

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2023.évi belső ellenőrzési terve

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (3)-(5) bekezdése értelmében a „(3) A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott- belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő- testület az előző és december 31-éig hagyja jóvá.”

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet a 29. § (1) alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, valamint a stratégiai ellenőrzési terv figyelembe vételével készíti el az éves belső ellenőrzési tervet, amelyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv készítésekor az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet előírásait kell alkalmazni, valamint az önkormányzat által elfogadott stratégia tervben megfogalmazott célok szolgálnak alapul. Balatonföldvár Város Önkormányzatának 2023.évre összeállított belső ellenőrzési tervének célja, hogy segítse a képviselő-testület által kitűzött önkormányzati célok elérését. Ennek érdekében tevékenységével járuljon hozzá a működésre és gazdálkodásra vonatkozó előírások betartásához, a tulajdonosi szemléletű, takarékos, de ésszerű gazdálkodás érvényesítéséhez.

A belső kontrollrendszer, a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik,
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától
- a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer, vagyis a – szervezet minden szintjén érvényesülő- megfelelő
- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,

Csonka Ágota
Belső ellenőr

8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

- kontrolltevékenységek,
- információ és kommunikációs rendszer,és
- nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetésért és fejlesztéséért.

A 2023.évi belső ellenőrzési terv, megalapozó elemzések és kockázatelemzésre épül, az előző évek tapasztalataira, valamint a vezetőkkal folytatott megbeszélés, tanácsadás során tudomásomra jutott, tájékoztatás alapján, az azonosított kockázatok értékelésében és a feltárt kritériumok minősítése lett figyelembe véve.

A kockázati tényezők és értékelésük, prioritások

- a vagyongazdálkodás
- a külső és belső kockázatok csökkentése a szabályozottsággal és szabályszerűséggel,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok,
- szervezeti változás hatásai a működésre

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

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

Minimális pontszám: 43

Maximális pontszám: 133

Rendelkezésre álló erőforrás:

Balatonföldvár Város Önkormányzat belső ellenőrzését, megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal. Rendelkezöm az NGM nyilvántartásában szereplő belső ellenőr, külső személy megbízásával látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22.§(1) bekezdésében előírt a belső ellenőrzési vezető feladatkörében tartozó tevékenységeket.

Jelen éves ellenőrzési terv az ágazati jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrás figyelembe vételével készült.

Tervezett ellenőrzések tárgya: (legmagasabb kockázati besorolású,, mely elemzéseredmény)

Csonka Ágota
Belső ellenőr
8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

- Balatonföldvár Város Önkormányzat Adtavédelmi, adatbiztonsági és számítástechnikai védelemének szabályozottsága
- 2022.évi Vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése
- Kézpénz és számlapénz, 2023. I. félévi folyamatának ellenőrzése,
- 2022.évi zárszámadás ellenőrzése, költségvetési egyensúly biztosított volt az év során
- Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft 2022.évi gazdálkodása

A 2023. évi ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet a kockázatelemzést, a 2 számú melléklet az éves ellenőrzési tervet tartalmazza.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben egy informatikai ellenőrzés, az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálata. Egy pénzügyi ellenőrzést tartalmaz, melynek célja a pénzügyi elszámolások, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése. Két szabályszerűségi ellenőrzést megfelelően érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásainak.

Kérem a Tisztelt képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását és a 2023. évre előterjesztett, az ellenőrzési tervben javasolt szempontokat elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

Balatonföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete, Balatonföldvár Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 1-2.számú melléklete szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2024. évi zárszámadás időpontja

Balatonföldvár, 2022. november 15.

Csonka Ágota
Belső ellenőr

Csonka Ágota
Belső ellenőr
8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Sorszám	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	249	1	249
2.	Kieső munkaidő	116	1	116
3.				
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30		30
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	219		
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			50
8.	Soron kívüli ellenőrzés			-
9.	Tanácsadói tevékenység			10
10.	Képzés			10
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			6
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			76
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges			70
14.	Tartalékidő			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Az ellenőrzés 2023. éves munkatervébe időmeghatározás nélkül beletartozik a soron kívüli vizsgálatok elvégzése, melyek végrehajtására, valamint az éves munkaterv végrehajtására vonatkozó esetleges eltérések, közös álláspont kialakítása alapján hajthatóak végre.

Balatonföldvár, 2022. november 15.


Csonka Ágota
Belső ellenőri vezető

Balatonföldvár Város Önkormányzat
 2023. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
 Működési folyamatok

Adtavédelmi, adatbiztonsági és Számítás technikai védelem szabályozottsága

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2022. évre

Kritikus tényezők	Súly- számok	Kockázatos ság (1-5)	1. Szabályzat ok	2. dokumentá lás rendje	3. nyilvántart ások	4. Információ kommunikác ió	5. Humánerő forrás
1. Belső kontrollok értékelése	5	(1-3)	4	4	3	3	3
2. Változás/ átszervezés	4	(1-3)	3	3	4	4	3
3. A rendszer komplexitása	4	(1-3)	3	3	3	4	2
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	3	3	3	3	3
5. Bevételek/költségszintek	6	(1-3)	2	4	2	3	4
6. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	(1-3)	2	2	2	2	2
7. Vezetőség aggályai	2	(1-3)	2	2	2	3	2
8. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-3)	3	3	3	3	2
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	(1-3)	3	3	2	2	2
10. Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	2	2	3	3	3
11. Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	2	2	3	2	2
12. Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	3	2	3	3	2
Súlyszám összesen:	43						
Kockázatosság szerinti pontszám összege:			113	111	119	126	113
Folyamatok súlyozott aránya:			2,62	2,58	2,76	2,93	2,62

Balatonföldvár Város Önkormányzat								
2023. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés								
Működési folyamatok								
2022. évi vagyongazdálkodás szabályszerűsége								
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2022. évre								
Kritikus tényezők		Súly- számok	Kockázatos ság (1-5)	1. vagyonrende let	2. Szabálysze rű kontrollkör nyezet	3. vagyonkimut atás	4. Információ és kommunikác ió rendszer	5. Humánerő forrás
1.	Belső kontrollok értékelése	5	(1-3)	3	4	4	5	4
2.	Változás/ átszervezés	4	(1-3)	3	4	4	4	4
3.	A rendszer komplexitása	4	(1-3)	3	4	3	3	3
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	2	3	3	2	2
5.	Bevételek/költségszintek	6	(1-3)	2	3	5	3	4
6.	Külső szervezetek/partner ek által gyakorolt befolyás	2	(1-3)	2	2	2	2	2
7.	Vezetőség aggályai	2	(1-3)	2	2	2	2	2
8.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-5)	3	3	2	3	3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	(1-3)	2	2	3	4	3
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	3	2	3	3	2
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	3	3	3	2	2
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	2	3	4	3	4
Súlyszám összesen:		43						
Kockázatosság szerinti pontszám összege:				120	131	150	133	135
Folyamatok súlyozott aránya:				2,79	3,04	3,48	3,09	3,13

Balatonföldvár Város Önkormányzat								
2023. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés								
Működési folyamatok								
2023.I. félévi készpénz és számlapénz folyamatok ellenőrzése								
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2022. évre								
Kritikus tényezők		Súly- számok	Kockázatos ság (1-5)	1. Szabályzatok	2. dokument álás rendje	3. nyilvántartás ok	4. Információ és kommunikác ió rendszer	5. Humánereő forrás
1.	Belső kontrollok értékelése	5	(1-3)	3	3	4	4	3
2.	Változás/ átszervezés	4	(1-3)	2	3	3	3	2
3.	A rendszer komplexitása	4	(1-3)	3	3	3	2	3
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	3	3	3	3	2
5.	Bevételek/költségszintek	6	(1-3)	4	3	4	4	4
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	(1-3)	2	2	2	2	2
7.	Vezetőség aggályai	2	(1-3)	2	2	2	2	2
8.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-5)	2	2	3	3	3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	(1-3)	2	3	2	3	2
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	2	3	2	3	2
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	3	3	3	3	3
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	2	3	2	3	3
	Súlyszám összesen:	43						
	Kockázatosság szerinti pontszám összege:			113	128	129	132	117
	Folyamatok súlyozott aránya:			2,62	2,97	3,00	3,06	2,13

Balatonföldvár Város Önkormányzat								
2023. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés								
Működési folyamatok								
2022.évi gazdálkodás, zárszámadásának ellenőrzése, költségvetési egyensúly biztosított volt-e az év során								
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2022. évre								
Kritikus tényezők		Súly- számok	Kockázatos ság (1-5)	1. Költségvetési rendelet	2. Zárszámad ási rendelet	3. Mutatók, előirányzato k	4. nyilvántartás ok	5. Humán erő forrás
1.	Belső kontrollok értékelése	5	(1-3)	3	2	4	4	4
2.	Változás/ átszervezés	4	(1-3)	3	4	2	4	4
3.	A rendszer komplexitása	4	(1-3)	3	2	3	3	3
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	3	2	3	3	2
5.	Bevételek/költségszintek	6	(1-3)	4	3	4	5	5
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	(1-3)	2	2	2	2	2
7.	Vezetőség aggályai	2	(1-3)	2	2	2	2	2
8.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-5)	3	3	3	2	2
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	(1-3)	3	3	3	4	4
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	3	2	3	3	2
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	2	1	3	3	3
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	3	3	4	3	3
Súlyszám összesen:		43						
Kockázatosság szerinti pontszám összege:				128	108	136	147	141
Folyamatok súlyozott aránya:				2,97	2,51	3,16	3,41	3,27

Balatonföldvár Város Önkormányzat								
2023. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés								
Működési folyamatok								
Balatonföldvár Kulturális Nonprofit Kft 2022.évi gazdálkodása								
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2022. évre								
Kritikus tényezők		Súly- számok	Kockázatos ság (1-5)	1. Beszámoló	2. szabályozottság	3. szerződések	4. nyilvántartások	5. Humán erő forrás
1.	Belső kontrollok értékelése	5	(1-3)	3	4	4	4	4
2.	Változás/ átszervezés	4	(1-3)	3	4	3	4	3
3.	A rendszer komplexitása	4	(1-3)	3	3	3	3	2
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	3	3	3	3	2
5.	Bevételek/költségszintek	6	(1-3)	4	5	4	5	4
6.	Külső szervezetek/partner ek által gyakorolt befolyás	2	(1-3)	2	2	2	2	2
7.	Vezetőség aggályai	2	(1-3)	2	2	2	2	2
8.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-5)	3	3	3	3	2
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	(1-3)	2	4	4	3	3
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	3	3	3	3	3
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	2	3	3	3	2
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	1	3	4	3	3
Súlyszám összesen:		43						
Kockázatosság szerinti pontszám összege:				124	150	144	146	123
Folyamatok súlyozott aránya:				2,88	3,48	3,34	3,39	2,86

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési ütemterv

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Tervezett ütemezés e	Szükséges kapacitás
Balatonföldvár Város Önkormányzat	Célja: Adatvédelem, adatbiztonság, számítás technikai védelem szabályozottsága Tárgya: a szervezet, kezeli – e a személyes adatokat, üzemelteti a számítógépeit , valamint a kapcsolódó programokat Terjedelme: a települési önkormányzat Időszak: 2022. év	A személyes adatok védelmével kapcsolatos feladatok nem kerültek meghatározásra, Nincs védelmi szabályzat, nyilvántartások hiányosak, jogosulatlan hozzáférés	Informatikai ellenőrzés	2023. II. név.	10 nap
Balatonföldvár Város Önkormányzat	Cél: 2022. évi vagyongazdálkodás a helyi rendelet, alapján történt, valamint a számviteli törvényben megfogalmazottak szerinti szabályszerűségi Terjedelme: Szervezet egészére Időszak: 2022. év	A jogszabályokban foglaltakat figyelmen kívül hagyták, nem aktualizáltak a szabályzatokat, dolgozó nem rendelkezett információval	szabályszerű	2023. III. név.	10 nap

<i>Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Tervezett ütemezés</i>	<i>Szüksé ges kapacit ás</i>
Balatonföldvár Város Önkormányzat	Célja: a 2023. I. félévi készpénz és számlapénz folyamatának ellenőrzése, hogy az elszámoláskor a szabályzatokban megfogalmazottak érvényesülnek Tárgy: szabályzatok, a kötelezettségvállalások alapküldokumentumai, teljesítések, utalványozások Terjedelme: szervezet egészére Időszak: 2019.	A szabályzatok nem lettek aktuálizálva munkaköri Leírások nem készültek, megbízólevelek az adott feladattal kapcsolatosan a jogosultságok nem lettek meghatározva	pénzügyi ellenőrzés	2023. III. név	10 nap
Balatonföldvár Város Önkormányzat	Célja: 2022. évi költségvetés végrehajtása az önkormányzat gazdálkodása elszámolhatóan végezte-el, megfelel-e, hajtotta végre és figyelembe vette a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetés elvét Tárgy: 2022. évi költségvetés, módosításai, elszámolás, zárszámadás Ellenőrizendő időszak: 2022. év	A költségvetés megalapozottsága nem volt megfelelő, az év során úgy vállaltak kötelezettséget, hogy előiránnyal nem rendelkeztek az év során nem volt biztosított a költségvetési egyensúly	Szabályszerű ellenőrzés	2023. III. név	10 nap

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Tervezett ütemezés	Szükséges kapacitás
Balatonföldvár Város Önkormányzat	Célja: Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft 2022. évi gazdálkodása Tárgy: 2022. évi beszámoló a tulajdonos által megbízott feladatokat maradéktalanul végrehajtották és a rábízott vagyonnal jól gazdálkodott Terjedelme: Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft Időszak: 2022. év	2022. évre nem készült feladat ellátási megállapodás, beszámolót nem terjesztette a tulajdonos felé elfogadásra, valamint a kötelező belső szabályzatait nem készítette el	Szabályszerű ellenőrzés	2023. II. név	10 nap