

NOV 07.

9786 - 1/2017

A 2018. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2018. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Balatonföldvár Város Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására 20 munkanap tartalékidőt tartalmaz.

Balatonföldvár, 2017.november 05.



Kösélingné Dr. Kovács Zita
jegyzői feladatokkal megbízott aljegyző

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2018.évi belső ellenőrzési terve

Tisztelet 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 32. § (1) A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldi a költségvetési szerv vezetőjének. A jóváhagyást követően a költségvetési szerv vezetője a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a fejezetet irányító költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője részére minden év november 15-ig.

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

A 2018. 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 2018.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, eredményesen hajtják végre,
- Az elszámolási kötelezettségeket teljesítik és
- Megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

Jakoda Bt

Belső ellenőrzés

8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer, vagyis a – szervezet minden szintjén érvényesülő- megfelelő

- Kontrollkörnyezet,
- Integrált kockázatkezelési rendszer,
- Kontrolltevékenységek,
- Információ és kommunikációs rendszer,és
- Nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetésért és fejlesztéséért.

A kockázati tényezők és értékelésük, prioritások:

- A vagyongazdálkodás,
- A külső és belső kockázatok csökkentése a szabályozottsággal és szabályszerűséggel,
- A pénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok,
- Korábbi belső ellenőrzések során feltárt hibák

Az önkormányzati bevételek megalapozottsága érdekében nagy hangsúlyt kell fektetni a normatív állami támogatások igénylésére és elszámolására. A támogatások alapján képező mutatószámok, létszámok helyes megállapítására, az alapja a támogatások lehívásának.

A 2018.évi belső ellenőrzési terv, megalapozó elemzések és kockázatelemzésre épül, az előző évek tapasztalataira, azonosított kockázatok értékelésében és a feltárt kritériumok minősítése lett figyelembe véve.

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/költségintézkedések	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

Jakoda Bt
Belső ellenőrzés
8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.
Rendelkezésre álló erőforrás:

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal a belső ellenőrzését, megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal. Rendelkezöm az NGM nyilvántartásában szereplő belső ellenőr, külső szolgáltató megbízásával kívánja ellátni. Belső ellenőr ellátja a Bkr. 22.§(1) bekezdésében előírt a belső ellenőrzési vezető feladatkörében tartozó tevékenységeket is.

A tervezett ellenőrzések tárgya:

A belső kontrollrendszer, ezen belül a belső eljárásrendek, szabályzatok és folyamatleírások kötelező tartalmi elemeinek vizsgálata:

- 2017. évi költségvetés előirányzatainak alakulása évközben
- Készpénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok szabályszerűsége
- Társadalmi szervezetek részére nyújtott, 2017.évi támogatások szabályszerűsége
Végrehajtása
- 2015-2017. évi Külső és belső ellenőrzések során tett javaslatok, megállapítások intézkedési tervében foglaltak végrehajtásának ellenőrzése
- Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft, 2017. évi gazdálkodása.

A 2018. évi ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet a kockázatelemzést, a 2 számú melléklet az éves ellenőrzési tervet tartalmazza.

A 2018. évi belső ellenőrzési tervben kettő szabályszerűségi ellenőrzés, az adott szervezet tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok és a belső szabályzatok. Egy pénzügyi ellenőrzést tartalmaz, a pénzügyi elszámolásainak, valamint számviteli nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik. Balatonföldvár Város Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő gazdasági társaságnál rendszerellenőrzésre kerül sor, hogy az átvett feladatok milyen rendszerben lettek kialakítva, illetve működésének átfogó vizsgálatára kerül sor.

2018.évben utóellenőrzéssel számoltunk, amely keretében a 2015-2017. évi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságokra készült intézkedések megvalósulását vizsgálok.

Kérem a Tisztelt képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását és a 2018. évre előterjesztett, az ellenőrzési tervben javasolt szempontokat elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

Balatonföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete, Balatonföldvár Város Önkormányzatának 2018. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 1-2.számú melléklete szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2018. évi zárszámadás időpontja

Balatonföldvár, 2017. november 02.

JAKODA Bt.
H-8623 Balatonföldvár,
Kisfaludy u. 14.
Adószám: 21084166-1-14
Csonka Ágota
Belső ellenőr

A 2018.évi belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	365	1	365
2.	Kieső munkaidő	165	1	165
3.	Fizetett ünnepek, és szombat-vasárnap).			
4.	Fizetett szabadság (átlagos)			
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			200
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			50
8.	Soron kívüli ellenőrzés			10
9.	Tanácsadói tevékenység			10
10.	Képzés			5
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			200
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges			200
14.	Tartalékidő			20
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Balatonföldvár, 2017. november 05.

Balatonföldvár Város Önkormányzat
2018. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés

Működési folyamatok

Készpénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok ellenőrzésének szabályszerűsége

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2017. évre

Kritikus tényezők	Súly- szám ok	Kockázatos- ság (1-5)	1. feladatellá- tás	2. szabályz at	3. kommu- nikáció	4. tervek összhangja	5. pénzkezeléssel kapcsolatos előírások
1. Belső kontrollok értékelése	5	(1-3)	2	2	3	2	3
2. Változás/ átszervezés	4	(1-3)	2	2	3	2	3
3. A rendszer komplexitása	4	(1-3)	2	2	2	1	2
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	3	3	3	1	2
5. Bevételek/költségszintek	6	(1-3)	2	2	3	2	2
6. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	(1-3)	2	3	2	2	3
7. Vezetőség aggályai	2	(1-3)	2	3	3	3	2
8. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-5)	3	2	2	2	3
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	(1-3)	2	1	2	2	2
10. Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	2	2	3	2	2
11. Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	3	2	2	3	2
12. Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	2	3	3	2	3
Súlyszám összesen:	43						
Kockázatosság szerinti pontszám összege:			95	93	113	84	104
Folyamatok súlyozott aránya:			2,20	2,16	2,62	1,95	2,41

Balatonföldvár Város Önkormányzat
2018. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
Működési folyamatok

Társadalmi és civilszervezetek részére nyújtott 2017.évi támogatások szabályszerűsége

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2017. évre

Kritikus tényezők	Súly- számok	Kockázatosság (1-5)	1. tervezés	2. rendelet	3. támogatási szerződés	4. elszámolás	5. okiratok
1. Belső kontrollok értékelése	5	(1-3)	1	2	3	4	4
2. Változás/ átszervezés	4	(1-3)	2	1	3	2	3
3. A rendszer komplexitása	4	(1-3)	1	2	2	4	3
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	2	2	3	2	2
5. Bevételek/költségintézkedések	6	(1-3)	2	3	2	4	2
6. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	(1-3)	2	2	2	2	3
7. Vezetőség aggályai	2	(1-3)	3	3	3	4	3
8. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-5)	2	4	2	2	2
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	(1-3)	2	1	1	3	3
10. Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	2	1	2	3	2
11. Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	3	2	3	2	3
12. Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	2	2	3	4	2
Súlyszám összesen:	43						
Kockázatosság szerinti pontszám összege:			82	89	103	135	120
Folyamatok súlyozott aránya:			1,90	2,07	2,39	3,14	2,79

Balatonföldvár Város Önkormányzata
2018. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés

Működési folyamatok

2017.évi költségvetés előirányzat gazdálkodása

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2017. évre

Kritikus tényezők	Súly- szám ok	Kockázat osság (1- 5)	1. költségve- tési rendelet	2. rendelet módosításo- k	3.kötelezett ségvállalás	4. zárszámadás, beszámoló	humán erő- forrás
1. Belső kontrollok értékelése	5	(1-3)	2	2	1	3	3
2. Változás/ átszervezés	4	(1-3)	4	3	3	4	4
3. A rendszer komplexitása	4	(1-3)	3	2	3	3	3
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	3	2	2	2	2
5. Bevételek/költség szintek	6	(1-3)	3	2	1	2	2
6. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	(1-3)	3	3	3	3	3
7. Vezetőség aggályai	2	(1-3)	2	2	3	5	3
8. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-5)	3	2	3	3	4
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	(1-3)	3	2	3	3	2
10. Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	2	3	5	4	3
11. Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	3	3	2	4	2
12. Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	2	2	3	3	2
Súlyszám összesen:	43						
Kockázatoság szerinti pontszám összege:			119	98	107	134	116
Folyamatok súlyozott aránya:			2,76	2,28	2,49	3,11	2,70

Balatonföldvár Város Önkormányzata							
2018. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés							
Működési folyamatok							
2015-2017.évi Külső belső ellenőrzések során, javaslatokra, megállapításokra tett intézkedések ellenőrzése							
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2017. évre							
Kritikus tényezők	Súlysz ámok	Kockázatos- ság (1-5)	1. Intézkedési terv	2. Határidők megvalósul ása	3. rendeletek	4. szabályzatok	5. humán- erőforrás
1. Belső kontrollok értékelése	5	(1-3)	3	3	1	3	3
2. Változás/ átszervezés	4	(1-3)	4	3	4	4	4
3. A rendszer komplexitása	4	(1-3)	2	4	2	3	4
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	3	3	2	2	2
5. Bevételek/költségszintek	6	(1-3)	3	3	1	2	4
Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	(1-3)	4	3	2	3	3
7. Vezetőség aggályai	2	(1-3)	3	3	2	5	2
8. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-5)	4	3	2	2	2
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	(1-3)	4	2	1	3	4
10. Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	3	2	2	3	3
Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	4	3	1	2	3
12. Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	3	4	2	3	3
Súlyszám összesen:	43						
Kockázatosság szerinti pontszám összege:			82	87	110	117	129
Folyamatok súlyozott aránya:			1,90	2,02	2,56	2,72	3,00

Balatonföldvár Város Önkormányzata

2018. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés

Működési folyamatok

Balatonföldvári Kulturális Szolgáltató és Fenntartó Közhasznú Szervezet Nonprofit Kft

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2017. évre

Kritikus tényezők	Súlysz ámok	Kockázatos- ság (1-5)	1. szabályza tok	2. nyilvántart ások	3. feladat ellátási megállapodások	4. Átadás-átvétel	5. humán- erőforrás
1. Belső kontrollok értékelése	5	(1-3)	1	2	1	3	3
2. Változás/ átszervezés	4	(1-3)	3	3	4	4	4
3. A rendszer komplexitása	4	(1-3)	2	2	2	3	3
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	1	2	2	2	2
5. Bevételek/költségszintek Külső	6	(1-3)	3	3	1	2	2
6. szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	(1-3)	2	3	2	3	3
7. Vezetőség aggályai	2	(1-3)	2	3	3	5	5
8. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-5)	4	2	3	2	2
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	(1-3)	4	2	3	3	5
10. Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	3	2	5	3	5
11. Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	3	3	2	2	3
12. Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	3	4	2	3	4
Súlyszám összesen:	43						
Kockázatosság szerinti pontszám összege:			112	111	101	125	143
Folyamatok súlyozott aránya:			2,60	2,58	2,35	2,90	3,32

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési ütemterv

Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzése célja, tárgya módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Tervezett Ütemezése	Szükséges kapacitás
Balatonföldvár Város Önkormányzat	Célja: 2017. évi költségvetés előirányzat gazdálkodása Tárgy: 2017. évi költségvetés, módosításai, zárszámadása, beszámoló Ellenőrzött szerv: szervezet egészére Ellenőrizendő időszak: 2017. év	Előirányzat nélküli kötelezettségvállalás, nem veszik figyelembe, hogy az előirányzatot túllépték, nincs megfelelő döntés	szabályszerű	2018. II. név	10 nap
Balatonföldvár Város Önkormányzat	Célja: készpénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok ellenőrzése, zárt rendszerben történik, személyi és tárgyi feltételek biztosítva vannak-e Tárgy: készpénzkezeléssel kapcsolatos tevékenységek Ellenőrzött szerv: szervezet egészére Ellenőrizendő időszak: 2017. év	Készpénzkezeléssel kapcsolatos szabálytalanságok, pazarló gazdálkodást folytatnak, de jó gyakorlatot	Pénzügyi, szabályszerűségi	2018. IV. név	10 nap

Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzése célja, tárgya módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Tervezett Ütemezése	Szükséges kapacitás
<i>Balatonföldvár Város Önkormányzat</i>	Célja: Társadalmi és civilszervezetek részére nyújtott támogatások , igénylése, elszámoltatása Tárgy: Támogatások pályáztatása, bírálatá,döntése, folyósítása, elszámoltatása Ellenőrizendő szervezet: szervezet egészére Ellenőrizendő időszak: 2017. év	Nincs helyi rendelet a támogatások pályáztatásáról, lebonyolításáról, egyszemélyi döntés van	szabályszerű	2018. II. név	10 nap
<i>Balatonföldvár Város Önkormányzat</i>	Célja: 2015-2017.évi Külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, intézkedések végrehajtása Tárgy: intézkedési terv és annak végrehajtásai Ellenőrzött szerv: szervezet egészére Ellenőrizendő időszak: 2015-2017. év	Intézkedési terv nem készült el a megállapítások és a javaslatok végrehajtása nem történt meg	utóellenőrzés	2018. II. név	10 nap
<i>Balatonföldvári Kulturális Nonprofit kft</i>	Célja: 2017. évi gazdálkodása Balatonföldvári Kulturális Nonprofit KFT-NEL Tárgy: 2017.évi gazdálkodás, feladat ellátási megállapodások, bevételek, szabályzatok Ellenőrzött szerv: Kft egészére Ellenőrizendő időszak: 2017. év	Szabályzatokat nem módosították, a tevékenységi kör változásából eredően, a munkaköri leírások nem készültek el	rendszerellenőrzés	2018.III. név	10 nap