása,
- a hazai és Európai Unió pályázati források felhasználásának szabályszerűsége,
- közbeszerzések, illetőleg közbeszerzési eljárások szabályszerűsége,
- Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatásoknak a kedvezményezett szervezetek általi rendeltetésszerű felhasználása,
- a normatív állami hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylése és elszámolása, jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelése,
- a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességének biztosítása
- a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének szabályszerűsége,
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében,
- személyi felelősségre vonás kezdeményezése szükség esetén,
- biztosítsa a vezetés számára a működéssel kapcsolatos információkat (kedvező és kedvezőtlen tendenciákat egyaránt), jelezzon vissza a döntések végrehajtásáról,
- elemző, és összefüggéseket feltáró munkával segítse elő a helyes döntések meghozatalát, a minél eredményesebb működést,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése,

- a belső ellenőrzési tevékenység minőségértékelésének elvégzése,
- a költségvetési szervben belül a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenység végzése,
- a magas kockázatú rendszerek, illetve folyamatok gyakoribb (1-2 évente), míg az alacsony kockázatú rendszerek, illetve folyamatok ritkább (4 évente) ellenőrzése,
- kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása.

## **2. A belső kontrollrendszer általános értékelése**

Az önkormányzat költségvetési szervei kialakították, és folyamatosan működtetik a szervezet belső kontrollrendszerét, azon belül a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzéseket (továbbiakban: FEUVE).

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a Polgármesteri Hivatal megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A belső ellenőrzés a Bkr.8.§-ban foglalt előírásoknak megfelelően vizsgálja, elemzi és értékeli a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítését, gazdaságos, hatékony és eredményes működését.

**A belső ellenőrzési tevékenység célja, feltételrendszere**

Belső ellenőrzési tevékenységek	Indikátorok	Források	Feltételezések
<b>Átfogó cél</b> A vezetés munkájának segítése tárgyilagoss, bizonyosságot adó ellenőrzési tevékenységgel, tanácsadással, rendszerszemléletű megközelítéssel, és a belső kontroll rendszer módszeres értékelésével	Ellenőrzést követő visszajelzések Vezetői értekezleten megtárgyalt ellenőrzési jelentések száma	Ellenőrzési jelentések Intézkedési tervek Éves jelentés	Jogszabályoknak, útmutatóknak megfelelő ellenőrzési, tanácsadási tevékenység
<b>Projekt célok</b> A belső ellenőrzési tevékenység célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje	Az ellenőrzési jelentések száma	Vezetői összefoglaló az ellenőrzésekről	Humán erőforrás Infrastruktúra Egüttműködés Információ
<b>Eredmények</b> Stratégiai terv Éves ellenőrzési terv Ellenőrzési jelentések - terv szerint - soron kívül Beszámoló- Éves jelentés Képzési terv készítése	Tervek Beszámolók Ellenőrzési jelentések száma Elfogadott megállapítások, javítások száma Elvégzett képzések	Éves jelentés Képzések igazolása	Humán erőforrás Infrastruktúra Költségvetési forrás Információ
<b>Tevékenységek</b> 1. Stratégiai terv 2. Éves ellenőrzési terv 3. Kockázatelemzés 4. Bizonyosságot adó ellenőrzési tevékenység 5. Tanácsadás 6. Monitoring 7. Szakmai életűtervezés (ÁBPE, mérlegképes képzések)	4 évente Évente Évente, ellenőrzésként Ellenőrzési jelentések, soron kívüli ellenőrzések száma Véleményezett szabályzatok, utasítások, belső kontroll rendszer Évente Kötelező képzések száma	Fejlesztési terv Vezetői interjú Előző évi, tárgyévi tervek, beszámolók Jogszabályok Szabályzatok Utasítások Képzési tájékoztatók	Naprakész ismeretek, tapasztalat, gyakorlat Jogszabályban előírt képzettség megléte Infrastruktúra Információ Költségvetési forrás

Elsődleges elvárás a belső kontrollrendszer keretében a független belső ellenőrzési rendszer kialakítása és működtetése, mely magába foglalja az önkormányzat és az irányított szervek belső ellenőrzési tevékenységének egységes szervezeti keretben történő ellátását. A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

Az önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervek külön független belső ellenőrzést nem működtetnek, a belső ellenőrzési tevékenység ellátása egységesen az irányító szerv által történik.

A belső ellenőrzés az elemző, vizsgáló, értékelő tevékenységet rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen végzi. Nagy hangsúlyt helyez a gazdasági, pénzügyi döntések szabályozott, szabályszerű jóváhagyására, illetve az ellenjegyzésre, a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésére, a kötelezettségvállalások nyilvántartására, a szerződések, valamint a kifizetések dokumentumaira. A belső ellenőrzés az önkormányzat minden intézményénél vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok.

Tanácsadási jelleggel segítséget nyújt. A hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

A FEUVE rendszer működését az önkormányzat költségvetési szerveinek minden évben felül kell vizsgálni, értékelni kell, és ha szükséges változtatásokat kell végrehajtani rajta.

Igazodni kell a szabályosság és a szabályozottság fenntartásának érdekében a változó jogszabályi előírásokhoz, ezeket be kell építeni az ellenőrzési rendszerbe.

Az Áht.49.§.(5) bekezdése t.) pontjának megfelelően a költségvetési szerv vezetője az éves költségvetési beszámoló keretében beszámol a költségvetési szerv folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésének, valamint belső ellenőrzésének működtetéséről. Az Ámr.217.§. c.) pontja értelmében pedig, az előbbi kötelezettségnek megfelelően a Kormányrendelet 21. számú melléklete szerinti nyilatkozatban értékeli a belső kontrollok működését.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy:

- a. a Polgármesteri Hivatal valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- b. az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- c. megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- d. a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső kontrollrendszer elemei:

- a) kontrollkörnyezetet,
- b) kockázatkezelési rendszert,
- c) kontrolltevékenységeket,
- d) információs és kommunikációs rendszert,
- e) monitoring rendszert.

### **3. A kockázati tényezők és értékelésük**

A vonatkozó jogszabályi előírások alapján a Jegyző felel a kockázatok kezeléséért. A belső ellenőrzési vezető évente az éves tervezési időszakban a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati intézmények valamennyi folyamatára és tevékenységére kiterjedő kockázatelemzést végez, melynek eredményeire alapozva készíti el, illetve évente aktualizálja a belső ellenőrzési stratégiai tervet és az éves belső ellenőrzési tervet.

### A kockázat:

Az önkormányzat költségvetési szerveit az alapító okiratokban meghatározott célok érdekében hozták létre, illetve működésükkel meghatározott célokat szolgálnak. Ezek megvalósítása vagy teljesítése során azonban olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk az intézmények működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a gazdasági, társadalmi, politikai, természeti környezet összetettségéből, és kiszámíthatatlan változásaiból fakad.

Ezeket a bizonytalan tényezőket nevezzük kockázatnak. Az alapvető kockázat az önkormányzat költségvetési szerveinek gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkeztének a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a szervek működését. A kockázat mindazon események összességét jelenti, amelyek bekövetkezése hatással lehet az intézmények által kitűzött célok elérésére. Ez a hatás lehet negatív, illetve pozitív is. Amennyiben pozitív hatásról van szó, azt definiálható úgy is, mint lehetőség.

A kockázat tehát elsősorban negatívan hathat az intézmények működésére, és ezen keresztül a célkitűzéseikre is. Megnehezíti, hátráltatja, vagy legrosszabb esetben meg is akadályozhatja bizonyos funkciók ellátását, illetve célok teljesülését. Ezért mindenképpen szükséges, hogy az önkormányzat belső ellenőrzési rendszere foglalkozzon ezzel a problémával.

### A kockázati tényezők:

A belső ellenőrzés stratégiai szemléletű megközelítésének kulcsa a kockázati tényezők beazonosítása az intézmények fő célkitűzéseinek tükrében. A beazonosított egyes kockázati tényezők nem függetlenek egymástól. A kockázatok forrása lehet az intézményekre nézve külső eredetű kockázat, vagy az intézmények saját tevékenysége (vagy annak hiánya) hatására kialakuló kockázat. Az önkormányzat költségvetési szervei szempontjából releváns külső és belső kockázatok a következők:

#### Külső kockázatok, és lehetséges megnyilvánulásai, hatásai:

- Infrastrukturális: Az infrastruktúra elégtelensége vagy hibája megakadályozhatja a normális működést.
- Gazdasági: Kamatláb-változások, árfolyam-változások, infláció negatív hatással lehetnek a tervekre.
- Jogi és szabályozási: A jogszabályok és egyéb szabályok korlátozhatják a kívánt tevékenységek terjedelmét. A szabályozások nem megfelelő megkötéseket tartalmazhatnak.

#### Belső kockázatok, és lehetséges megnyilvánulásai, hatásai:

##### Pénzügyi kockázatok:

- Költségvetési: A kívánt tevékenység ellátására nem elég a rendelkezésre álló forrás. A források kezelése nem ellenőrizhető közvetlenül.
- Csalás vagy lopás: Eszközvesztés. A források nem elegendőek a kívánt megelőző intézkedésre.
- Tőke beruházási: Nem megfelelő beruházási döntések meghozatala.

##### Tevékenységi kockázatok:

- Működés- stratégiai: Nem megfelelő stratégia követése. A stratégia elégtelen vagy pontatlan információra épül.
- Működési: Elérhetetlen/megoldhatatlan célkitűzések. A célok csak részben valósulnak meg.
- Információs: A döntéshozatalhoz nem megfelelő információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.
- Projekt: A megfelelő előzetes kockázatelemzés, hatástanulmány nélkül készült el a projekt-tervezet. A projektek nem teljesülnek a költségvetési vagy funkcionális határidőre.

##### Emberi erőforrás kockázatok:

- Személyzeti: A hatékony működést korlátozza, vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képzésű személyi állomány hiánya.
- Egészség és biztonsági: Ha az alkalmazottak jó közérzetének igénye elkerüli a figyelmet, a munkatársak nem tudják teljesíteni feladataikat.



A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor az önkormányzat és költségvetési szervei vonatkozásában a tevékenységet befolyásoló valamennyi kockázati tényező figyelembe vételre kerül.

Ezek a következők:

1. az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
  - a gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása,
  - az intézményre, szervezetre ható külső nyomás,
  - az elemi csapásokból eredő kockázat.
2. működési környezet kockázatai:
  - a környezet dinamizmusa; kapcsolódások más rendszerekhez, más műveletektől való függés (pl. informatika)
  - kockázatkezelés módszertana nem ismert (kockázatok meghatározása, felmérése, a kockázatok elemzése, a kockázatok kezelése, kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata, csalás, korrupció).
3. strukturális tényezők:
  - célok és szervezeti felépítés megfelelősége,
  - szervezet, működés összetettsége,
  - a szervezet állandósága, az önkormányzat feladatainak változása, strukturális átrendeződése,
  - belső szabályzatok kialakítása,
  - a számviteli rendszerek megbízhatósága,
  - feladat, felelősségi körök meghatározása,
  - folyamatok meghatározása és dokumentálása,
  - beszámolás, jelentéstételi kötelezettség, elszámoltathatóság,
  - döntéshozatali szintek működése, vezetői információs rendszer működése,
  - belső ellenőrzés jelentési alapján elkészült intézkedési tervek végrehajtása.
4. A folyamatban rejlő tényezők:
  - megfelelő humánerőforrás rendelkezésre állása, a dolgozók képzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése,
  - etikai értékek és integritás érvényesülése,
  - élőmunka hatékonysága,
  - a folyamatok átfutási ideje, a folyamatszervezés minősége,
  - információs rendszer működtetése, az információ áramlás és információ nyújtás elégtelensége.

#### **Az önkormányzat főbb kockázati tényezői:**

- A gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása. A jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályozások hiánya, vagy nem megfelelő naprakészsége.
- Az önkormányzat feladatainak változása, strukturális átrendeződése. A költségvetési intézményeinek, és azok működésének összetettsége.
- A költségvetésben tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése, forráshiányból adódó kockázat.
- Az eladósodottság megfékezése érdekében a működési költségek szabályos, gazdaságos és hatékony felhasználása.
- A meglévő bevételek és új források szabályszerű elszámolása és beszédése.
- Az önkormányzat bevételeinek nagy részét állami támogatások és normatívák teszik ki. A gazdasági válság következményeként a normatív támogatások csökkenése.
- Alapvető érdek, hogy az állami támogatások és normatívák igénybevétele, felhasználása szabályszerűen megtörténjék, és a pénzeszközökkel való elszámolás a megfelelő szervek felé határidőben megtörténjék.
- A számviteli rendszerek megbízhatósága, a gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya.
- A szervezet működésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülése a gyakorlatban. A számviteli- és bizonylati rend betartása.
- Nem megfelelő információáramlás és információnyújtás az intézményeken belül. A dokumentáltság nem megfelelő színvonala.

- Kötelezettségvállalások, költségvetési előirányzat felhasználások, szerződéskötések, elszámolások, pénzügyi bonyolítások, beszámolók előírás szerinti végrehajtása.
- A vagyonvédelem, vagyonnal való megfelelő gazdálkodás. Vagyonvesztés.
- Humán erőforrás fluktuációja. A dolgozók képzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése nem megfelelő. A munkatársak személyében és a folyamatokban rejlő állandó változás miatt a végrehajtás kockázata magas.
- Európai uniós pályázati források szabálytalan felhasználása.
- A legkockázatosabb területnek minősülő beruházások összhangban állnak-e az önkormányzat felhalmozási és pályázati lehetőségeivel, bevonhatók-e egyéb források a fedezet előteremtésébe.
- Közbeszerzések szabályozottsága. A közpénzek felhasználást szabályozó közbeszerzési törvény szerinti közbeszerzési eljárások. Az önkormányzat érdekeinek biztosítása, és érvényesítése az eljárásokban.
- Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatásoknak a kedvezményezett szervezetek általi nem rendeltetésszerű felhasználása.
- Az éves elemi költségvetési beszámolók megbízhatósága, a számviteli alapelveknek való megfelelése.
- Speciális területek, tevékenységek szabályos működése
- A FEUVE rendszer hatékony működtetése.
- A hivatal egyes osztályainak kontroll rendszerének minősége gyenge, a hibákat, nem előzi meg, nem azonosítja, vagy nem javítja ki.
- A rendszertelen és nem megfelelő belső kontroll következtében nem áll rendelkezésre információ a kontroll rendszer hatékonyságáról.
- Korábbi ellenőrzések tapasztalatainak hasznosítása. Kedvezőtlen folyamatok, jelenségek elhárítása, megszüntetése.
- Külső, szakmai és felügyeli szervek ellenőrzései által megállapított szabálytalanságok, kedvezőtlen jelenségek.

### **Kockázatelemzés**

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szerv vezetőivel egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják.

A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek előkészítéséhez.

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

A stratégiai terv és éves ellenőrzési tervek összeállítását megelőző kockázatelemzéshez 10 főfolyama kockázati kitettségét kell értékelni, mely főfolyamatok alfolyamatokra bonthatók.

### **Főfolyamatok:**

- költségvetés tervezés, előirányzat kezelés,
- bevételi előirányzatok teljesítése és számviteli elszámolása,
- kiadási előirányzatok felhasználása és számviteli elszámolása,
- szervezet szabályozottsága, belső kontrollok megbízhatósága,
- számviteli nyilvántartás vezetése, adatszolgáltatás.
- pénzügyi műveletek,
- vagyongazdálkodás,
- cél jelleggel nyújtott támogatások,
- hazai és Európai Unió támogatások kezelése,
- közbeszerzési tevékenységek.



Kockázati sorrend felállítása

Kockázat	Folyamat bekövetkezés valószínűsége	Folyamat kockázatossága	Összesített kockázat felmérés
„1” alacsony, „2” közepes, „3” magas			
Gazdasági környezet változása	1	1	1
Jogszabályi környezet változása	3	3	3
Szervezeti változások (feladat, létszám)	2	2	2
Szervezet működésének szabályozottsága	2	3	3
Szabályozás összetettsége, érvényesülése	3	3	3
Rendszer komplexitása	2	2	2
Bevételi- kiadási szintek változása	2	3	3
Működési költségek hatékony felhasználása	1	1	1
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	3	2
Költségvetési előirányzat felhasználások, szerződéskötések	2	2	2
Kintlévőségek, hátralékok kezelése	2	2	2
Folyamatba épített ellenőrzések elmaradása	1	3	2
Számviteli rögzítés elmaradása	1	3	2
Informatikai rendszer fejletlensége, hibája	1	3	2
Határidők be nem tartása	1	3	2
Létszámgazdálkodás, munkaerő fluktuáció	1	3	2
Külső fél által gyakorolt befolyás	1	1	1
Szakértelem hiányának, emberi mulasztásnak a valószínűsége	1	2	1
Vezetői döntések, intézkedések hiánya	1	1	1
Munkatársak hatékony szakszerű munkavégzése	1	2	1
Kapcsolattartás intézményen belül	1	3	2
Kontroll nem megfelelő minősége	2	3	3
Vezetőség aggályai	2	2	2
Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	3
Szabálytalanságok valószínűsége	1	2	1
Tárgyi és informatikai ellátottság	2	2	2
Állami támogatások és normatívák szabályszerű igénybevétele	3	3	3
Céljellelű önkormányzati támogatások felhasználása	3	3	3
Kockázat	Folyamat bekövetkezés valószínűsége	Folyamat kockázatossága	Összesített kockázat felmérés
„1” alacsony, „2” közepes, „3” magas			
Pályázati források szabályos felhasználása	3	3	3
Közvélemény érzékenysége	3	3	3
Közbeszerzési eljárások szabályozottsága	3	3	3

nem megfelelő			
Elemi költségvetési beszámolók megbízhatósága	2	2	2
Vagyonnal való nem megfelelő gazdálkodás	1	2	2
Speciális területek, tevékenységek nem szabályos működése	1	1	1
Belső ellenőrzés működése	1	1	1
Külső ellenőrzések által megállapított szabálytalanságok	1	1	1
Tévedések bekövetkezése	3	1	2
Csalás, korrupció	1	3	2

#### **Összesített kockázat felmérés**

- 1 A szervezetre alacsony kockázatot jelent, ezért elegendő a folyamatot 3-4 évente vizsgálat alá vonni.
- 2 A szervezetre a folyamat közepes kockázatot jelent, ezért elegendő 2 évente vizsgálni, illetve az éves kockázatelemzés alapján prioritást élvező területeket a kapacitás függvényében meghatározni.
- 3 A szervezetre a folyamat magas kockázatot jelent, ezért évente vizsgálat alá kell vonni a folyamatot, pénzügyi- gazdasági és szabályszerűségi ellenőrzés keretében. Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez igazítani

#### **4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv**

Kisújszállás Város Önkormányzata a belső ellenőrzési tevékenységét külső ellenőr bevonásával látja el, így a belső ellenőrzési vezető feladatait az ellenőr látja el.

A külső szakember kiválasztásakor minden esetben figyelemmel kell lenni a Bkr. 24.§ -ban előírt általános és szakmai követelményekre. A külső szakértő biztosítja a folyamatos továbbképzését, szakmai konzultációkon való részvételét, illetve a feladat ellátás informatikai hátterét.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrökkel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség az ellenőrizendő Kisújszállási Polgármesteri Hivatalnál, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

#### **5. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye**

Az ellenőrzött szervek (a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati intézmények) kötelesek a helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőrök számára megfelelő munkakörülményeket biztosítani (Bkr. 28. § e) bekezdés).

A belső ellenőrök munkavégzésének további tárgyi és információs feltételei biztosításáról a Jegyző gondoskodik.

#### **6. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek**

Az intézmények ellenőrzésekor a vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a fenntartott intézményi szervezet struktúrájában vagy tevékenységében bekövetkező változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

## Kisújszállás Város Önkormányzatának 2017. évi belső ellenőrzési munkaterve

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

A Kisújszállás Város Önkormányzatának független belső ellenőrzésének 2017. éves terve a Bkr. követelményeinek megfelelően és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésre álló erőforrások alapján, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban készült el.

A belső ellenőr ellátja Bkr. 22.§ (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

### **1. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése**

A Kisújszállás Város Önkormányzatának hatályos Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek a Polgármesteri Hivatal működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- forráshiány,
- jogszabályváltozások,
- szabályozottság,
- információáramlás,
- dokumentáltság,
- humánerőforrás,
- pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai,
- a szerv belső eljárási rendjében rejlő kockázatok,
- belső kontrollrendszer megbízhatósága.

A Stratégiai Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- A közfeladat ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezése, kezelése, felhasználása, beszámolás.
- Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, vagyonértékelés.
- Magyarország központi költségvetéséről szóló törvényben meghatározott támogatások igénylése.
- Az önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok működése.
- A civil szférának juttatott támogatások felhasználása.
- Az Európai Unió és a hazai pályázatokkal kapcsolatos dokumentumok, elszámolások.
- Az értékhatártól függően bonyolított beszerzések, szolgáltatások, beruházások esetén alkalmazott közbeszerzési eljárások.
- A belső kontroll rendszer működtetése.
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények „átfogó” ellenőrzése.
- A kockázatos területek ellenőrzése „téma”, vagy „cél” ellenőrzés formájában.

Kisújszállás Város Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzés vezető számára a Magyarországi államháztartásért felelős ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29.§ (1) bekezdése rendel el kötelezettséggént.

A folyamatok kockázati rangsora és az ennek alapján kialakított KKM mátrix segítségével kerültek meghatározásra azok a fő témakörök, amelyek potenciális veszélyforrást jelentenek az önkormányzati gazdálkodás, vagy egyes ellátandó területek működése szempontjából.

Meghatározásra kerültek azok a kockázati tényezők, amelyek bekövetkezési valószínűségének gyakorisága, illetőleg lehetséges negatív hatása a legnagyobb veszélyt jelentik.

A következő fő folyamatokban kerültek vizsgálatra a kockázati tényezők szerepe, jelentősége, súlya és kezelésük alternatívái.

- Belső kontrollrendszer
- Ellenőrzési nyomvonalak
- Monitoring rendszer
- Kötelezettségvállalások műveleti sorrendje és nyilvántartásai
- Költségvetés tervezése
- Beszámolási és jelentési kötelezettségek teljesítése
- Támogatások elszámolása és nyilvántartása
- Számviteli rend és bizonylati fegyelem
- Házipénztári készpénzkezelés
- Költséggazdálkodás

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

## **2. A tervezett ellenőrzések tárgya**

Nagy prioritást jelent az önkormányzatok által a civil szervezetek (sportegyesületek) részére nyújtott támogatások felhasználása, elszámolása. Szabályszerűségi ellenőrzés során megállítani szükséges, hogy a társadalmi szervezetek az önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel.

Az ellenőrzés módszere: elszámolások bizonylati ellenőrzése, a felhasználás jogosságának megállapítása.

Az ellenőrzés tárgykörébe tartozik a Polgármesteri Hivatalhoz valamint a hozzá tartozó intézmények állami támogatásának vizsgálata.

A támogatás igénylése a feladatellátásnak megfelelő jogcímen, a jogszabályban rögzített előírások szerint került igénylésre.

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése.

Az ellenőrzés tárgykörébe tartozik a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan a kötelezettségvállalás ellenőrzése. Annak vizsgálata, hogy az utalványozás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás megfelelően szabályozásra került-e, megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a helyi sajátosságoknak.

Továbbá meg kell győződni a gazdálkodási eljárás belső kontrollrendszerének megfelelőségéről, a szervezeten belül működő kontrollok meglétéről, teljességéről és eredményes működéséről

Az ellenőrzés módszere: szabályzat, be- kifizetési dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése.

Az ellenőrzések tárgyaként meghatározásra kerül Selejtezési eljárás rendjének vizsgálata. Megfelelően, a helyi szokásokat is figyelembe véve szabályozásra kerültek-e az eszközök selejtezése. A selejtezéshez szükséges valamennyi dokumentum rendelkezésre áll-e.

Az ellenőrzés módszere: szabályzat, beszerzési dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése.

## **3. A tervezett ellenőrzések célja és módszerei**

A 2017. évi belső ellenőrzési tervben egy *penzügyi ellenőrzés* célja annak megállapítása, hogy az önkormányzattól kapott pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak. Fontos szempont a pénzügyi ellenőrzések lebonyolításánál a költséghatékonyság vizsgálata, az elvárások teljesítésének számszaki meghatározása és annak megállapítása, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására.

A három szabályszerűségi ellenőrzés célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonallal történő összehasonlítása.

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységek kerültek meghatározásra.

A kockázati értékének meghatározása a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően kerül sor.



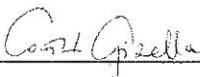
**A kockázatelemzés összesítése**

<b>Kockázatelemzés összesítése- 2017.</b>				
<b>Főfolyamat</b>	<b>Folyamat</b>	<b>Folyamat be- következés valószínűsége</b>	<b>Folyamat kockáza- tossága</b>	<b>Összesített kockázat felmérés</b>
<b>„1” alacsony, „2” közepes, „3” magas</b>				
Az önkormányzat által a civil szervezetek (sport-egyesületek) részére nyújtott támogatások felhasználása	A Képviselő-testület önkormányzati rendeletében a támogatás odaítéléséről hozott határozata	1	1	1
	Az átadott pénzeszköz felhasználásának feltételeiről készülő megállapodás	2	2	2
	Az érintett szervezetek beszámolója, bizonylatokkal való alátámasztottsága	3	3	3
	Támogatás önkormányzati rendeletben és felhasználás feltételeiről készült megállapodás szerinti céloknak megfelelő elszámolása	3	3	3
	A Képviselő-testület önkormányzati rendeletében a támogatás odaítéléséről hozott határozata	1	1	1
	Az átadott pénzeszköz felhasználásának feltételeiről készülő megállapodás	2	2	2
	Adatszolgáltatások nem teljesítése, ill. nem pontos teljesítése.	1	3	2
Állami hozzájárulás vizsgálata	Az intézmények adatszolgáltatásának nem megfelelő dokumentálása	2	3	3
	Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltetése, így a Polgármesteri Hivatal esetlegesen nem tud eleget tenni pontosan elszámolási kötelezettségének	2	3	3
	Az igénylés, elszámolás feltételeinek nem teljes körű teljesítése	1	3	2
	Az előírt nyilvántartások nem vezetése, a szükséges dokumentumok hiánya	1	3	2
	A jogosulatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása	1	3	3
	Többletigénylés, visszafizetési és kamatfizetési kötelezettség.	2	2	2
	Szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése.	1	2	2
	A költségvetési törvény folyamatos	1	3	2

	változtatásai nem kerülnek figyelembe vételre. Az intézmény összevonások következtében nem megfelelő az adatszolgáltatás és az információáramlás kialakulás			
	Munkaköri leírások nem állnak rendelkezésre	1	3	2
	Szabályozottság és szabályosság	1	3	2
Kötelezettségvállalás a Polgármesteri Hivatalnál	Jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása, a dokumentumok nem megfelelőek	1	3	2
	Nem megfelelően szabályozott	2	3	3
	Személyi feltételek változása	2	3	2
	Belső kontrollok értékelése	2	2	2
	Bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázat, összeférhetetlen helyzetek kialakulása	1	3	2
Selejtezési eljárás rendjének vizsgálata	Nem megfelelően szabályozott	2	3	3
	Jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása, a dokumentumok nem megfelelőek	1	3	2
	Belső kontrollok értékelése	2	2	2

Az összesített kockázati felmérés és a 2017. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a 2017. évi belső ellenőrzési feladatokat az 1. számú melléklet tartalmazza részletezve az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőrzési kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket.

Kisújszállás, 2016. november 03.



Belső ellenőrzési vezető

## Belső ellenőrzési munkaterv 2017. évre

Sorsz	Ellenőrzött szerv	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Azonosított kockázatok	Ellenőri kapacitás (munkanap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzendő időszak
1.	Kisújszállási Polgármesteri Hivatal	Az önkormányzat által a civil szervezetek (sportegyesületek) részére nyújtott támogatások felhasználása	annak megállapítása, hogy az önkormányzat által a civil szervezetek, sportegyesületek részére nyújtott támogatások odaítélése és felhasználása szabályszerűen történt-e	Kimutatások nem megfelelőek, nem teljes körűek	15	Szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	2016.
2.	Kisújszállási Polgármesteri Hivatal és a hozzá tartozó költségvetési szervek	a 2016. évben Kisújszállás Város által igénybevetett állami hozzájárulások vizsgálata	annak megállapítása, hogy a az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának a biztosítása, külső vizsgálatok során jogtalan igénylések miatti visszafizetési kötelezettségek, kamatterhek megelőzése.	Jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása, a dokumentumok nem teljes körűek.	15	Szabályszerűségi és Pénzügyi ellenőrzés	II. negyedév	2016.
3.	Kisújszállási Polgármesteri Hivatal	Kötelezettségvállalás a Polgármesteri Hivatalnál	annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozták-e, a kötelezettségvállalás rendjét betartották-e a kötelezettségvállalást nyilvántartásba vették-e	Jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása, a dokumentumok nem teljes körűek.	15	Szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	2016.
4.	Kisújszállási Polgármesteri Hivatal	Selejtezési eljárás rendjének vizsgálata	annak megállapítása, hogy a selejtezési eljárás lefolytatása megfelelő-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak	dokumentálási rend hiányossága vagy hiánya	15	Szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	2016.

## Belső ellenőrzés 2017. évi létszámkapacitásának terve

Naptári napok száma: (1 fő) 365

Ebből le:

Szombat, vasárnap	104
Fizetett ünnepnap	10
Szabadság	35
Egyéb távollét	4
<b>Összesen</b>	<b>153</b>

Rendelkezésre álló revizori napok száma összesen 1 fő részére összesen: 212 revizori nap.

2017. évi ellenőrzési terv összefoglaló adatai

Ellenőrzés megnevezése	Ellenőri kapacitás revizori nap	Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prio- ritású
Az önkormányzat által a civil szervezetek (sportegyesü- letek) részére nyújtott támogatások felhasználása a 2016. évben Kisújszállás Város által igénybevevett álla- mi hozzájárulások vizsgálata	15	1		
Kötelezettségvállalás az Önkormányzatnál és a Polgár- mesteri Hivatalnál	15	1		
Selejtezési eljárás rendjének vizsgálata	15	1		
<b>Összesen</b>	60	4		

Létszám és erőforrás 2017. évi tervadatok

Sorsz	Költségvetési szervek megnevezése	Belső ellenőri státusz (fő)	Betöltött státusz (fő)	Saját erőforrás (munkanap)	Külső szolgáltató (fő)	Külső erőforrás (munkanap)	Erőforrás összesen (munkanap)	Adminisztratív személyzet (fő)
1.	Kisújszállási Polgármesteri Hivatal	1			1	45	45	0
2.	Kisújszállási Polgármesteri Hivatal és a hozzá tartozó költségvetési szervek	1			1	15	15	0
3.	Összesen	1			1	60	60	0



## Tervezett ellenőrzések 2017. évi tervadatok

Sorsz	Ellenőrzött szervezetek	Szabályszerűségi			Pénzügyi			Rendszer			Informatikai			Utóellenőrzés			Ellenőrzések összesen			Ellenőri napok összesen
		Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	
1.	Polgármesteri Hivatal	3		45																45
2.	Polgármesteri Hivatal és a hozzá tartozó költségvetési szervezetek	1		7	1		8													15
3.	Összesen	1		52	1		8													60

## Tevékenységek 2017. évi tervadatok

Sor sz	Ellenőrzött szervezetek	Ellenőrzések összesen			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység		Saját kapacitás	Külső kapacitás	Összes Kapacitás Nap
		Db	St nap	K nap	Db	St nap	St nap	Db	St nap	K nap	St nap	K nap			
1.	Önkormányzat														
2.	Polgármesteri Hivatal	3		45										45	45
3.	Önálló intézmények														
4.	Irányított szervezetek	1		15										15	15
5.	Egyéb ellenőrzések														
6.	Soron kívüli ellenőrzések														
7.	Tanácsadás														
8.	Továbbképzésre fenntartott														
9.	Összesen	4		60										60	60

1. Polgármesteri Hivatal és szervezeti egységei, valamint a köznevelési intézmények működési kiadásaival kapcsolatos ellenőrzések.
2. A Városi Önkormányzat által támogatott nemzeti önkormányzat fenntartása alá tartozó intézmények.
3. Az önkormányzat irányítása alá tartozó önállóan működő és gazdálkodó intézmények.
4. Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok és egyéb szervezetek (nem költségvetési szervek).
5. Nem tervezett ellenőrzések.

Kockázat elemzési összesítő táblázat  
(Főfolyamatok és intézményeinek adatainak összesítése alapján)  
2017. évi tervhez

Sorsz.	A kockázati tényezők megnevezése	Folyamat bekövetkezés valószínűsége	Folyamat kockázata- tossága	Összesített kockázati besorolása
1.	Költségvetés tervezés, előirányzat kezelés	magas	magas	magas
2.	Bevételi előirányzatok teljesítése és számviteli elszámolása	közepes	magas	magas
3.	Kiadási előirányzatok teljesítése és számviteli elszámolása	közepes	magas	magas
4.	Szervezet szabályozottsága, belső kontrollok megbízhatósága	közepes	magas	magas
5.	Számviteli nyilvántartás vezetése, adatszolgáltatás	alacsony	magas	közepes
6.	Pénzügyi műveletek	közepes	magas	közepes
7.	Vagyongazdálkodás	közepes	közepes	közepes
8.	Céljellelleggel nyújtott támogatások	magas	magas	magas
9.	Hazai és Európai Unió támogatások kezelése	magas	magas	magas
10.	Közbeszerzési tevékenységek	magas	magas	magas