Csonka Ágota
Belső ellenőr
8623 Balatonföldvár Kisfaludy u 14.

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2022.évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvénynek (Áht.),valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzést szabályozó 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletnek (Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően. A 29.§ (1) bekezdés szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés éves ellenőrzési tervet készít, a melyet a képviselő-testület hagy jóvá.

A 2021. 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 2021.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 2022.évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

Az éves tervezés előkészítése magában foglalja a kockázatelemzést megelőző lépéseket és magát a kockázatelemzést.
A gazdaságos, hatékony és eredményes ellenőrzési tevékenység előfeltétele az ellenőrzési feladatok céljainak pontos meghatározása. A cél ismeretében jelölhető ki az ellenőrzés területe és hatóköre, valamint az ellenőrzés céljával összhangban álló – elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyíték megszerzéséhez szükséges – vizsgálati eljárások mennyisége és minősége.
A belső ellenőrzési terv készítése során azok a kockázatoknak és veszélyeknek kitett területek kerültek előtérbe, melyek jelentős kihatással lehetnek a szervezetre.
A kockázatoknak való kitettség mértékét, vagy jelentőségét a megfelelő kontrolltevékenységek elvégzése során lehet mérsékelni.
A belső ellenőrzés az alaptevékenységet leíró működési folyamatokat abból a szempontból ellenőrzi, hogy a vezetők által a kockázatok kezelésére létrehozott kontrollok megfelelőségét értékelje. Ilyen kontrollok a hatáskörök, szabályzatok, szervezeti tagozódás, felelősségi körök és informatikai kontrollok.

A kockázati tényezők feltárása és értékelése

Csonka Ágota
Belső ellenőr
8623 Balatonföldvár Kisfaludy u 14.

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy a tevékenységeknél azonosítsa, elemezze és dokumentálja a költségvetési szervek folyamataiban és szervezeti egységeinél meglévő kockázatokat.
A 2022.évi ellenőrzi munkaterv összeállításakor a kockázatokon alapuló megközelítést alkalmaztuk. Az ellenőrzési erőforrásokat azokra a területekre összpontosítottuk, amelyeken legnagyobb a hibák előfordulási valószínűsége.

A kockázati tényezők besorolása az alábbi fő kategóriák szerint történt

- Emberi erőforrás kockázatok
- Jogszabályi változási, szabályozási kockázatok,
- Működési- stratégiai kontrollok kockázata
- Költségvetésre gyakorolt hatás kockázata

A belső ellenőrzés kiindulópontja a működési-, tevékenységi folyamatok, miközben önmaga is a költségvetési szerv irányítási és szabályozási rendszerében egy kontrollfolyamatot képez. Elsődleges célja a szervezeten belül a jelentős kockázatának kitett területek ellenőrzése.

Kockázati tényezők és alkalmazások súlyozása

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, az NGM nyilvántartásában szereplő belső ellenőrt, külső szolgáltató

Csonka Ágota
Belső ellenőr
8623 Balatonföldvár Kisfaludy u 14.
megbízásával látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22.§ (1) bekezdésében előírt 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)

- Balatonföldvár Város Önkormányzat pénzügyi monitoring alapján végzendő ellenőrzése, gazdálkodásának fenntarthatósága,
- 2021.évi költségvetés végrehajtása, megfelelősége abban szereplő adatok megbízhatósága,
- Társadalmi és civilszervezetek részére, nyújtott 2021. évi támogatás igénylése elszámoltatása,
- Balatonföldvár Város Önkormányzata által alapított gazdasági társaság, Balatonföldvár Kulturális Nonprofit Kft 2021. évi gazdálkodása.

A 2022. évi ellenőrzési terv:

Mellékletek: 1.számú kockázatelemzés

2. számú a 2022.évi belső ellenőrzési terv,

3. számú létszám és erőforrás,

4. számú ellenőrzések,

5.számú tevékenységek

Kérem a Tisztelt képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását és a 2022. évre előterjesztett, az ellenőrzési tervben javasolt szempontokat elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:
Balatonföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete, Balatonföldvár Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés és a mellékletek alapján (1-2-3-4-5-számú) elfogadja.
Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2023. évi zárszámadás időpontja

Balatonföldvár, 2021. november 15.

Csonka Ágota
Csonka Ágota
Belső ellenőr

A 2022.évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31.§ előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.
Balatonföldvár Város Önkormányzata 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 rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.
A 2022.évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása Balatonföldvár Város Önkormányzata működésétől, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

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

Balatonföldvár, 2021. november 12.

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal
Balatonföldvár-Balatonyörök-Kereki-Pusztaszemes
Szántód-Szőlősi-Telki
Tel: 84/540-330 Fax: 84/540-332
8623 Balatonföldvár, Petőfi Sándor u. 1
11

Köselingné Dr. Kovács Zita
jegyző

Csonka Ágota
Belső ellenőr
8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

1.számú melléklet

Balatonföldvár Város Önkormányzat								
2022. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés								
Működési folyamatok								
2021.évi Költségvetési támogatás, igénylése, megalapozottsága, elszámolása, dokumentálása								
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2021. évre								
Kritikus tényezők		Súly-számok	Kockáza-tosság (1-5)	1. Alapító okirat	2. dokumentálás rendje	3. Mutatószámok helyes meghatározása	4. Információ és kommunikációs rendszer	5. elszámolás
1.	Belső kontrollok értékelése	3	(1-3)	2	3	2	3	2
2.	Változás/ átszervezés	3	(1-3)	2	2	2	3	2
3.	A rendszer komplexitása	3	(1-3)	1	2	3	2	3
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	2	3	3	2	2
5.	Bevételek/költségszintek	2	(1-3)	2	3	2	3	2
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	(1-3)	2	3	3	3	2
7.	Vezetőség aggályai	3	(1-3)	2	3	3	2	3
8.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-3)	2	2	2	3	2
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	(1-3)	2	3	2	3	2
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	2	3	2	3	2
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	(1-3)	3	3	3	3	2
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	(1-3)	2	3	2	3	2
	Súlyszám összesen:	34						
	Kockázatosság szerinti pontszám összege:			70	96	85	96	76
	Folyamatok súlyozott aránya:			2,06	2,83	2,50	2,83	2,24

Csonka Ágota
Belső ellenőr
8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

1.számú melléklet

Balatonföldvár Város Önkormányzat
2022.évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
Működési folyamatok
2021.évi költségvetés végrehajtása, megfelelősége abban szereplő adatok megbízhatósága
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozás 2021.évre

	Kritikus tényezők	Súlyszámok	Kockázatosság (1-5)	1okiratok	2.rendelet alkotás	3.szabályzatok	4.nyilvántartások	5. humánerőforrás
1	Belső kontrollok értékelése	3	(1-3)	3	2	2	2	2
2	Változás= átszervezés	3	(1-3)	3	3	3	3	3
3	A rendszer komplexitása	3	(1-3)	3	3	3	3	2
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	3	3	2	2	1
5	Bevételek/ költségszintek	2	(1-3)	2	2	2	2	1
6	Külső szervezetek/ partnerek gyakorolt befolyás	3	(1-3)	3	2	3	1	1
7	Vezetőség aggályai	3	(1-3)	2	3	3	3	3
8	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-3)	1	2	3	2	2
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűség	3	(1-3)	2	2	2	1	2
10	Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	2	2	2	2	2
11	Munkatársak képzetsége és tapasztalata	2	(1-3)	2	2	1	2	2
12	Erőforrások rendelkezésre állása	3	(1-3)	3	2	3	2	2
	Súlyszám összesen:	34		83	80	85	72	66
	Kockázatosság szerinti pontszám összeg:			2,45	2,36	2,50	2,12	1,95

Csonka Ágota
Belső ellenőr
8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

1.számú melléklet

Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás
2022.évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
Működési folyamatok
Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft 2021.évi gazdálkodása
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozás 2021.évre

Kritikus tényezők		Súlyszámok	Kockázatosság (1-5)	1. beszámoló	2.szabályzatok	3.megállapodás	4.leltár	5.nyilvántartásol
1	Belső kontrollok értékelése	3	(1-3)	2	2	3	2	3
2	Változás= átszervezés	3	(1-3)	2	3	3	3	2
3	A rendszer komplexitása	3	(1-3)	2	3	2	2	3
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	3	2	3	2	3
5	Bevételek/ költségszintek	2	(1-3)	2	3	3	3	2
6	Külső szervezetek/ partnerek által gyakorolt befolyás	3	(1-3)	3	2	2	3	2
7	Vezetőség aggályai	3	(1-3)	3	2	3	2	3
8	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-3)	3	2	3	2	3
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	(1-3)	3	2	3	2	2
10	Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	2	2	3	2	3
11	Munkatársak képzetsége és tapasztalata	2	(1-3)	3	2	2	2	3
12	Erőforrások rendelkezésre állása	3	(1-3)	3	2	2	3	3
	Súlyszám összesen:	34		90	79	97	85	90
	Kozkázatosság-szerinti pontszám			2,65	2,32	2,86	2,5	2,65

Csonka Ágota
Belső ellenőr
8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

1.számú melléklet

Balatonföldvár Város Önkormányzat
2022.évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
Működési folyamatok
2021.évi pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése, gazdálkodásának fenntarthatósága
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozás 2021.évre

Kritikus tényezők		Súlyszámok	Kockázatosság (1-5)	1.rendeletek	2.szabályzatok	beszámoló	4. értékelés	5. humánerő
1	Belső kontrollok értékelése	3	(1-3)	2	3	1	2	2
2	Változás= átszervezés	3	(1-3)	2	2	1	2	2
3	A rendszer komplexitása	3	(1-3)	3	3	2	3	2
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	2	2	2	2	2
5	Bevételek/ költségszintek	2	(1-3)	3	2	1	2	2
6	Külső szervezetek/ partnerek által gyakorolt befolyás	3	(1-3)	3	2	2	2	2
7	Vezetőség aggályai	3	(1-3)	2	2	2	2	2
8	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-3)	2	2	1	1	2
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	(1-3)	2	2	2	2	2
10	Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	2	2	2	2	1
11	Munkatársak képzetsége és tapasztalata	2	(1-3)	2	1	3	3	3
12	Erőforrások rendelkezésre állása	3	(1-3)	3	3	2	2	3
	Súlyszám összesen:	34		79	75	59	70	73
	Kockázatosság szerinti pontszám összeg:			2,33	2,21	1,74	2,06	2,1
	Folyamatok súlyozott aránya:							

Csonka Ágota
Belső ellenőrzés
8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

2. számú melléklet

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési ütemterv

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	*Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak*	*Azonosított kockázati tényezők*	*Az ellenőrzés típusa*	*Tervezett ütemezése*	*Erőforrás kapacitás*
Balatonföldvár Város Önkormányzat	**Célja:** Társadalmi és civilszervezetek részére nyújtott támogatások, igénylése, elszámoltatása **Tárgy:** Támogatások pályáztatása, bírálata, döntése, folyósítása, elszámoltatása **Ellenőrizendő szervezet:** szervezet egészére **Ellenőrizendő időszak:** 2021. év	Nincs helyi rendelet a támogatások pályáztatásáról, lebonyolításáról, egyszemélyi döntés van	szabályszerű	2022. III. név	10 nap
Balatonföldvár Város Önkormányzat	**Célja:** az önkormányzat pénzügyi gazdasági helyzetének értékelése, kockázatainak feltárása az önkormányzat gazdálkodásának fenntarthatósága,a vagyongazdálkodása során biztosított volt- e a vagyon értékének megőrzése **Tárgy:** 2021.évi költségvetés, 2021.évi beszámoló elszámolás, zárszámadás **Ellenőrizendő időszak:** 2021. év	A költségvetés megalapozottsága nem volt megfelelő, az év során, vagyongazdálkodásának szabályozottsága nem naprakész	Pénzügyi, szabályszerű ellenőrzés	2022. III. név	10 Nap
Balatonföldvár Város Önkormányzat	**Célja:** a 2021.évi költségvetés végrehajtása, megfelelősége abban szereplő adatok megbízhatósága, a zárszámadási rendelet tartalma szerkezet megfelel-e a jogszabályi előírások érvényesültek, a zárszámadási rendelet valósághűen mutatja be a költségvetés	Pénzügyi kockázat , eljárási kockázat, nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak (Áht. Stabilitási törvény) A mérleg sorainak	Pénzügyi és szabályszerű	2022. II. név	10 nap

	végrehajtására vonatkozó pénzügyi adatokat **Tárgy:** 2021.évi folyamatok, elszámolások szabályossága, értékelése, alapbizonylatok mintavételes eljárása **Ellenőrizendő időszak:** 2021. év	alátámasztása nem készült el.			
Balatonföldvár Város Önkormányzat	**Célja:**2021. évi gazdálkodása a Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft **Tárgy:** 2021.évi gazdálkodás, működése **Ellenőrzött szerv:** szervezet egészére **Ellenőrizendő időszak:** 2021. év	A gazdálkodás során a kapott támogatást nem működésre, és feladat finanszírozásra fordították	rendszerellenőrzés	2022.II. név	10 nap

Csonka Ágota Belső ellenőr
Balatonföldvár KIsfaludy 14.

3.számú melléklet

Létszám és erőforrás

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató	Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv tény
	státusz (fő)		betöltött státusz (fő)		ellenőri nap		fő	ellenőri nap		ellenőri nap		státusz (fő)		státusz (fő)
Helyi Önkormányzat/ Balatonföldvár, Szántód, Bálványos, Kereki ,Pusztaszemes, Szólád, Teleki							**1**	**1**				**0**		**0**
Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal							1	1				0		0

Csonka Ágota Belső ellenőr
Balatonföldvár,Kisfaludy u 14.

4.számú melléklet

Ellenőrzések

Ellenőrizendő szerv/szervezet	Szabályszerűségi ellenőrzés				kerül feltüntetésre a pénzügyi és				Rendszerellenőrzés				Teljesítmény ellenőrzés				Utóellenőrzés és soron kívüli ellenőrzés				Ellenőrzések összesen			
	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv		terv	**tény**
	db		nap		db		nap		db		nap		db		ellenőri nap		db		ellenőri		db		saját ellenőri nap	
Balatonföldvár Város Önkormányzat összesen	**1**		**10**		**1**		**10**		**1**		**10**		**1**		**10**		**1**		**10**		**5**		**50**	
Balatonföldvár Város Önkormányzat	1		10		1		10						1		10		1		10		4		40	
Balatonföldvár Város Önkormányzata által alapított gazdasági t.									1		10										1		10	
Nemzetiségi Önk.																								

Tevékenységek

Önkormányzat neve: BalatonföldvárVáros Önkormányzata	**Ellenőrzések összesen**		**Soron kívüli ellenőrzés**		**Tanácsadói tevékenység**		**Képzés**		**Egyéb tevékenység**		**Kapacitás összesen**	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		saját ellenőri nap		saját ellenőri nap		saját ellenőri nap		saját ellenőri nap		saját ellenőri nap	
Balatonföldvár Város Önkormányzat összesen	**50**		**10**		**10**		**5**				**75**	
Balatonföldvár Város Önkormányzata	40				10		5				55	
Balatonföldvár Város Önkormányzatának köztulajdonban lévő gazdasági társaságok	10										10	
Nemzetiségi Önkormányzat												
Soron kívüli ellenőrzés			10								10	